

[This question paper contains 28 printed pages.]

Sr. No. of Question Paper : 657 A
Unique paper Code : 22411201
Name of the Paper : Corporate Accounting
Name of course : B.Com (Hons.)
Semester : II CBCS

Roll No.....

Time: 3 Hours

Max. Marks: 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. All questions carry equal marks
3. Answers may be written in English or in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper. All questions carry equal marks

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
3. उत्तर अंग्रेजी या हिंदी में लिखे जा सकते हैं। लेकिन पूरे पेपर में एक ही माध्यम का इस्तेमाल किया जाना चाहिए।

1. The directors of XYZ Limited invited applications for 2,00,000 equity shares of Rs.10 each to be issued at 20% premium. The money payable on issue of shares is as follows:

On application Rs.5, on allotment Rs.4 (including premium of Rs. 2), first call Rs. 2 and final call of Rs.1 per share.

Applications were received for 2,40,000 shares and allotment was made as follows:

- (1) To applicant for 1,00,000 shares - in full;
- (2) To applicants for 80,000 shares- 60,000 shares; and
- (3) To applicants for 60,000 shares - 40,000 shares

Applicants for 1,000 shares falling in category (1) and applicant for 1,200 shares falling in category (2) failed to pay allotment money. These shares were forfeited on failure to

pay the first call. Holders of 1,200 shares failing in category (3) failed to pay the first and final call and these shares were forfeited after final call

1,000 shares of category (1) and 300 shares of category (2) were reissued at Rs. 8 pershare as fully paid. Prepare Cash Book and make Journal entries. Show your notes.

XYZ लिमिटेड के निदेशकों ने प्रत्येक 10 रुपये के 2,00,000 इक्विटी शेयरों के लिए 20% प्रीमियम पर इश्यू करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। शेयरों के इश्यू पर देय राशि इस प्रकार है:

आवेदन पर रु.5, आबंटन पर रु.4 (रुपये 2 के प्रीमियम सहित), प्रथम कॉल रु. 2 और 1 रुपये प्रति शेयर की अंतिम कॉल।

2,40,000 शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए और आवंटन निम्नानुसार किया गया:

- (1) 1,00,000 शेयरों के लिए आवेदकों को - पूर्ण रूप से;
- (2) 80,000 शेयरों के लिए आवेदकों को- 60,000 शेयर; और
- (3) 60,000 शेयरों के लिए आवेदकों के लिए - 40,000 शेयर

श्रेणी (1) में आने वाले 1,000 शेयरों के लिए आवेदक और श्रेणी (2) में आने वाले 1,200 शेयरों के लिए आवेदक आवंटन राशि का भुगतान करने में विफल रहे। इन शेयरों को पहली कॉल का भुगतान करने में विफलता होने पर जब्त कर लिया गया था। श्रेणी (3) में असफल होने वाले 1,200 शेयरों के धारक पहली और अंतिम याचना का भुगतान करने में विफल रहे और इन शेयरों को अंतिम याचना के बाद जब्त कर लिया गया।

श्रेणी (1) के 1,000 शेयर और श्रेणी (2) के 300 शेयर 8 रुपये प्रति शेयर पर पूर्ण भुगतान के रूप में फिर से जारी किए गए। रोकड़ बही तैयार कीजिए तथा जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए। अपने नोट्स भी दिखाएं।

OR

या

- (A) What are the conditions to be satisfied for the redemption of preference shares? (8)
 वरीयता शेयरों के मोचन के लिए संतुष्ट होने की क्या शर्तें हैं?

- (B) What are the conditions to be fulfilled by the company before it can purchase its own shares or other specified securities? (7)

अपने स्वयं के शेयर या अन्य निर्दिष्ट प्रतिभूतियों को खरीदने से पहले कंपनी द्वारा पूरी की जाने वाली शर्तें क्या हैं?

2. Following are the balances from the accounts of Brij Mohan Ltd as appeared on 31.03.2021

Credit Balances	Amount Rs	Debit Balances	Amount Rs
Share Capital (10000 Shares)	40,00,000	Land and Building	30,72,000
12% Debentures	30,00,000	Plant and Machinerics	33,00,000
Profit and loss	4,00,000	Stock	7,50,000
Bills Payable	3,70,000	Debtors	8,70,000
Creditors	4,00,000	Goodwill	2,50,000
Sales	41,50,000	Cash and Bank	5,44,000
General Reserve	2,50,000	Calls in arrear	75,000
Bad Debts Provision on 01.04.2020	35,000	Interim Dividend paid	3,92,500
		Purchases	18,50,000
		Preliminary Expenses	50,000
		Wages	9,79,800
		General Expenses	68,350
		Salaries	2,02,250
		Bad Debts	21,100
		Debenture interest paid	1,80,000
	1,26,05,000		1,26,05,000

Additional Information:

- (1) Depreciate plant by 15%.
- (2) Write off Rs. 5,000 from preliminary expenses.
- (3) Half years' debenture interest is due.
- (4) Create 5% provision on debtors for doubtful debts.
- (5) Provide for income tax @ 50%.
- (6) Stock on 31" March, 2021 was 9,50,000.
- (7) A claim of 25,000 for workmen compensation is being disputed by the company.

(8) The board declared a dividend of 12% on paid up capital including interim dividend. Transfer to general reserve 4,500. Ignore Corporate Dividend Tax.

Prepare Statement of Profit and loss and a Balance sheet of the company as it would appear on 31-3-2021. Also show notes to accounts.

बृज मोहन लिमिटेड के खातों से 31.03.2021 को दर्शाने वाली शेष राशि निम्नलिखित हैं:

क्रेडिट बैलेंस	राशि (रुपये में)	डेबिट बैलेंस	राशि (रुपये में)
शेयर पूंजी (10000 शेयर)	40,00,000	भूमि और भवन	30,72,000
12% डिबेंचर	30,00,000	संयंत्र और मशीनरी	33,00,000
लाभ और हानि	4,00,000	स्टॉक	7,50,000
देय बिल	3,70,000	देनदार	8,70,000
लेनदार	4,00,000	साख	2,50,000
बिक्री	41,50,000	नकद और बैंक	5,44,000
जनरल रिजर्व	2,50,000	बकाया कॉल	75,000
अशोध्य ऋण प्रावधान 01.04.2020	35,000	भुगतान किया गया अंतरिम लाभांश	3,92,500
		खरीद	18,50,000
		प्राथमिक खर्च	50,000
		वेतन	9,79,800
		सामान्य खर्चे	68,350
		वेतन	2,02,250

		अशोध्य ऋण	21,100
		डिबेंचर ब्याज का भुगतान	1,80,000
	1,26,05,000		1,26,05,000

अतिरिक्त जानकारी:

- (1) संयंत्र पर 15% का मूल्यहास कीजिए।
 - (2) प्रारंभिक खर्च से 5,000 रुपये बढ़े खाते में डालें।
 - (3) आधे साल का डिबेंचर ब्याज देय है।
 - (4) संदिग्ध ऋणों के लिए देनदारों पर 5% प्रावधान है।
 - (5) 50% की दर से आयकर का प्रावधान कीजिए।
 - (6) 31 मार्च, 2021 को स्टॉक 9,50,000 था।
 - (7) कंपनी द्वारा कामगारों के मुआवजे के लिए 25,000 का दावा विवादित है।
 - (8) बोर्ड ने अंतरिम लाभांश सहित चुकता पूंजी पर 12% का लाभांश घोषित किया। जनरल रिजर्व में ट्रांसफर 4,500। कॉर्पोरेट लाभांश कर पर ध्यान न दीजिए।
- लाभ और हानि का विवरण और कंपनी की एक बैलेंस शीट तैयार कीजिए जैसा कि वह 31-3-2021 को दिखाई देती। खातों में नोट भी दिखाएं।

OR

या

The following trial balance has been extracted from the books of Mata Rani Ltd, as on 31 March 2021. You are required to prepare:

- (i) Profit and loss statement for the year ended on March 31, 2021; and
(ii) Balance sheet as on that date

Debit (currency figures are in '000, if any)	Rs. '000	Credit (currency figures are in '000, if any)	Rs. '000
Land and Building (original cost Rs. 30,000)	14,000	Share Capital	20,000
Furniture (original cost Rs.1,500)	800	General Reserve	3,000
Plant and Machinery (original cost Rs.20,000)	10,000	4% Debentures	10,000
Stock (31.3.2021)	12,800	Bank Overdraft	150
Salaries	800	Sundry Creditors	1,600
Printing and Stationery	120	Security Premium	1,000
Debtors	7,000	Debenture Redemption Reserve	4,000
Investments (at cost)	600	Gross Profit	10,400
Cash on hand	200	Surplus Account	850
Advance Income Tax	800		
Preliminary Expenses	400		
Cash at Scheduled Banks	2,400		
Interest	200		
Debenture Interest	400		
Director's Fees	200		
Rent, Rates etc.	280		
	51,000		51,000

Additional information:

(i) Depreciation is to be provided for the year as: (a) Land and building at 5% SLM basis (b) furniture and plant and machinery at 10% on W.D.V. basis.

(ii) Debtors worth Rs. 60,00,000 are less than 6 months old. Out of the remaining debtors worth Rs. 5,00,000 are considered bad for which full provision is to be made.

(iii) The authorised share capital consists of 10,00,000 equity shares of Rs. 100 each of which 4,00,000 shares are issued and Rs.50 per share are called and paid up.

(iv)-Provide for: (i) Audit Fees Rs. 2,50,000; (ii) Provision for income tax Rs. 24,00,000.

(v) Insurance is prepaid to the extent of Rs. 80,000.

31 मार्च 2021 को माता रानी लिमिटेड की बुक से निम्नलिखित ट्रायल बैलेंस निकाला गया है। आपको निम्नलिखित करना है:

(i) 31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ और हानि विवरण; और

(ii) उस तारीख को बैलेंस शीट

डेबिट (मुद्रा के आंकड़े '000, यदि कोई हो' में हैं)	Rs. '000	क्रेडिट (मुद्रा के आंकड़े '000, यदि कोई हो' में हैं)	Rs. '000
भूमि और भवन (मूल लागत रु. 30,000)	14,000	शेयर पूंजी	20,000
फर्नीचर (मूल कीमत 1,500 रुपये)	800	जनरल रिजर्व	3,000
संयंत्र और मशीनरी (मूल लागत 20,000 रुपये)	10,000	4% डिबेंचर	10,000
स्टॉक (31.3.2021)	12,800	बैंक ओवरड्राफ्ट	150
वेतन	800	विविध लेनदार	1,600

प्रिंटिंग व स्टेशनरी	120	प्रतिभूति प्रीमियम	1,000
देनदार	7,000	डिबेंचर रीडप्शन	
निवेश (लागत पर)	600	रिज़र्व	4,000
कैश इन हैंड	200	सकल लाभ	10,400
अग्रिम आयकर	800	अधिशेष खाता	850
प्राथमिक खर्च	400		
अनुसूचित बैंकों में नकद	2,400		
ब्याज	200		
डिबेंचर ब्याज	400		
निदेशक की फीस	200		
किराया, दरें आदि।	280		
	51,000		51,000

अतिरिक्त जानकारी:

(i) वर्ष के लिए मूल्यहास इस प्रकार प्रदान किया जाना है:

(A) 5% एसएलएम आधार पर भूमि और भवन (B) डब्ल्यूडीवी आधार पर फर्नीचर और संयंत्र और मशीनरी पर 10%

(ii) 60,00,000 रुपये के देनदार 6 महीने से कम पुराने हैं। शेष देनदारों में से रु. 5,00,000 को अशोध्य माना गया है जिसके लिए पूर्ण प्रावधान किया जाना है।

(iii) अधिकृत शेयर पूंजी में 100 रुपये के 10,00,000 इक्विटी शेयर हैं जिनमें से प्रत्येक 4,00,000 शेयर इशू किए जाते हैं और 50 रुपये प्रति शेयर को कॉल किया जाता और भुगतान किया जाता है।

(iv) निम्नलिखित के लिए प्रावधान कीजिए:

- (i) लेखा परीक्षा शुल्क रु. 2,50,000;
- (ii) आयकर के लिए प्रावधान रु 24,00,000.
- (v) 80,000 रुपये तक की सीमा तक बीमा प्रीपेड है।

3. (A) From the following comparative Balance sheet of Madurai Ltd. and additional information, prepare a Cash Flow Statement for the year 2021

	Particulars	Note No.	2020 Rs.	2021 Rs.
1	EQUITY AND LIABILITIES			
	1. Shareholder's Funds			
	(a) Share Capital		70,000	80,000
	(b) Reserve and Surplus			
	Securities Premium		9,000	11,000
	Retained Earnings		23,820	30,820
	2. Non-Current Liabilities			
	(a) Long term Borrowings (7% Mortgage Loan)			20,000
	3. Current Liabilities			
	(a) Trade Payables (Creditors)		6,900	6,000
	(b) Other Current Liabilities (o/s Salaries)		2,000	1,400
	(c) Short term Provisions			
	(Provision for Taxation)		1,000	1,400
	Total		1,12,720	1,50,620
11	ASSETS			
	1. Non-Current Assets			
	(a) Fixed Assets (Tangible):			
	Plant & Machinery		62,000	66,000
	Accumulated Depreciation		-37,000	-26,200
	Buildings		95,000	1,16,000
	Accumulated Depreciation		-43,000	-45,000

	Land		10,000	12,000
	2. Current Assets			
(a)	Inventories (Stock-in-trade)		10,220	9,620
(b)	Trade Receivables (Debtors)		8,600	7,600
(c)	Cash and Cash Equivalents (Bank)		6,180	9,800
(d)	Other Current Assets (Prepaid Expenses)		720	800
	Total		1,12,720	1,50,620

Additional information:

(i) Plant costing Rs.16,000 (accumulated depreciation Rs. 14,800) was sold during the year for Rs.1,000.

(ii) Building was acquired during the year at a cost of Rs.21, 000. In addition to cash payment of Rs.1,000, a 7% mortgage loan was raised for the balance.

(iii). Dividend of Rs. 8,000 was paid during the year.

(iv) A sum of Rs.13,900 was transferred to provision for taxation account in 2021 (15)

3. (A) मदुरै लिमिटेड के निम्नलिखित तुलनात्मक बैलेंस शीट और अतिरिक्त जानकारी से, वर्ष 2021 के लिए कैश फ्लो स्टेटमेंट तैयार कीजिए।

	विवरण	नोट सं	2020 रुपये	2021 रुपये
1	इक्विटी और देयता			
	1. शेयरधारक निधि			
(a)	शेयर पूंजी		70,000	80,000
(b)	रिजर्व और अधिशेष			
	प्रतिभूति प्रीमियम		9,000	11,000
	प्रतिधारित कमाई		23,820	30,820
	2. नॉन-करंट देयताएं			

	(a)	लंबी अवधि के उधार (7% मॉरगेज ऋण)			20,000
		3. वर्तमान देयताएं			
	(a)	व्यापार देय (लेनदार)			
	(b)	अन्य वर्तमान देयताएं (ओ/एस वेतन)	6,900	6,000	
	(c)	अल्पकालिक प्रावधान(कराधान के लिए प्रावधान)	2,000	1,400	
		कुल			
		व्यापार देय (लेनदार)	1,000	1,400	
11		परिसंपत्तियां	1,12,720	1,50,620	
		1. नॉन करंट परिसंपत्तियां			
	(a)	अचल संपत्तियां (मूर्त):			
		प्लांट व यंत्र			
		संचित मूल्यहास	62,000	66,000	
		इमारत	-37,000	-26,200	
		संचित मूल्यहास	95,000	1,16,000	
		भूमि	-43,000	-45,000	
			10,000	12,000	
		2. वर्तमान परिसंपत्तियां			
	(a)	इन्वेंटरी (स्टॉक-इन-ट्रेड)			
	(b)	व्यापार प्राप्त्य (देनदार)	10,220	9,620	
	(c)	नकद और नकद समकक्ष (बैंक)	8,600	7,600	
	(d)	अन्य वर्तमान संपत्तियां (प्रीपेड व्यय)	6,180	9,800	
		कुल	720	800	
			1,12,720	1,50,620	

अतिरिक्त जानकारी:

(i) वर्ष के दौरान 16,000 रुपये (संचित मूल्यहास रुपये 14,800) की लागत वाला प्लॉट 1,000 रुपये में बेचा गया।

(ii) वर्ष के दौरान 21,000 रुपये की लागत से भवन का अधिग्रहण किया गया था। 1,000 रुपये के नकद भुगतान के अलावा, शेष राशि के लिए 7% मॉरगेज ऋण उठाया गया था।

(iii) वर्ष के दौरान 8,000 रुपये के लाभांश का भुगतान किया गया था।

(iv) 2021 (15) में कराधान खाते के प्रावधान के लिए 13,900 रुपये की राशि हस्तांतरित की गई थी

OR

या

(A) Following are the balance sheets of Surya Ltd as on 31st March 2020 and 2021.

Equity and Liabilities	2020 Rs.	2021 Rs.	Assets	2020 Rs.	2021 Rs.
Equity Share Capital	30,00,000	35,00,000	Goodwill	1,00,000	95,000
Security Premium		4,00,000	Building	19,00,000	18,00,000
Reserves	1,50,000	2,10,000	Machinery	13,00,000	21,50,000
10% Debentures	7,60,000	3,75,000	Current Assets	20,10,000	20,00,000
Current Liabilities	9,60,000	8,70,000	Preliminary Expenses	10,000	NIL
Proposed Dividend	3,00,000	4,90,000			
Provision for tax	1,50,000	2,00,000			
	53,20,000	60,45,000		53,20,000	60,45,000

Additional information

1. The debenture interest paid during the year is Rs. 37,500.
2. At the beginning of the year a machine with written-down value of Rs.2,20,000 was sold for Rs. 1,80,000
3. New machines costing Rs.12,00,000 were installed during the year
4. Taxes paid during at the years amounted to Rs.1,85,000

Calculate the cash generated by operating activities (CFOA) as per AS 3 (Revised) (10)

(A) 31 मार्च 2020 और 2021 को सूर्या लिमिटेड की बैलेंस शीट निम्नलिखित हैं।

इक्विटी और देयता	2020 रुपये में	2021 रुपये में	परिसंपत्तियां	2020 रुपये में	2021 रुपये में
इक्विटी शेयर पूंजी	30,00,000	35,00,000	साख	1,00,000	95,000
प्रतिभूति प्रीमियम		4,00,000	इमारत	19,00,000	18,00,000
रिज़र्व	1,50,000	2,10,000	मशीनरी	13,00,000	21,50,000
10% डिबेंचर	7,60,000	3,75,000	वर्तमान संपत्ति	20,10,000	20,00,000
वर्तमान देनदारियां	9,60,000	8,70,000	प्राथमिक खर्च	10,000	शून्य
प्रस्तावित लाभांश	3,00,000	4,90,000			
कर का प्रावधान	1,50,000	2,00,000			
	53,20,000	60,45,000		53,20,000	60,45,000

अतिरिक्त जानकारी

1. वर्ष के दौरान भुगतान किया गया डिबेंचर ब्याज रु. 37,500
2. वर्ष की शुरुआत में 2,20,000 रुपये की मूल्य वाली एक मशीन 1,80,000 रुपये में बेची गई थी।

3. वर्ष के दौरान 12,00,000 रुपये की लागत वाली नई मशीनें स्थापित की गईं
4. वर्षों के दौरान भुगतान किए गए कर 1,85,000 रुपये थे।

AS 3 (संशोधित) के अनुसार परिचालन गतिविधियों (सीएफओए) द्वारा उत्पन्न नकदी की गणना कीजिए।

- (B) Explain Amalgamation in the nature of merger and Amalgamations in the nature of purchase as per AS-14? (5)

AS-14 के अनुसार विलय की प्रकृति में समामेलन और खरीद की प्रकृति में समामेलन की व्याख्या कीजिए? (5)

4. X Ltd is absorbed by Y Ltd on the following terms and conditions

- (a) Y Ltd to take over all assets and liabilities of X Ltd
- (b) To pay the cost of liquidation not exceeding Rs. 8000
- (c) To issue 15% Debentures of Rs.14,90,000 for debenture holder of X Ltd.
- (d) To allot one 12% Preference Share of Rs.100 each and 5 Equity Shares of Rs.100each for every 4 equity share in X Ltd.
- (e) To pay Rs. 20 per share in X Ltd
- (f) Actual cost of liquidation amounted to Rs. 12,000

Stock of X Ltd including Rs. 56,000 for goods purchased from Y Ltd which Y Ltd supplied at cost plus 1/6 of cost. Creditors of Rs. 10,000 included in the book of X Ltd were payable to Y Ltd.

The Balance Sheet of X Ltd. on the date of absorption was as follows:

PARTICULARS	Rs.
EQUITY AND LIABILITIES	
1. Shareholder's Fund	
20,000 Equity Shares of 100 each fully paid	20,00,000
(b) Reserve and Surplus	
General Reserve	3,50,000
Debenture Sinking Fund	1,25,000
Workmen Compensation Fund	50,000
2. Non Current Liabilities	
(a) Long term Borrowings (12% Debentures)	14,00,000
(b) Long term Provision	
Staff Provident Fund	1,50,000
Employees Profit Sharing Fund	1,25,000
3. Current Liabilities	
(a) Trade Payables (Creditors)	1,40,000
TOTAL	43,40,000
ASSETS	
1. Non Current Assets	
(a) Fixed Assets (including Goodwill Rs.4,00,000)	36,00,000
(b) Non Current Investment (Sinking Fund Investment)	1,25,000
2. Current Assets	
(a) Inventories (Stock)	2,00,000
(b) Trade Receivables (Debtors)	3,85,000
(c) Cash and Cash Equivalents (Bank)	30,000
TOTAL	43,40,000

A claim of 11,000 by a worker was admitted by X Ltd but not recorded in the books. You are required to make necessary ledger accounts to close the books of X Ltd and give opening entries in the books of Y Ltd.

4. X लिमिटेड को निम्नलिखित नियमों और शर्तों पर Y लिमिटेड द्वारा अवशोषित किया जाता है:

- (A) X लिमिटेड की सभी संपत्तियों और देनदारियों को Y लिमिटेड ने ले लिया
- (B) 8000 रुपये तक की परिसमापन की लागत का भुगतान करना।
- (C) X लिमिटेड के डिबेंचर धारक के लिए 14,90,000 रुपये के 15% डिबेंचर जारी करना।
- (D) X लिमिटेड में प्रत्येक 4 इक्विटी शेयर के लिए 100 रुपये के एक 12% वरीयता शेयर और 100 रुपये के 5 इक्विटी शेयरों को आवंटित करना।
- (E) एक्स लिमिटेड में 20 रुपये प्रति शेयर का भुगतान करना।
- (F) परिसमापन की वास्तविक लागत रु. 12,000

X लिमिटेड का स्टॉक जिसमें Y लिमिटेड से खरीदे गए 56,000 रुपये के सामान भी शामिल थे जिसे Y लिमिटेड ने लागत और लागत के 1/6 पर आपूर्ति की। X लिमिटेड की बुक में शामिल 10,000 रुपये के लेनदार वाई लिमिटेड को देय थे।

समामेलन की तिथि पर X लिमिटेड की बैलेंस शीट इस प्रकार थी:

ब्यौरा	Rs.
इक्विटी और देयता	
1. शेयरधारक का फंड	
100 प्रत्येक के 20,000 इक्विटी शेयर पूरी तरह से भुगतान किए गए	20,00,000
(B) रिजर्व और अधिशेष	
जनरल रिजर्व	3,50,000
डिबेंचर सिंकिंग फंड	1,25,000

कामगार मुआवजा कोष	50,000
2. नॉन करंट देयताएं	
(A) दीर्घकालिक उधार (12% डिबेंचर)	14,00,000
(B) दीर्घकालिक प्रावधान	
कर्मचारी भविष्य निधि	1,50,000
कर्मचारी लाभ साझा कोष	1,25,000
3. वर्तमान देयताएं	
(A) व्यापार देय (लेनदारों)	1,40,000
कुल	43,40,000
संपत्तियां	
1. नॉन करंट एसेट्स	
(A) अचल संपत्ति (4,00,000 रुपये की साख सहित)	36,00,000
(B) नॉन करंट निवेश (सिंकिंग फंड निवेश)	1,25,000
2. वर्तमान संपत्ति	
(A) सूची (स्टॉक)	2,00,000
(B) व्यापार प्राप्य (देनदार)	3,85,000
(C) नकद और नकद समकक्ष (बैंक)	30,000
कुल	43,40,000

एक कर्मचारी द्वारा 11,000 का दावा X लिमिटेड द्वारा स्वीकार किया गया था लेकिन बुक में दर्ज नहीं किया गया था। आपको X लिमिटेड की बुक को बंद करने और Y लिमिटेड की पुस्तकों में प्रारंभिक प्रविष्टियां देने के लिए आवश्यक खाता बही बनाना है।

OR

या

The balance sheet of X Ltd as on 31st March 2021 was as follows

	PARTICULARS	Rs
I	EQUITY AND LIABILITIES	
	1. Shareholder's Fund	
	(a) 8,000 10% Preference Shares of 100 each fully paid	8,00,000
	1,20,000 Equity Shares of 10 each fully paid	12,00,000
	(b) Reserve and Surplus	
	Debit balance in Profit and Loss	(800,000)
	Securities Premium	1,80,000
	Capital Reserve	1,80,000
	2. Non Current Liabilities	
	Unsecured Loan (From Managing Director)	2,00,000
	3. Current Liabilities	
	(a) Trade Payables (Creditors)	12,00,000
	(b) Other Current Liabilities	
	Outstanding expenses (including Managers Commission Rs. 80,000)	2,80,000
	TOTAL	32,40,000
II	ASSETS	
	1. Non Current Assets	
	(a) Fixed Assets: Tangible - Land and Building	4,00,000
	- Plant and Machinery	8,00,000
	- Furniture and Fixtures	40,000
	(b) Intangibles: - Goodwill	2,00,000
	2. Current Assets	
	(a) Inventories (Stock)	6,00,000
	(b) Trade Receivables	
	Debtors	8,00,000
	Bills Receivable	2,00,000

(c) Cash and Cash Equivalents (Bank)	1,80,000
(d) Other Current Assets (Preliminary Expenses)	20,000
TOTAL	32,40,000

The following scheme of reconstruction was duly approved by the court:

1. Equity shares are to be converted into 6, 00,000 shares of Rs.2 each and 90% were surrendered by the shareholders.
 2. Dividend on cumulative preference shares are in arrears for 3 years and preference shareholders agree to forgo their claim, in consideration of which 10% preference shares were converted into 11% preference shares.
 3. Creditors agreed to reduce their claim by 20% for consideration of getting Rs.1,40,000 shares out of share surrendered.
 4. Managers and Managing Directors forgo their claims.
 5. The assets were re-valued as under:
Reduce Goodwill by Rs.2,00,000; Plant by Rs.2,00,00; Furniture by Rs.32,000; Debtors by Rs.1,40,000; Increase Land and Building to Rs.4,40,000.
 6. Reconstruction expenses paid Rs.40,000
 7. 2,000 13% Debentures of Rs.100 each are issued for increasing working capital.
- Give Journal entries and the Balance sheet after Reconstruction.

31 मार्च 2021 को X लिमिटेड की बैलेंस शीट इस प्रकार थी

	ब्यौरा	Rs
I	इक्विटी और देयता	
	1. शेयरधारक का फंड	
	(A) 8,000 10% वरीयता शेयर 100 प्रत्येक के पूरी तरह से भुगतान	8,00,000
	10 रुपये प्रत्येक के 1,20,000 इक्विटी शेयर पूरी तरह से भुगतान किए गए	12,00,000
	(B) रिजर्व और अधिशेष	

	लाभ और हानि में डेबिट बैलेंस	(800000)
	प्रतिभूति प्रीमियम	1,80,000
	कैपिटल रिज़र्व	1,80,000
	2. नॉन करंट देयताएं	
	असुरक्षित ऋण (प्रबंध निदेशक से)	2,00,000
	3. वर्तमान देयताएं	
	(A) व्यापार देय (लेनदारों)	12,00,000
	(B) अन्य वर्तमान देयताएं	
	बकाया खर्च (प्रबंधक आयोग सहित रु. 80,000)	2,80,000
	कुल	32,40,000
II	संपत्तियां	
	1. नॉन करंट संपत्तियां	
	(A) अचल संपत्ति: मूर्त-भूमि और भवन	4,00,000
	-संयंत्र और मशीनरी	8,00,000
	-फर्नीचर व फिक्सचर	40,000
	(B) अमूर्त: -साख	2,00,000
	2. वर्तमान संपत्ति	
	(A) सूची (स्टॉक)	6,00,000
	(B) व्यापार प्राप्तियां	

	देनदार	8,00,000
	प्राप्य बिल	2,00,000
	(C) नकद और नकद समकक्ष (बैंक)	1,80,000
	(D) अन्य वर्तमान संपत्तियां (प्रारंभिक व्यय)	20,000
	कुल	32,40,000

पुनर्निर्माण की निम्नलिखित योजना को न्यायालय द्वारा विधिवत अनुमोदित किया गया था:

1. इक्विटी शेयरों को 2 रुपये के 6,00,000 शेयरों में परिवर्तित किया जाना है और 90% शेयरधारकों द्वारा सरेंडर किया गया था।
 2. संचयी वरीयता शेयरों पर लाभांश 3 साल के लिए बकाया है और वरीयता शेयरधारक अपने दावे को त्यागने के लिए सहमत हैं, जिसके बदले में 10% वरीयता शेयरों को 11% वरीयता शेयरों में परिवर्तित किया गया था।
 3. लेनदारों ने सरेंडर किए गए शेयर में से 1,40,000 रुपये के शेयर प्राप्त करने के लिए अपने दावे को 20% तक कम करने पर सहमति व्यक्त की।
 4. प्रबंधक और प्रबंध निदेशक अपने दावों को छोड़ देते हैं।
 5. आस्तियों का पुनर्मूल्यांकन निम्नानुसार किया गया:
 - i. साख में 2,00,000 रुपये; प्लांट में 2,00,00 रुपये, फर्नीचर में 32,000 रुपये, कर्जदारों को 1,40,000 रुपये, भूमि और भवन को बढ़ाकर 4,40,000 रुपये करें।
 6. पुनर्निर्माण खर्च का भुगतान रु.40,000
 7. वर्किंग कैपिटल बढ़ाने के लिए प्रत्येक 100 रुपये के 2,000 13% डिबेंचर जारी किए जाते हैं।
- पुनर्निर्माण के बाद जर्नल प्रविष्टियाँ और बैलेंस शीट दीजिए।

5. On 1st June 2020 H Ltd acquired 17,500 shares of Rs.10 each in S Ltd. The Balance Sheet of H Ltd. and S Ltd. as at 31st March, 2021 are as follows:

	PARTICULARS	H Ltd (Rs.)	S Ltd (Rs.)
I	EQUITY AND LIABILITIES		
	1. Shareholder's Fund		
	(a) Equity Shares of Rs.10 each fully paid	15,00,000	2,50,000
	(b) Reserve and Surplus		
	General Reserve	4,00,000	1,10,000
	Surplus Account	2,20,000	1,35,000
	3.Current Liabilities		
	Trade Payables		
	Creditors	2,50,000	60,000
	Bills Payable		30,000
	TOTAL	23,70,000	5,85,000
II	ASSETS		
	1.Non Current Assets		
	(a) Fixed Assets		
	Land and Building	7,90,000	
	Plant and Machinery	5,50,000	2,95,000
	(c) Non-Current Investment		
	(Investment in shares of S Ltd)	3,50,000	
	2.Current Assets		
	(a)Inventories(Stock)	3,55,000	1,40,000
	(b)Trade Receivables		
	Debtors	2,90,000	1,30,000
	Bills Receivable	7,500	
	(c) Cash and Cash Equivalents (Bank)	27,500	20,000
	TOTAL	23,70,000	5,85,000

The following information is provided:

1. Balances as on 1.4.2020: General Reserve Rs.50,000
Profit and Loss Rs.45,000.
2. A dividend of 12% was paid by S Ltd. on 15th Sept., 2020 for the year 2019-20. H Ltd. credited the receipt of the dividend to its profit and loss.
3. Bills accepted by S Ltd. were all drawn by H Ltd., of which bills amounting to Rs.22,500 were discounted by H Ltd.
4. S Ltd. had purchased goods from H Ltd. for Rs.1,00,000, of which 50% were in inventory on 31st March 2021. H Ltd. added 25% to cost to arrive at the sale price.
5. Debtors of H Ltd include an amount of Rs.50,000 due from S Ltd.

Prepare Consolidated Balance Sheet of H Ltd. and its Subsidiary S Ltd. as at 31st March 2021.

1 जून 2020 को H लिमिटेड ने S लिमिटेड में 10 रुपये के 17,500 शेयरों का अधिग्रहण किया। 31 मार्च, 2021 तक H लिमिटेड और H लिमिटेड की बैलेंस शीट इस प्रकार है:

	ब्यौरा	H Ltd (Rs.)	S Ltd (Rs.)
I	इक्विटी और देयता		
	1. शेयरधारक का फंड		
	(A) 10 रुपये के इक्विटी शेयर प्रत्येक पूरी तरह से भुगतान किया गया	15,00,000	2,50,000
	(B) रिजर्व और अधिशेष		
	जनरल रिजर्व	4,00,000	1,10,000
	अधिशेष खाता	2,20,000	1,35,000
	3. वर्तमान देयताएं		
	व्यापार देनदारियां		
	लेनदार	2,50,000	60,000
	देय बिल		30,000
	कुल	23,70,000	5,85,000
II	संपत्तियां		
	1. नॉन करंट एसेट्स		
	(A) अचल संपत्ति		

	भूमि और भवन	7,90,000	
	संयंत्र और मशीनरी	5,50,000	2,95,000
	(C) नॉन करंट निवेश		
	(एस लिमिटेड के शेयरों में निवेश)	3,50,000	
	2. वर्तमान संपत्ति		
	(A) मालसूची (स्टॉक)	3,55,000	1,40,000
	(B) व्यापार प्राप्तियां		
	देनदार	2,90,000	1,30,000
	प्राप्य बिल	7,500	
	(C) नकद और नकद समकक्ष (बैंक)	27,500	20,000
	कुल	23,70,000	5,85,000

निम्नलिखित जानकारी प्रदान की गई है:

1. 1.4.2020 की स्थिति के अनुसार बैलेंस: जनरल रिज़र्व रु. 50,000
2. लाभ और हानि रु.45,000
3. S लिमिटेड द्वारा वर्ष 2019-20 के लिए 15 सितंबर, 2020 को 12% लाभांश का भुगतान किया गया था। H लिमिटेड ने लाभांश की प्राप्ति अपने लाभ और हानि में क्रेडिट कर दिया।
4. S लिमिटेड द्वारा स्वीकार किए गए बिल सभी H लिमिटेड द्वारा लगाए गए थे, जिनमें से 22,500 रुपये के बिलों में H लिमिटेड द्वारा छूट दी गई थी।
5. S लिमिटेड ने H लिमिटेड से 1,00,000 रुपये में सामान खरीदा था, जिसमें से 50% 31 मार्च 2021 को इन्वेंट्री में थे। H लिमिटेड ने बिक्री मूल्य पर पहुंचने के लिए लागत में 25% जोड़ा।
6. H लिमिटेड के देनदारों में S लिमिटेड से 50,000 रुपये की राशि शामिल है।

31 मार्च 2021 को H लिमिटेड और उसकी सहायक S लिमिटेड की समेकित बैलेंस शीट तैयार कीजिए।

OR

या

H Ltd. acquired 2,400 equity shares in S Ltd. on 1.4.2021. The Balance Sheet of H Ltd. and its subsidiary S Ltd. as at 31st March 2022 is as follows;

	PARTICULARS	H Ltd (Rs.)	S Ltd (Rs.)
I	EQUITY AND LIABILITIES		
	1. Shareholder's Fund		
	(a) 12% Preference Shares Capital	2,00,000	
	Equity Shares Capital of Rs. 100 each fully paid	10,00,000	3,00,000
	(b) Reserve and Surplus		
	General Reserve on 1.4.2020	6,80,000	12,000
	Surplus Account	7,20,000	2,16,000
	3. Current Liabilities		
	Trade Payables		
	Creditors	2,00,000	88,300
	Bills Payable		48,300
	TOTAL	28,00,000	6,64,600
II	ASSETS		
	1. Non Current Assets		
	(a) Fixed Assets		
	Land	7,12,000	1,40,000
	Properties	7,52,000	80,000
	Plant and Machinery	2,80,000	1,80,000

P.T.O

(c) Non-Current Investment		
(Investment in shares of S Ltd)	3,60,000	
2.Current Assets		
(a)Inventories(Stock)	2,72,000	1,03,800
(b)Trade Receivables (Debtors)	4,04,000	1,44,800
(c) Cash and Cash Equivalents (Bank)	20,000	16,000
TOTAL	28,00,000	6,64,600

Additional Information:

1. On 1.4.2021, Profit and Loss of S Ltd. stood at Rs. 1,55,000 and General Reserve at Rs.6000.
 2. Plant and Machinery of S Ltd. which stood at Rs. 2,00,000 on 1st April 2021 was re-valued at Rs.2,50,000 the time of purchase.
 3. S Ltd. issued Bonus Shares in the ratio of two for every five shares held, out of pre-acquisition profits, not recorded in the books.
 4. Stock of H Ltd., includes Rs.16,000 of stock purchased from S Ltd. Further, debtors of S Ltd. include Rs.48,000 for sales to H Ltd., on which S Ltd., made a profit of Rs.12,000.
- Prepare Consolidated Balance Sheet.

H लिमिटेड ने 1.4.2021 को S लिमिटेड में 2,400 इक्विटी शेयरों का अधिग्रहण किया। 31 मार्च 2022 तक H लिमिटेड और उसकी सहायक S लिमिटेड की बैलेंस शीट इस प्रकार है;

ब्यौरा	H Ltd (Rs.)	S Ltd (Rs.)
I इक्विटी और देयता		
1. शेयरधारक का फंड		
(A) 12% वरीयता शेयर पूंजी	2,00,000	
इक्विटी शेयर की पूंजी 100 रुपये प्रत्येक पूरी तरह से भुगतान	10,00,000	3,00,000
(B) रिजर्व और अधिशेष		

	सामान्य रिजर्व दिनांक 1.4.2020		
	अधिशेष खाता	6,80,000	12,000
	3.वर्तमान देयताएं	7,20,000	2,16,000
	व्यापार देनदारियां		
	लेनदार		
	देय बिल	2,00,000	88,300
	कुल		48,300
II	संपत्तियां	28,00,000	6,64,600
	1.नॉन करंट एसेट्स		
	(A) अचल संपत्ति		
	भूमि		
	प्रॉपर्टी	7,12,000	1,40,000
	संयंत्र और मशीनरी	7,52,000	80,000
	(C) नॉन करंट निवेश	2,80,000	1,80,000
	(S लिमिटेड के शेयरों में निवेश)		
	2. वर्तमान संपत्ति	3,60,000	
	(A) मालसूची (स्टॉक)		
	(B) व्यापार प्राप्य (देनदार)	2,72,000	1,03,800
	(C) नकद और नकद समकक्ष (बैंक)	4,04,000	1,44,800
		20,000	16,000

कुल	28,00,000	6,64,600
-----	-----------	----------

अतिरिक्त जानकारी:

1. 1.4.2021 को, S लिमिटेड का लाभ और हानि 1,55,000 रुपये और सामान्य रिजर्व 6000 रुपये।
2. S लिमिटेड का प्लांट और मशीनरी जिसकी 1 अप्रैल, 2021 को कीमत 2,00,000 रुपये थी, पुनर्मूल्यांकन खरीद के समय 2,50,000 रुपये कीमत तय की गई।
3. S लिमिटेड ने पूर्व-अधिग्रहण लाभ में से प्रत्येक पांच शेयरों के लिए दो के अनुपात में बोनस शेयर जारी किए, जो बुक में दर्ज नहीं हैं।
4. H लिमिटेड के स्टॉक में S लिमिटेड से खरीदे गए 16,000 रुपये के स्टॉक शामिल हैं।

[This question paper contains 40 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 626

A

Unique Paper Code : 22411201_OC

Name of the Paper : Corporate Accounting

Name of the Course : **B.Com (Hons.)**

Semester : II CBCS

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. All questions carry equal marks.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. सभी प्रश्नों के समान अंक हैं।

P.T.O.

1. Seaways Ltd. had Rs.18,00,000 14% debentures outstanding on 1st April, 2020, redeemable on 31st March 2021. On 1st April, 2020, the debenture redemption fund stood at Rs. 14,98,000 represented by own debentures of the face value of Rs. 2,00,000 purchased at an average price of Rs. 99 per debenture and 10% stock acquired at par for Rs. 13,00,000. The annual instalment of transfer to the fund was Rs. 1,42,000. On 31st March 2022, investments were sold for Rs. 12,93,600 and the debentures were redeemed.

Prepare the following accounts for the year ended 31st March 2022:

- (1) 14% Debentures account
- (2) Debentures Redemption Fund account
- (3) Debentures Redemption Fund Investment account

सीवेज लिमिटेड के पास 18,00,000 रुपये थे, 1 अप्रैल, 2020 को 14% डिबेंचर बकाया थे, जो 31 मार्च, 2021 को मोचनीय थे। 1 अप्रैल, 2020 को डिबेंचर निधि 14,98,000 रुपये थी जिसमें 99 रुपये प्रति डिबेंचर के औसत मूल्य पर खरीदे गए स्वयं के डिबेंचर का अंकित मूल्य 2,00,000 था 10% स्टॉक को अंकित मूल्य पर 13,00,000 रुपये में प्राप्त किया गया। निधि अंतरण की वार्षिक किस्त 1,42,000 रुपये की थी। 31 मार्च, 2022 को निवेश को बेच दिया गया और डिबेंचर का मोचन कर लिया गया।

31 मार्च 2022 को समाप्त वर्ष के लिए निम्नलिखित खाते तैयार करें:

- (1) 14% डिबेंचर खाता
- (2) डिबेंचर मोचन निधि खाता
- (3) डिबेंचर मोचन निधि निवेश खाता

OR

या

Krishna Ltd, issued for public subscription 50,000 equity shares of Rs. 10 each at of Rs. 2 per share, payable as under:

On Application	Rs.3 per share
On Allotment	Rs. 5 per share
On First Call	Rs. 2 per share
On Second and final call	Rs. 2 per share

Applications were received for 70,000 equity shares. The shares were allotted pro rata to the applicants of

P.T.O.

60,000 shares: the applications for remaining shares were being refused. Money overpaid on application was used on account of sums due on allotment. Puneet to whom 500 shares were allotted, fail to pay the allotment money and on his subsequent failure pay the first call, his shares were forfeited after first call. Rahul, to whom 800 shares were allotted, fails to pay the two calls. These shares were subsequently forfeited after the final call was made. Of the shares forfeited, 1000 shares were sold to Ajay Credited as fully paid at 9 per share (all of Rahul's forfeited shares being included).

Pass journal entries in the books of the company to record the above transactions.

कृष्णा लिमिटेड, ने 10 रुपये प्रति शेयर के 50,000 इक्विटी शेयरों को पब्लिक सब्सक्रिप्शन के लिए जारी किया जिसमें से प्रत्येक को 2 रुपये प्रति शेयर की दर से जारी किया गया, जो निम्नानुसार देय हैं:

आवदेन पर	3 रुपये प्रति शेयर
आवंटन पर	5 रुपये प्रति शेयर
पहली तारीख	2 रुपये प्रति शेयर

दूसरी और अंतिम तारीख

2 रुपये प्रति शेयर

70,000 इक्विटी शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए थे। 60,000 शेयरों के आवेदकों को शेयर यथानुपात आवंटित किए गए: शेष शेयरों के लिए आवेदनों को अस्वीकार किया जा रहा था। आवेदन पर भुगतान की गई अधिक धनराशि का उपयोग आवंटन पर देय राशि के लिए किया गया था। पुनीत, जिसे 500 शेयर आवंटित किए गए थे, आवंटन राशि का भुगतान करने में विफल रहे और बाद में पहली तारीख पर भी भुगतान नहीं करने के बाद उनके शेयर जब्त कर लिए गए। राहुल, जिन्हें 800 शेयर आवंटित किए गए थे, दोनों तारीखों पर भुगतान करने में विफल रहते हैं। इन शेयरों को बाद में अंतिम तारीख के बाद जब्त कर लिया गया था। जब्त किए गए शेयरों में से, 1000 शेयर अजय को बेचे गए जो 9 प्रति शेयर के हिसाब से पूर्ण प्रदत्त रूप में बेचे गए थे (राहुल के जब्त किए गए सभी शेयरों को शामिल किया जा रहा है)।

उपरोक्त लेन-देन को रिकॉर्ड करने के लिए कंपनी की बही में जर्नल प्रविष्टियों को पारित करें।

2. Given below is the trial balance of Sumieru Ltd. as on 31st March, 2022:

Credit Balance	Amount in Rs.	Debit Balance	Amount in Rs.
Equity Share Capital	6,00,000	Manufacturing Expenses	3,59,000
General Reserve	2,50,000	Purchases	5,00,900
Surplus (1-4-2021)	16,840	Establishment Charges	26,810
Sales	10,83,940	General Charges	31,090
Creditors	36,880	Machinery at cost	2,00,000
Unclaimed Dividend	6520	Motor Vehicle at cost	30,000
Provision for Depreciation	71,000	Stock (1-4-2021)	1,72,050
Interest on Investment	8,540	Furniture (at cost)	5,000
Staff Provident Fund	37,500	Debtors	2,23,380
		Investments	2,88,950
		Advance Payment of Income Tax	50,000
		Cash balance	72,240
		Director's Fee	1,800
		Land and Building (at cost)	150000
	21,11,220		21,11,220

Additional Information:

- (a) Stock on 31st March, 2021 was valued at Rs. 1,48,680.
- (b) Provide Rs. 10,000 for depreciation on Fixed Assets, Rs. 1,800 for Managing Directors' remuneration and Rs. 6,200 for the company's contribution to Staff Provident Fund.

- (c) Interest accrued on investment amounted to Rs. 2,750.
- (d) A provision of Rs. 50,000 for taxes in respect of the profit for 2021-2022 considered necessary.
- (e) The Board of Directors propose a final dividend @ 8% after transfer to General Reserve Rs. 30,000.
- (f) A claim of Rs. 2,500 for workmen's compensation is being disputed by the company.
- (g) Authorised capital is 80,000 equity shares of Rs. 10 each. The company had issued 60,000 shares of Rs. 10 each.

You are required to prepare Statement of Profit and Loss for the year ended 31st March, 2022 and Balance Sheet in the prescribed form as at 31st March, 2022 as per schedule III of Companies Act, 2013.

31 मार्च, 2022 तक सुमेरु लिमिटेड का ट्रायल बैलेंस नीचे दिया गया है:

क्रेडिट बैलेंस	राशि (रुपये में)	डेबिट बैलेंस	राशि (रुपये में)
इक्विटी शेयर पूंजी	6,00,000	निर्माण व्यय	3,59,000
जनरल रिजर्व	2,50,000	खरीद	5,00,900
अधिशेष (1-4-2021)	16,840	स्थापना शुल्क	26,810
विक्री	10,83,940	सामान्य शुल्क	31,090
लेनदार	36,880	लागत पर मशीनरी	2,00,000
दावा न किया गया लाभांश	6520	लागत पर मोटर वाहन	30,000
मूल्यहास के लिए प्रावधान	71,000	स्टॉक (1-4-2021)	1,72,050
निवेश पर ब्याज	8,540	फर्नीचर (कीमत पर)	5,000
कर्मचारी भविष्य निधि	37,500	देनदार	2,23,380
		निवेश	2,88,950
		आयकर का अग्रिम	50,000

अतिरिक्त जानकारी:

- (a) 31 मार्च, 2021 को स्टॉक का मूल्य रु. 1,48,680 था।
- (b) अचल संपत्तियों पर मूल्यहास के लिए रु. 10,000, प्रबंध निदेशकों के पारिश्रमिक के लिए रु. 1,800 और कर्मचारी भविष्य निधि में कंपनी के योगदान के लिए रु. 6,200 प्रदान करें।

- (c) निवेश राशि पर अर्जित ब्याज रु. 3. 2,750 है।
- (d) आवश्यक समझे जाने पर 2021-2022 के लाभ के संबंध में करों के लिए रु. 50,000 का प्रावधान।
- (e) निदेशक मंडल सामान्य रिजर्व रु. 30,000 में स्थानांतरण के बाद 8% @ अंतिम लाभांश का प्रस्ताव करता है।
- (f) कंपनी द्वारा कामगारों के मुआवजे के लिए रु. 2,500 के दावे पर विवाद किया जा रहा है।
- (g) अधिकृत पूंजी रु. 10 प्रत्येक के 80,000 इक्विटी शेयर हैं। कंपनी ने रु. 10 प्रत्येक के 60,000 शेयर जारी किए थे।

आपको कंपनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III के अनुसार 31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ और हानि का विवरण और 31 मार्च, 2022 को निर्धारित प्रपत्र में बैलेंस शीट तैयार करना आवश्यक है।

OR

या

- (a) The following figures are of Mahindra Books Limited

P.T.O.

Equity Share Capital	
1,000 Equity Shares of 100 each, 50 called up	50,000
1,000 Equity Shares of 100 each, 25 called up	25,000
1,000 Equity Shares of 100 each, fully called up	1,00,000
Preference Share Capital	
9% Preference share of 100 each	3,00,000
Reserves and Surplus	
Profit and loss	50,000
General Reserve	2,00,000
Total of the Balance Sheet	7,25,000

It is given that there are no fictitious assets in the balance sheet. On a fair valuation of all the assets of the company, it is found that they have an appreciation in Land and Building of Rs. 1,25,000,

The article of association provided that, in case of liquidation, the preference share holders will have further claim to the extent of 10% of the surplus assets.

Ascertain the value of each preference and equity share, assuming liquidation. Ignore expenses of winding up. (8)

(b) What is the need for valuation for Goodwill? Explain the factors, determining the value of goodwill. (7)

(क) निम्नलिखित आंकड़े महिंद्रा बुक्स लिमिटेड के हैं:

इक्विटी शेयर पूंजी	
100 प्रत्येक के 1,000 इक्विटी शेयर, 50 कॉल किए गए	50,000
100 प्रत्येक के 1,000 इक्विटी शेयर, 25 कॉल किए गए	25,000
100 प्रत्येक के 1,000 इक्विटी शेयर, पूरी तरह से कॉल किए गए	1,00,000
वरीयता शेयर पूंजी	
100 प्रत्येक का 9% वरीयता हिस्सा	3,00,000
रिज़र्व और अधिशेष	
लाभ और हानि	50,000
जनरल रिज़र्व	2,00,000
बैलेंस शीट का योग	7,25,000

यह दिया गया है कि बैलेंस शीट में कोई काल्पनिक संपत्ति नहीं है। कंपनी की सभी संपत्तियों के उचित मूल्यांकन पर, यह पाया जाता है कि उनकी भूमि और भवन में रु. 1,25,000 की वृद्धि हुई है,

एसोसिएशन के आर्टिकल में कहा गया है कि, परिसमापन के मामले में, वरीयता शेयर धारकों के पास अधिशेष संपत्ति के 10% की सीमा तक का अतिरिक्त क्लेम होगा।

परिसमापन मानते हुए प्रत्येक वरीयता और इक्विटी शेयर के मूल्य का पता लगाइए। परिसमापन के खर्चों पर ध्यान न दीजिए।

(ख) गुडविल के लिए मूल्यांकन की क्या आवश्यकता है? गुडविल के मूल्य को निर्धारित करने वाले कारकों की व्याख्या कीजिए।

3. The Balance Sheet of A Ltd as on 31st March 2020 is given below.

PARTICULARS

Rs.

I. EQUITY AND LIABILITIES

1. Shareholder's Fund

(a) 1,00,000 12% Preference Shares of 10 each fully paid	10,00,000
3,00,000 Equity Shares of 10 each fully paid	30,00,000

(b) Reserve and Surplus

Debit balance in Profit and Loss	(5,60,000)
----------------------------------	------------

2. Non Current Liabilities

(a) Long term Borrowings (10% Debentures)	6,00,000
--	----------

3. Current Liabilities

(a) Trade Payables (Creditors)	4,00,000
--------------------------------	----------

TOTAL	44,40,000
--------------	------------------

II ASSETS

1. Non Current Assets

(a) Fixed Assets: Tangible -Plant and Machinery	14,00,000
--	-----------

Furniture and Fixtures	4,00,000
------------------------	----------

(b) Intangibles: -Goodwill	8,00,000
----------------------------	----------

Patents	3,00,000
---------	----------

(c) Other Non Current Assets (Discount on issue of Debentures)	24,000
---	--------

2. Current Assets

(a) Inventories(Stock)	9,80,000
(b) Trade Receivables(Debtors)	5,10,000
(c) Cash and Cash Equivalents (Bank)	10,000
(d) Other Current Assets (Preliminary Expenses)	16,000
TOTAL	44,40,000

Note: Preference Shares in arrears for 3 years

It was decided that a new company called B Ltd to be formed with an authorised capital of Rs.65,00,000 in equity shares of 10 each. It was also decided that

1. One equity share 5 paid up in the new company to be allotted for each equity share in the of old company.,
2. Two equity shares, 5 paid up, in the new company to be allotted for each preference share in the old company.
3. Arrears of Preference dividend to be cancelled.
4. Debentureholders to receive 60,000 equity shares in the new company credited as fully paid.

5. Creditors were to be taken up by the new company.
6. The remaining unissued shares are to be taken up and paid for in full by the directors.
7. The new company to take over the old company's assets except patents subject to writing down plant and machinery by 5,80,000 and stock by 1,20,000
8. Patents were realised by old company for Rs.50,000.

Show the necessary ledger accounts in the books of A Ltd and open the books of B Ltd assuming expenses of A Ltd came to 20,000.

दिनांक 31 मार्च 2020 तक की स्थिति के अनुसार ए लिमिटेड की बैलेंस शीट इस प्रकार है -

विवरण

Rs.

I इक्विटी और देयताएं

1. शेयरहोल्डर के फंड

(A) 1,00,000 शेयर, 12% वरीयता शेयर प्रत्येक 10 रुपये के, पूरी तरह से भुगतान किए गए	10,00,000
10 रुपये प्रत्येक के 3,00,000 इक्विटी शेयर पूरी तरह से भुगतान किए गए	30,00,000
(B) रिजर्व और अधिशेष	
लाभ और हानि शेष	(5,60,000)
2. गैर-वर्तमान देयताएं	
(लंबी अवधि के उधार (10% डिबेंचर)	6,00,000
3. वर्तमान देयताएं	
(a) व्यापार देय (लेनदारों)	4,00,000
कुल	44,40,000
II संपत्तियां	
1. नॉन करंट एसेट्स	
(a) अचल संपत्ति: मूर्त-संयंत्र और मशीनरी	14,00,000
-फर्नीचर व फिक्सचर	4,00,000

(b) अमूर्त - गुडविल	8,00,000
-पेटेंट	3,00,000
(c) अन्य गैर चालू संपत्तियां	24,000
(डिबेंचर जारी करने पर छूट)	
2. वर्तमान संपत्ति	
(a) माल सूची (स्टॉक)	9,80,000
(b) व्यापार प्राप्य (देनदार)	5,10,000
(c) नकद और नकद समकक्ष (बैंक)	10,000
(d) अन्य वर्तमान संपत्तियां (प्रारंभिक व्यय)	16,000
कुल	44,40,000

Note : 3 साल के लिए बकाया वरीयता शेयर

यह निर्णय लिया गया कि 10 रुपये प्रत्येक के इक्विटी शेयरों में 65,00,000 रुपये की अधिकृत पूंजी के साथ बी लिमिटेड नामक एक नई कंपनी का गठन किया जाए। यह भी तय किया गया कि

P.T.O.

1. नई कंपनी में एक इक्विटी शेयर 5 पेड अप शेयर पुरानी कंपनी के प्रत्येक इक्विटी शेयर के लिए आवंटित किया जाएगा।
2. नई कंपनी में दो इक्विटी शेयर, 5 पेड अप शेयर, पुरानी कंपनी में प्रत्येक वरीयता शेयर के लिए आवंटित किया जाना है।
3. वरीयता लाभांश का बकाया रद्द किया जाए।
4. डिबेंचरधारकों को पूरी तरह से पेड किए गए शेयर के रूप में नई कंपनी में 60,000 इक्विटी शेयर प्राप्त होंगे।
5. लेनदारों को नई कंपनी में ले लिया जाएगा।
6. शेष जारी न किए गए शेयरों को लिया जाना है और निदेशकों द्वारा पूरा भुगतान किया जाना है।
7. नई कंपनी पेटेंट को छोड़कर पुरानी कंपनी की संपत्ति का अधिग्रहण करेगी, बशर्ते कि संयंत्र और मशीनरी को 5,80,000 तक और स्टॉक को 1,20,000 तक लिख दिया जाए।
8. पुरानी कंपनी द्वारा 50,000 रुपये में पेटेंट प्राप्त किया गया था।

A लिमिटेड की बुकों में आवश्यक खाता बही दर्शाएं और B लिमिटेड की बुक खोलिए, यह मानते हुए कि लिमिटेड का खर्च 20,000 आया।

OR

या

The Balance sheet of Z Ltd as on 31st Dec 2021 is as follows:

PARTICULARS

Rs.

I EQUITY AND LIABILITIES

1. Shareholder's Fund

(a) 16,000 Equity Shares of 10 each 16,00,000

fully paid

(b) Reserve and Surplus

Debit balance in Profit and Loss (20,40,000)

2. Non Current Liabilities

Long term borrowings 28,00,000

(10% Debentures)

3. Current Liabilities

(a) Trade Payables (Creditors) 9,00,000

(b) Short term Provision 20,000
P.T.O.

(Provision for Taxation)

(c) Other Current Liabilities 1,40,000

(Interest accrued on Debentures)

TOTAL 34,20,000

II ASSETS

1. Non Current Assets

(a) Fixed Assets 27,00,000

(b) Other Non Current Assets 1,00,000

(Discount on issue of Debentures)

2. Current Assets

(a) Inventories (Stock) 1,60,000

(b) Trade Receivables

Debtors 60,000

Bills Receivable 34,000

(c) Cash and Cash Equivalents (Bank) 2,06,000

(d) Other Current Assets 1,60,000
(Preliminary Expenses)

TOTAL 34,20,000

The following Scheme of reconstruction was duly approved and confirmed by the court.

1. Each share shall be sub-divided into 20 fully paid equity shares of Rs.5 each.
2. After sub-division each shareholder shall surrender to the company 70% of his holding for the purpose of reissue to the debentureholders and creditors as far as required and otherwise for cancellation.
3. Of those surrendered, 92,000 shares of Rs.5 each shall be converted into 8% participating preference shares of Rs.5 each fully paid.
4. Debentureholders total claim to be reduced to Rs.4,60,000. This will be satisfied by the issue to them of 92,000 participating preference shares of Rs.5 each, fully paid.
5. Taxation liability of Rs.20,000 is to be paid in full.
6. The claims of creditors shall be reduced by 80% and the balance shall be satisfied by allotting them equity shares of Rs.5 each fully paid, from the share surrendered.
7. The profit and loss account is to be written off completely and fixed assets to be depreciated by Rs.10,00,000

Give Journal entries to give effect to the scheme and the balance sheet after reconstruction.

31 दिसंबर 2021 को Z Ltd की बैलेंस शीट इस प्रकार है:

विवरण Rs.

I. इक्विटी और देयता

1. शेयरधारक का फंड

(a) 10 रुपये के 16,000 इक्विटी शेयरों में से 16,00,000

प्रत्येक को पूरी तरह पेड

(b) रिजर्व और अधिशेष

लाभ और हानि में डेबिट शेष (20,40,000)

2. नॉन करंट देयताएं

लंबी अवधि के उधार (10% डिबेंचर) 28,00,000

3. वर्तमान देयताएं

(a) व्यापार देय (लेनदारों) 9,00,000

(b) अल्पकालिक प्रावधान (कराधान के लिए प्रावधान) 20,000

(c) अन्य वर्तमान देयताएं (डिबेंचर पर अर्जित ब्याज) 1,40,000

कुल 34,20,000

II संपत्तियां

1. नॉन करंट एसेट्स

(a) अचल संपत्ति 27,00,000

(b) अन्य गैर करंट एसेट्स 1,00,000

(डिबेंचर जारी करने पर छूट)

2. वर्तमान संपत्ति

(a) माल सूची (स्टॉक) 1,60,000

(b) व्यापार प्राप्तियां

देनदार 60,000

प्राप्य बिल 34,000

(c) नकद और नकद समकक्ष (बैंक) 2,06,000

(d) अन्य वर्तमान संपत्तियां (प्रारंभिक व्यय) 1,60,000

P.T.O.

कुल

34,20,000

पुनर्निर्माण की निम्नलिखित योजना को न्यायालय द्वारा विधिवत अनुमोदित और पुष्टि की गई थी।

1. प्रत्येक शेयर को 5 रुपये के 20 पूर्ण भुगतान वाले इक्विटी शेयरों में उप-विभाजित किया जाएगा।
2. उप-विभाजन के बाद प्रत्येक शेयरधारक अपनी हिस्सेदारी का 70% कंपनी को डिबेंचरधारकों और लेनदारों को फिर से जारी करने के उद्देश्य से सरेंडर करेगा और अन्यथा रद्द करेगा।
3. सरेंडर किए गए में से प्रत्येक 5 रुपये प्रत्येक के 92,000 शेयरों को पूरी तरह से भुगतान किए गए 5 रुपये के 8% पार्टिसिपेटिंग वरीयता शेयरों में परिवर्तित किया जाएगा।
4. डिबेंचरधारकों का कुल दावा घटकर 4,60,000 रुपये हो जाएगा। यह उन्हें 92,000 पार्टिसिपेटिंग वरीयता शेयरों से संतुष्ट किया जाएगा, इनमें से प्रत्येक के 5 रुपये के इश्यू होंगे जो पूरी तरह से भुगतान किया गया होगा।
5. 20,000 रुपये की कराधान देयता का पूरा भुगतान किया जाना है।
6. लेनदारों के दावों को 80% तक कम किया जाएगा और शेष राशि को सरेंडर किए गए शेयर में से प्रत्येक को पूरी तरह से

भुगतान किए गए 5 रुपये के इक्विटी शेयर आवंटित करके संतुष्ट किया जाएगा।

7. लाभ और हानि खाते को पूरी तरह से बट्टे खाते में डाल दिया जाना है और अचल संपत्तियों को 10,00,000 रुपये सेतक मूल्यहास किया जाना है।

योजना को प्रभावी बनाने के लिए जर्नल प्रविष्टियां बताइए और पुनर्निर्माण के बाद बैलेंस शीट दीजिए।

4. On 1st June 2020 H Ltd acquired 17,500 shares of Rs.10 each in S Ltd. The Balance Sheet of H Ltd. and S Ltd. as at 31st March, 2021 are as follows:

PARTICULARS	H Ltd (Rs.)	S Ltd (Rs.)
I EQUITY AND LIABILITIES		
1. Shareholder's Fund		
(a) Equity Shares of Rs.10 each fully paid	15,00,000	2,50,000
(b) Reserve and Surplus		
General Reserve	4,00,000	1,10,000
Surplus Account	2,20,000	1,35,000
2. Current Liabilities		
Trade Payables		
Creditors .	1,70,000	35,000
Bills Payable		20,000
TOTAL	22,90,000	5,50,000

P.T.O.

II ASSETS

1. Non Current Assets

(a) Fixed Assets

Land and Building	7,50,000	
Plant and Machinery	5,00,000	2,70,000

(c) Non-Current Investment

(Investment in shares of S Ltd)	3,50,000	
---------------------------------	----------	--

2. Current Assets

(a) Inventories (Stock)	4,05,000	1,40,000
-------------------------	----------	----------

(b) Trade Receivables

Debtors	2,50,000	1,30,000
---------	----------	----------

Bills Receivable	7,500	
------------------	-------	--

(c) Cash and Cash Equivalents (Bank)	27,500	10,000
--------------------------------------	--------	--------

TOTAL	22,90,000	5,50,000
--------------	------------------	-----------------

The following information is provided:

1. Balances as on 1.4.2020:

General Reserve	Rs.50, 000
-----------------	------------

Profit and Loss	Rs.45, 000.
-----------------	-------------

2. A dividend of 12% was paid by S Ltd. on 15th Sept., 2020 for the year 2019-20. H Ltd. credited the receipt of the dividend to its profit and loss.

3. On 31st March 2021, S Ltd made a bonus issue of equity shares amounting to Rs.1,00,000 out of post-acquisition profits. No entry has been made in the books for bonus issue.

4. Bills accepted by S Ltd. were all drawn by H Ltd., of which bills amounting to Rs.12,500 were

discounted by H Ltd.

5. S Ltd. had purchased goods from H Ltd. for Rs.50,000, of which 40% were in inventory on 31st March 2021. H Ltd. added 25% to cost to arrive at the sale price.

Prepare Consolidated Balance Sheet of H Ltd. and its Subsidiary S Ltd. as at 31st March 2021.

1 जून 2020 को h लिमिटेड ने s लिमिटेड में 10 रुपये के 17,500 शेयरों का अधिग्रहण किया। 31 मार्च, 2021 को h लिमिटेड और s लिमिटेड की बैलेंस शीट इस प्रकार है:

व्यौरा	H Ltd (Rs.)	S Ltd (Rs.)
I इक्विटी और देयता		
1. शेयरधारक का फंड		
(A) 10 रुपये के इक्विटी शेयर प्रत्येक पूरी तरह से भुगतान किया गया	15,00,000	2,50,000
(B) रिजर्व और अधिशेष		
जनरल रिजर्व	4,00,000	1,10,000
अधिशेष खाता	2,20,000	1,35,000
2. वर्तमान देयताएं		
व्यापार देनदारियां		
लेनदार	1,70,000	35,000
देय बिल		20,000
कुल	22,90,000	5,50,000

II एसेट्स

1. नॉन करंट एसेट्स

(A) अचल संपत्ति

भूमि और भवन

7,50,000

संयंत्र और मशीनरी

5,00,000 2,70,000

(C) गैर-वर्तमान निवेश

(एस लिमिटेड के शेयरों में निवेश)

3,50,000

2. वर्तमान एसेट्स

(A) माल सूची (स्टॉक)

4,05,000 1,40,000

(B) व्यापार प्राप्तियां

देनदार

2,50,000 1,30,000

प्राप्य बिल

7,500

(C) नकद और नकद समकक्ष (बैंक)

27,500 10,000

कुल

22,90,000 5,50,000

निम्नलिखित जानकारी प्रदान की जाती है:

1. 1.4.2020 को शेष राशि: सामान्य रिजर्व - ₹ 50, 000
लाभ और हानि - ₹ 45, 000.
 2. S लिमिटेड द्वारा वर्ष 2019-20 के लिए 15 सितंबर, 2020 को 12% लाभांश का भुगतान किया गया था। H लिमिटेड ने लाभांश की प्राप्ति को अपने लाभ और हानि में क्रेडिट कर दिया।
 3. 31 मार्च 2021 को, S Ltd ने इक्विटी शेयरों का एक बोनस इश्यू बनाया, जिसकी राशि अधिग्रहण के बाद के मुनाफे में से 1,00,000 रुपये के बोनस इश्यू के लिए बुक में कोई प्रविष्टि नहीं की गई है।
 4. S लिमिटेड द्वारा स्वीकार किए गए सभी बिल H लिमिटेड द्वारा लगाए गए थे, जिनमें से 12,500 रुपये के बिलों में H लिमिटेड द्वारा छूट दी गई थी।
 5. S लिमिटेड ने H लिमिटेड से 50,000 रुपये में सामान खरीदा था, जिसमें से 40% 31 मार्च 2021 को इन्वेंट्री में थे। H लिमिटेड ने बिक्री मूल्य निकालने के लिए लागत में 25% जोड़े।
- 31 मार्च 2021 को H लिमिटेड और उसकी सहायक एस लिमिटेड की समेकित बैलेंस शीट तैयार कीजिए।

OR

P.T.O.

विवरण	H Ltd. Rs.	S Ltd. Rs.
I		
इक्विटी और देयता		
1. शेयरधारक फंड (A) 12% वरीयता शेयर पूंजी		
इक्विटी शेयर 100 रुपये की पूंजी पूरी तरह से भुगतान किया गया		
विवरण		
इक्विटी और देयता	3,00,000	80,000
(B) रिजर्व और अधिशेष	15,00,000	8,00,000
1.4.2020 को सामान्य रिजर्व		
अधिशेष खाता	4,00,000	2,40,000
	5,60,000	3,60,000
2. वर्तमान देयताएं		
व्यापार देनदारियां		
लेनदार	3,20,000	2,00,000
देय बिल		80,000
कुल	30,80,000	17,60,000

II एसेट

1. नॉन-करंट एसेट

(A) अचल संपत्ति: मूल-भूमि और भवन

8,00,000 5,20,000

-संयंत्र और मशीनरी

5,60,000 3,60,000

(B) अमूर्त: -गुडविल

1,40,000 1,20,000

(C) 30.9.2020 को नॉन-करंट निवेश

(एस लिमिटेड में 6,000 शेयर)

9,60,000

2. वर्तमान संपत्ति

(A) माल सूची (स्टॉक)

4,00,000 3,60,000

(B) व्यापार प्राप्त्य (देनदार)

80,000 3,00,000

(C) नकद और नकद समकक्ष (बैंक)

1,40,000 80,000

(D) अन्य वर्तमान संपत्ति

प्राथमिक खर्च

10,000

इशू पर छूट

10,000

TOTAL 30,80,000 17,60,000

अतिरिक्त जानकारी:

- 31 मार्च 2021 को समाप्त वर्ष के लिए अक्टूबर, 2020 में S लिमिटेड द्वारा 15% के लाभांश का भुगतान किया गया था।
- S लिमिटेड का प्लांट और मशीनरी शुरुआत में 4, 00,000 रुपये था। H लिमिटेड ने शेयरों की खरीद के समय इसका 2,00,000 रुपये अधिक पुनर्मूल्यांकन किया।

3. 1 अप्रैल, 2020 को S लिमिटेड के लाभ और हानि के विवरण में जमा शेष 2,00,000 रुपये था।
4. S लिमिटेड के लेनदारों में H लिमिटेड द्वारा आपूर्ति किए गए सामान के लिए 50,000 रुपये शामिल हैं।
5. S लिमिटेड के स्टॉक में 24,000 रुपये के मूल्य के सामान शामिल हैं जिन्हें H लिमिटेड द्वारा बिक्री पर 25% के लाभ पर आपूर्ति की गई थी।

समेकित बैलेंस शीट तैयार कीजिए।

5. Comparative equity, liabilities and assets of Alfa Ltd. are as follows:

Equity and Liabilities	March 31, 2021 Amount (Rs.)	March 31, 2022 Amount (Rs.)
Equity Share Capital	2,14,000	1,64,000
Profit and Loss Account	1,99,000	1,34,000
10% Debentures	1,50,000	2,00,000
Creditors	34,000	47,000
Total Equity and Liabilities	5,97,000	5,45,000
Assets	March 31, 2021 Amount (Rs.)	March 31, 2022 Amount (Rs.)
Land	75,000	1,00,000
Equipment	2,60,000	2,00,000
Accumulated Depreciation	(66,000)	(42,000)
Debtors	85,000	76,000
Stock in hand	1,80,000	1,89,000
Cash	63,000	22,000
Total Assets	5,97,000	5,45,000

Additional Information:

- (i) Dividend of Rs. 60,000 was declared and paid during the year.
- (ii) Equipment costing Rs. 50,000 (accumulated depreciation Rs. 30,000) was sold for Rs. 16,000.

- (iii) Interest on 10% Debentures paid during the year amounting to Rs. 20,000.

Prepare a statement of cash flows using indirect method as per AS-3 (Revised).

अल्फा लिमिटेड की तुलनात्मक इक्विटी, देनदारियां और संपत्तियां इस प्रकार हैं:

इक्विटी और देयताएं	मार्च 31, 2021 राशि (Rs.)	मार्च 31, 2022 राशि (Rs.)
इक्विटी शेयर पूंजी	2,14,000	1,64,000
लाभ और हानि खाता	1,99,000	1,34,000
10% डिबेंचर	1,50,000	2,00,000
लेनदार	34,000	47,000
कुल शेयर और देनदारियां	5,97,000	5,45,000
परिसंपत्ति	मार्च 31, 2021 राशि (Rs.)	मार्च 31, 2022 राशि (Rs.)
भूमि	75,000	1,00,000
उपकरण	2,60,000	2,00,000
संचित मूल्यहास	(66,000)	(42,000)
देनदार	85,000	76,000
हाथ में स्टॉक	1,80,000	1,89,000
नकद	63,000	22,000
कुल संपत्ति	5,97,000	5,45,000

अतिरिक्त जानकारी:

- वर्ष के दौरान रु. 60,000 का लाभांश घोषित और भुगतान किया गया।
- 50,000 (संचित मूल्यहास रु. 30,000) की कीमत वाला उपकरण रु. 16,000 में बेचा गया।
- वर्ष के दौरान भुगतान किए गए 10% डिबेंचर पर ब्याज रु. 20,000 की राशि।

एस-3 (संशोधित) के अनुसार अप्रत्यक्ष पद्धति का उपयोग करते हुए कैश फ्लो का विवरण तैयार कीजिए।

OR

या

- (a) The Following particulars extracted from the books of commercial bank for the year ended 31st March 2020:

(i)	Interest Charged to Clients during 2019-20.	45,00,750
(ii)	Discount on the bills discounted during 2019-20.	50,764
(iii)	Rebate on bill Discounted (balance as on 1 st April, 2019)	11,000
(iv)	Bills Discounted and purchased during 2019-20	9,85,000

P.T.O.

It is ascertained that proportionate discount not yet earned on the bills discounted which will mature during 2017-18 amounted to 7,980.

Pass journal entries for the following:

- (a) Transfer of opening RBD to Discount on Bills Account.
- (b) Interest Charged to Clients through Interest Account.
- (c) Consolidated entry for bills discounted during the year.
- (d) Recognition of closing RBD.
- (e) Transfer of Discount to Profit and Loss Account.
- (f) Transfer of Interest to Profit and Loss Account.

Also prepare Rebate on Bills Discounted A/c, Discount on Bills A/c and Interest A/c.(10)

- (b) What are main assets and liabilities of banking companies which make difference of banking companies from non-banking companies? (5)

31 मार्च 2020 को समाप्त वर्ष के लिए वाणिज्यिक बैंक की बुकों से निकाले गए निम्नलिखित विवरण:

(i)	2019-20 के दौरान ग्राहकों से लिया जाने वाला ब्याज।	45,00,750
(ii)	2019-20 के दौरान छूट वाले बिलों पर छूट।	50,764
(iii)	डिस्काउंटेड बिल खाते पर रिबेट (1 अप्रैल, 2019 तक की शेष राशि)	11,000
(iv)	2019-20 के दौरान डिस्काउंट किए गए और खरीदे गए बिल	9,85,000

यह पता लगाया गया है कि 2017-18 के दौरान परिपक्व होने वाले बिलों पर छूट के अनुपात में अभी तक अर्जित नहीं की गई छूट 7,980 थी।

निम्नलिखित के लिए जर्नल प्रविष्टियाँ पास करें:

- (i) बिल खाते पर छूट के लिए ओपनिंग आरबीडी का ट्रान्सफर।
- (ii) ब्याज खाते के माध्यम से ग्राहकों से ब्याज लगाया जाता है।

(iii) वर्ष के दौरान छूट वाले बिलों के लिए समेकित प्रविष्टि।

(iv) आरबीडी को बंद करने की रिकॉग्निशन।

(v) लाभ और हानि खाते में छूट का ट्रांसफर।

(vi) लाभ और हानि खाते में ब्याज का ट्रांसफर।

साथ ही डिस्काउंटेड बिल खाते पर रिबेट, बिल पर डिस्काउंट खाता और ब्याज खाता तैयार कीजिए।

(ख) बैंकिंग कंपनियों की मुख्य संपत्ति और देनदारियां क्या हैं जो गैर-बैंकिंग कंपनियों से बैंकिंग कंपनियों को अलग करती हैं?

[This question paper contains 28 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 671

A

Unique Paper Code : 22411402

Name of the Paper : Business Mathematics

Name of the Course : **B.Com (H) CBCS**

Semester : IV

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Answers may be written either in English or in Hindi, but the same medium should be used throughout the paper.
3. Attempt all questions. Marks are indicated against each question.
4. Simple calculator is allowed.
5. Log, annuity tables and Graph paper will be provided.

P.T.O.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. उत्तर अंग्रेजी या हिंदी भाषा में लिखे जा सकते हैं, लेकिन पूरे पेपर में भाषा का एक ही माध्यम उपयोग किया जाना चाहिए।
3. सभी प्रश्नों को हल करना है। प्रत्येक प्रश्न के सामने अंक दिए गए हैं।
4. सरल एवं साधारण कैलकुलेटर की अनुमति है।
5. लॉग, वार्षिकी तालिका (एन्युइटी टेबल) और ग्राफ पेपर उपलब्ध कराया जाएगा।

1. (a) A firm purchases two machines at a cost of Rs. 31,000 and Rs. 35,000 respectively. Both machines have a useful life of 4 years and have zero salvage values at the end of 4 years. Find the depreciation of each machine for each year using matrix notation if:

(a) Both machines are depreciated by the straight-line method,

(b) Both machines are depreciated by the sum of years digit method,

(c) First is depreciated by straight-line method and second by the sum of years digit method.

- (a) कोई फर्म क्रमशः 31,000 रुपये और 35,000 रुपये की लागत से दो मशीनें खरीदती है। दोनों मशीनों का उपयोगी जीवनकाल 4 साल का है और 4 साल के अंत में दोनों मशीनों के निस्तारण मूल्य शून्य हैं। मैट्रिक्स संकेतन (नोटेशन) का उपयोग करके प्रत्येक वर्ष के लिए प्रत्येक मशीन का मूल्यहास (अवमूल्यन) ज्ञात कीजिये यदि:

(i) दोनों मशीनों को सीधी रेखा विधि (स्ट्रेट-लाइन मेथड) द्वारा अवमूल्यित (मूल्यहास) किया जाता है,

(ii) दोनों मशीनों को वर्ष अंक विधि (डिजिट मेथड) के योग से अवमूल्यित (मूल्यहास) किया जाता है,

(iii) पहली मशीन का सीधी रेखा विधि (स्ट्रेट-लाइन मेथड) द्वारा और दूसरी मशीन का वर्ष अंक विधि (डिजिट मेथड) के योग से अवमूल्यित (मूल्यहास) किया जाता है।

OR

अथवा

To control a crop disease it is necessary to use 12 units of chemical A, 13 units of chemical B and 15 units of chemical C. One barrel of spray P contains one unit of A, one unit of B and one unit of C. One barrel of spray Q contains 2 units of A, 6 units of B and 5 units of C. One barrel of spray R contains 3 units of A, 2 units of B and 3 units of C. Find how many barrels of each spray be used to just meet the requirement. (Solve by Matrix Algebra.) (5)

फसल की बीमारी को नियंत्रित करने के लिए रासायनिक A की 12 इकाइयों, रासायनिक B की 13 इकाइयों और रासायनिक C की 15 इकाइयों का उपयोग करना आवश्यक होता है। स्प्रे P के एक बैरल में A की एक इकाई, B की एक इकाई और C की एक इकाई होती है। एक स्प्रे Q के बैरल में A की 2 इकाइयाँ, B की 6 इकाइयाँ और C की 5 इकाइयाँ होती हैं। स्प्रे R के एक बैरल में A की 3 इकाइयाँ, B की 2 इकाइयाँ और C की 3 इकाइयाँ होती हैं। ज्ञात कीजिए कि उचित और न्यायसंगत आवश्यकता को पूरा करने के लिए प्रत्येक स्प्रे के कितने बैरलों का उपयोग किया जाना है (मैट्रिक्स बीजगणित द्वारा हल कीजिये।)

(b) An economy produces only two commodities X and Y. The two commodities serve as intermediate inputs in each other's production. To produce a unit of X, 0.3 units of X and 0.6 units of Y are needed. Similarly, to produce a unit of Y, 0.4 units of X and 0.2 units of Y are needed. 4 and 6 labour days are required to produce a unit of X and Y respectively. The wage rate is Rs. 250 per labour day. If 240 units and 360 units of X and Y respectively are needed for final consumption, find the gross output levels of the two commodities. Also, calculate the equilibrium prices, total labour requirement and the total value-added.

(b) किसी अर्थ-प्रबंधन में केवल दो वस्तुओं X और Y का उत्पादन किया जाता है। दोनों वस्तुएँ एक दूसरे के उत्पादन में मध्यवर्ती आदानों (इनपुट) के रूप में काम करती हैं। X की एक इकाई को बनाने और उसका उत्पादन करने के लिए X की 0.3 इकाई और Y की 0.6 इकाइयों की आवश्यकता होती है। इसी तरह, Y की एक इकाई को बनाने और उसका उत्पादन करने के लिए, X की 0.4 इकाइयों और Y की 0.2 इकाइयों की आवश्यकता होती है। क्रमशः X और Y की एक इकाई का उत्पादन करने के लिए 4 और 6 श्रम (मजदूर) दिनों की आवश्यकता होती है। मजदूरी की दर रु. 250 प्रति श्रम (मजदूर) दिन है। यदि अंतिम उपभोग एवं स्वपत के लिए X और Y

की क्रमशः 240 इकाइयाँ और 360 इकाइयाँ की आवश्यकता है, तो दोनों वस्तुओं का सकल उत्पादन (आउटपुट) स्तर ज्ञात कीजिए। इसके अलावा, संतुलन कीमतों, कुल श्रम (मजदूर) आवश्यकता और कुल मूल्य वृद्धि (वर्धित) की गणना कीजिये।

OR

अथवा

A two industry input-output relationship is given below:

Industry	I	II	Final Demand	Gross Output
I	80	60	60	200
II	50	100	150	300
Labour days	100	120		

Using matrix notations, determine:

- Gross output required to satisfy the new final demand of 90 and 120 units for industry I and II respectively. Also, test the Hawkins – Simon Conditions for the viability of the system.
- If labour available is 250 labour days, is the solution feasible?

- Equilibrium prices if the wage rate is Rs. 60 per labour day. (7)

एक दो-उद्योग इनपुट-आउटपुट संबंध नीचे दिया गया है:

उद्योग	I	II	अंतिम मांग	सकल उत्पादन
I	80	60	60	200
II	50	100	150	300
मजदूर दिवस	100	120		

मैट्रिक्स संकेतन (नोटेशन) का उपयोग करके, ज्ञात कीजिये:

- उद्योग I और II के लिए क्रमशः 90 और 120 इकाइयों की नई फाइनल डिमांड को पूरा करने के लिए आवश्यक सकल उत्पादन। इसके अलावा, सिस्टम की व्यवहार्यता के लिए हॉकिन्स-साइमन शर्तों का परीक्षण कीजिये।
- यदि मजदूरी 250 रुपये प्रति श्रमिक दिवस की दर पर उपलब्ध है, तो क्या इसका समाधान सुसंगत, संभव और व्यवहार्य है?

- (c) यदि मजदूरी की दर 60 रुपये प्रति श्रमिक दिवस है तो संतुलन मूल्य ज्ञात कीजिये।

2. (a) Find the dual of the following Linear Programming Problem.

$$\text{Maximize } Z = 8x_1 - 6x_2 + 7x_3 + 2x_4$$

Subject to the constraints

$$4x_1 + 3x_2 + 6x_3 + x_4 \leq 40$$

$$-x_1 + 2x_2 + 3x_3 + x_4 \leq 5$$

$$9x_1 - 5x_2 + 7x_3 - x_4 \geq 60$$

$$6x_2 + 2x_3 + 4x_4 = 47$$

$$x_1, x_2, x_3, x_4 \geq 0$$

निम्नलिखित लाइनर प्रोग्रामिंग प्रॉब्लम का द्विसक्य ज्ञात कीजिये।

$$\text{अधिकतम } Z = 8x_1 - 6x_2 + 7x_3 + 2x_4$$

बाधाओं के अधीन

$$4x_1 + 3x_2 + 6x_3 + x_4 \leq 40$$

$$-x_1 + 2x_2 + 3x_3 + x_4 \leq 5$$

$$9x_1 - 5x_2 + 7x_3 - x_4 \geq 60$$

$$6x_2 + 2x_3 + 4x_4 = 47$$

$$x_1, x_2, x_3, x_4 \geq 0$$

OR

अथवा

A retired person wants to invest up to an amount of Rs. 30,000 in fixed income securities. His broker recommends investing in two bonds: Bond A yielding 7% and Bond B yielding 10%. After some consideration, he decides to invest at most Rs. 12,000

in Bond B and at least Rs. 6,000 in Bond A. He also wants the amount invested in Bond A to be at least equal to the amount invested in Bond B. What should the broker recommend if the investor wants to maximise his return on investment? Solve graphically.

(6)

एक सेवानिवृत्त व्यक्ति निश्चित आय वाली प्रतिभूतियों में 30,000 रुपये तक की राशि निवेश करना चाहता है। उसका उसे ब्रोकर दो बॉण्डों में निवेश करने की सलाह देता है: बॉण्ड ए की आय 7% और बॉण्ड बी की आय 10% है। कुछ विचार करने के बाद, वह बॉण्ड बी में अधिकतम 12,000 रुपये और बॉण्ड ए में कम से कम 6,000 रुपये की धनराशि निवेश करने का फैसला करता है। वह यह भी चाहता है कि बॉण्ड ए में निवेश की गई राशि कम से कम बॉण्ड बी में निवेश की गई राशि के बराबर हो। ब्रोकर को क्या करना चाहिए यदि निवेशक निवेश पर अपने प्रतिफल को अधिकतम करना चाहता है? रेखांकन (ग्राफिक) रूप से ज्ञात कीजिये।

(b) Given below is the simplex tableau for a maximization type of linear programming problem:

C _j	Basic Variable	30 x ₁	40 x ₂	35 x ₃	0 S ₁	0 S ₂	0 S ₃	Quantity
40	x ₂	1/3	1	0	1/3	-1/3	0	12
35	x ₃	5/6	0	1	-1/6	2/3	0	21
0	S ₃	-5/3	0	0	-2/3	-1/3	1	15

Answer the following questions, giving reasons in brief:

- Does the table above give optimal solution?
- Is this solution feasible?
- Is the solution degenerate?
- Does the problem have alternative solutions?
If so, show one such solution.
- If S₁ is the slack in Machine A (in hours/week), S₂ is the slack in machine B (in hours/week) and S₃ is the slack in machine C (in hours/week) which of these machine(s) is being used to the full capacity when producing according to this solution?

P.T.O.

- (vi) What are the shadow prices of the machines?
- (vii) If a customer is prepared to pay a higher price for product x_1 , how much should the price be increased so that the company's profit remains unchanged?
- (viii) How many units of the two products x_1 and x_2 are being produced according to this solution and what is the total profit?
- (ix) What is the maximum you would be prepared to pay for another hour (per week) of capacity on machine A, B and C respectively?
- (x) If the company produces 6 units of x_1 , how many units of x_2 and x_3 shall have to be reduced, if any?
- (b) लाइनर प्रोग्रामिंग प्रणाली के महत्त्वपूर्ण मूल्यांकन के लिए सिंप्लेक्स सारणी नीचे दी गई है:

Cj	बेसिक वैरिएबल	30 x_1	40 x_2	35 x_3	0 S_1	0 S_2	0 S_3	मात्रा
40	x_2	1/3	1	0	1/3	-1/3	0	12
35	x_3	5/6	0	1	-1/6	2/3	0	21
0	S_3	-5/3	0	0	-2/3	-1/3	1	15

संक्षेप में कारण बताते हुए निम्नलिखित प्रश्नों के उत्तर दीजिए:

- (i) क्या ऊपरोक्त तालिका इष्टतम विलयन (सॉल्यूशन) देती है?
- (ii) क्या यह विलयन (सॉल्यूशन) संभव एवं सुसंगत (फीजिबल) है?
- (iii) क्या विलयन (सॉल्यूशन) डीजेनेरेटड है?
- (iv) क्या समस्या के वैकल्पिक विलयन (सॉल्यूशंस) मौजूद हैं? यदि हाँ, तो ऐसा ही कोई एक उपाय बताइए।
- (v) यदि A मशीन S_1 (घंटों/सप्ताह में) में निष्क्रिय होती है, B मशीन S_2 (घंटों/सप्ताह में) में निष्क्रिय होती है और C मशीन S_3 (घंटों/सप्ताह में) में निष्क्रिय होती है, तो इस विलयन (सॉल्यूशन) के अनुसार उत्पादन

करते समय इनमें से कौन सी मशीन(नों) को पूरी क्षमता से उपयोग किया जा रहा है?

- (vi) मशीनों की शेडो प्राइसेस क्या हैं?
- (vii) यदि कोई ग्राहक x_1 उत्पाद के लिए अधिक कीमत चुकाने के लिए तैयार है, तो कितनी कीमत बढ़ाई जानी चाहिए ताकि कंपनी का लाभ अपरिवर्तित रहे?
- (viii) इस विलयन (सॉल्यूशन) के अनुसार x_1 और x_2 दोनों उत्पादों की कितनी इकाइयों का उत्पादन किया जा रहा है और कुल लाभ क्या है?
- (ix) क्रमशः मशीन ए, बी और सी पर क्षमता के एक घंटा अधिक (प्रति सप्ताह) कार्य करने की क्षमता के लिए आप अधिकतम कितना भुगतान करने के लिए तैयार हो सकेंगे?
- (x) यदि कंपनी x_1 की 6 इकाइयाँ का उत्पादन करती है, तो x_2 और x_3 की कितनी इकाइयों को कम करना होगा?

[This question paper contains 28 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 671

A

Unique Paper Code : 22411402

Name of the Paper : Business Mathematics

Name of the Course : B.Com (H) CBCS

Semester : IV

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Answers may be written either in English or in Hindi, but the same medium should be used throughout the paper.
3. Attempt all questions. Marks are indicated against each question.
4. Simple calculator is allowed.
5. Log, annuity tables and Graph paper will be provided.

आवश्यकता होती है, जबकि P_3 उत्पाद की एक इकाई के लिए A की 2 इकाइयों, B की 6 इकाइयों और C की 4 इकाइयों की आवश्यकता होती है। कंपनी के पास A की 8 इकाइयाँ, B की 12 इकाइयाँ और C की 12 इकाइयाँ की दैनिक उपभोज्यता रहती है। आगे के लिए यह भी ज्ञात है कि उत्पादों के लिए इकाई योगदान मार्जिन P_1 , P_2 , और P_3 के लिए क्रमशः 3, 2 और 5 रुपये है। इस समस्या को एक लाइनर प्रोग्रामिंग प्रणाली के रूप में तैयार कीजिये, और फिर इसे इष्टतम उत्पाद मिश्रण निर्धारित करने के लिए ज्ञात कीजिये। क्या समस्या के वैकल्पिक विलयन (सॉल्यूशंस) हैं? यदि हाँ, तो ऐसा एक वैकल्पिक विलयन (सॉल्यूशंस) ज्ञात कीजिये।

3. (a) The manager of a bookstore determines that when a certain new paperback novel is priced at p rupees per copy, the daily demand will be $x = 300 - p^2$ copies. Calculate the elasticity of demand at a price where total revenue is maximum.

- (a) किताबों की एक दुकान का प्रबंधक यह निर्धारित करता है कि जब एक निश्चित नए पेपरबैक उपन्यास की कीमत प्रति कॉपी p रुपये है, तो दैनिक मांग $x = 300 - p^2$ प्रतियाँ होगी। उस कीमत पर मांग की लोच की गणना कीजिये जहाँ कुल राजस्व अधिकतम है।

OR

अथवा

A firm has to produce 14,400 units of an item per year. The production cost of each unit is Rs. 5 and the carrying cost is estimated to be 10% of the value of the average inventory. It costs Rs. 25 to make the machine run regardless of the number of units produced in a run. Find the economic lot size. If currently, the firm produces in the lots of 1,000 units, find how much can the firm save if it produces according to the economic lot size. (6)

किसी फर्म को प्रति वर्ष एक वस्तु की 14,400 इकाइयों का उत्पादन करना होता है। प्रत्येक इकाई की उत्पादन लागत 5 रुपये है और वहन लागत औसत मालसूची के मूल्य का 10% होने का अनुमान है। मशीन को एक बार चलाने में 25 रुपये का खर्च आता है, भले ही एक बार के चलाने में कितनी भी यूनिट्स का उत्पादन हो। इकॉनॉमिक लॉट साइज ज्ञात कीजिये। यदि वर्तमान में, फर्म 1,000 इकाइयों के एक लॉट में उत्पादन करती है, तो पता लगाइए कि फर्म कितनी बचत कर सकती है, यदि वह आर्थिक लॉट साइज के अनुसार उत्पादन करती है।

3. (b) At $t = 0$, the annual world use of natural gas was 50 trillion cubic feet. The annual consumption of gas is increasing at the rate of 10% continuously. Assume this rate remains the same in future.

- (i) How many cubic feet will be consumed in the next 10 years from $t = 0$?
- (ii) How long will it take to use all the available gas if it is known that world reserves are 2200 trillion cubic feet in the beginning (assuming that no new discoveries are made)?
- (b) $t = 0$ पर, प्राकृतिक गैस का वार्षिक विश्व उपयोग 50 ट्रिलियन क्यूबिक फीट था। गैस की वार्षिक खपत लगातार 10% की दर से बढ़ रही है। मान लीजिये कि यह दर भविष्य में समान रहती है।
- (i) $t = 0$ से अगले 10 वर्षों में कितने घन फीट का उपभोग किया जाएगा ?
- (ii) सारी उपलब्ध गैस का उपयोग करने में कितना समय लगेगा यदि यह ज्ञात हो कि विश्व भंडार शुरुआत में 2200 ट्रिलियन क्यूबिक फीट है, यह मानते हुए कि

कोई नई खोज नहीं हुई है)?

OR

अथवा

For a monopolist, the demand function is $x = \sqrt{2200 \cdot p}$ with $MC = 200 + 2x^2$. Determine the consumer's surplus at the price which the monopolist will like to fix. (6)

किसी इजारेदार के लिए, मांग फलन $x = \sqrt{2200 \cdot p}$ है जिसमें $MC = 200 + 2x^2$ है। उपभोक्ता के अधिशेष को उस कीमत या मूल्य पर निर्धारित कीजिये जिसे इजारेदार ठीक एवं तय करना चाहेगा।

3. (c) Find the elasticity of substitution for the production function:

$$Q^{-c} = aK^{-c} + bL^{-c}$$

Also, show that the isoquants generated by this production function are always negatively sloped.

(c) उत्पादन फलन के लिए प्रतिस्थापन की लोच ज्ञात कीजिए:

$$Q^{-c} = aK^{-c} + bL^{-c}$$

इसके अलावा, प्रमाणित कीजिये कि इस उत्पादन फलन द्वारा उत्पन्न आइसोक्वेंट हमेशा नेगेटिव स्लोव वाले होते हैं।

OR

अथवा

A monopolist charges different prices in the two markets where his demand functions are $x_1 = 12 - \frac{p_1}{15}$ and $x_2 = 19 - \frac{p_2}{20}$. His total cost function is

$C = 150 + 120x$, where x is the total output. Find the prices that the monopolist should charge to maximize his total profit. Also, show that higher price will be charged in the market having lower elasticity of demand. (6)

कोई इराजेदार दो बाजारों में अलग-अलग कीमत वसूल करता है,

जहाँ पर उसकी मांग फलन $x_1 = 12 - \frac{p_1}{15}$ और $x_2 = 19 - \frac{p_2}{20}$ हैं। उसका कुल लागत फलन $C = 150 + 120x$ है, जहाँ

x कुल उत्पादन (आउटपुट) है। उन मूल्यों को ज्ञात कीजिये जिन पर इराजेदार को अपने कुल लाभ को अधिकतम करना चाहिए। इसके अलावा यह भी प्रमाणित कीजिये कि मांग की लोच कम होने पर बाजार में अधिक कीमत वसूल की जाएगी।

4. (a) The revenue and the cost rate of an ABC mining operations are, respectively.

$$R'(t) = 12 - 3t^{1/3} \quad \text{and} \quad C'(t) = 4 + t^{1/3}$$

Where t is measured in years and R and C are measured in millions of rupees. Determine how long the operations should continue and what the total profit will be at end of the operations?

- (i) एबीसी खनन कार्या की आय और लागत दर क्रमशः है।

$$R'(t) = 12 - 3t^{1/3} \quad \text{और} \quad C'(t) = 4 + t^{1/3}$$

जहाँ t को वर्षों में और R और C को लाखों रुपये में मापा जाता है। निर्धारित कीजिये कि खनन कार्य कब तक जारी रहना चाहिए और कार्य के अंत में कुल लाभ क्या होगा?

OR

अथवा

The demand function for two commodities x_1 and x_2 in terms of their respective prices p_1 and p_2 are given by: $x_1 = p_1^{-0.7} e^{0.5p_2+3}$

and $x_2 = p_2^{-0.6} e^{0.4p_1+7}$

Find the four partial elasticities of demand and determine whether the commodities are competitive or complementary. Also, show that the direct price elasticities of demand are independent of prices whereas cross-price elasticities of demand depend on the price of the other commodity. (6)

दो वस्तुओं x_1 और x_2 के लिए उनकी संबंधित कीमतों p_1 और p_2 के संदर्भ में मांग फलन निम्न प्रकार से दिए गए हैं:

$$x_1 > p_1^{-0.7} e^{0.5p_2+3}$$

$$\text{और } x_2 > p_2^{-0.6} e^{0.4p_1+7}$$

माँग की चार आंशिक लोच ज्ञात कीजिए और निर्धारित कीजिए कि वस्तुएँ प्रतिस्पर्धी हैं या पूरक। इसके अलावा, यह भी प्रमाणित कीजिये कि मांग की प्रत्यक्ष कीमत लोच की कीमतों से स्वतंत्र होती है जबकि मांग की क्रॉस-प्राइस लोच अन्य वस्तु की कीमत पर निर्भर करती है।

4. (b) A piece of machinery costs Rs. 12,500. The total cost of operation from the time of purchase to a time t is given by the function $9t^2 + 16t$. If the machine is sold after t years, the resale value is given by the function $8000 - 11t^2$. Find the optimum time for the replacement of the machine.

- (b) मशीनरी के एक पीस की कीमत 12,500 रुपये है। खरीदते समय से एक समय t तक परिचालन की कुल लागत $9t^2 + 16t$ द्वारा दी गई है। यदि मशीन को t वर्षों के बाद बेचा जाता है, तो मशीन

का पुनर्विक्रय मूल्य $8000 - 11t^2$ है। मशीन को बदलने के लिए इष्टतम समय ज्ञात कीजिए।

OR

अथवा

The elasticity of demand of a commodity with

respect to price is calculated to be $\frac{5p}{(p+3)(p+2)}$,

where p is the price. Find the demand function, if it is known that the quantity demanded is 5 units at $p = 3$. (6)

कीमत के संबंध में किसी वस्तु की मांग की लोच की गणना

$\frac{5p}{(p+3)(p+2)}$ हो जाती है, जहाँ p कीमत है। माँग फलन ज्ञात कीजिए, यदि यह पता लग जाता है कि माँग की गई मात्रा $p = 3$ पर 5 इकाई है।

5. (a) A debt of Rs. 8,000 due 2 years from now and Rs. 10,000 due 5 years from now is to be repaid by payment of Rs. 2,000 in 3 years, a payment of

Rs. 5,000 in 6 years, and a final payment at the end of 4 years. If the interest rate is 7% p.a. compounded semi-annually, how much is the final payment?

- (a) 8,000 रुपये का कोई ऋण अब से 2 साल बाद देय है और 10,000 रुपये का ऋण अब से 5 साल बाद देय है जिसकी वापसी 3 साल में 2,000 रुपये के भुगतान, 6 साल में 5,000 रुपये का भुगतान, और 4 साल के अंत में फाइनल भुगतान चुकाया जाना है। यदि ब्याज की अर्ध-वार्षिक चक्रवृद्धि दर 7% प्रति वर्ष है, अंतिम भुगतान ज्ञात कीजिये?

OR

अथवा

A certain bank offers interest at the rate of 6% p.a. compounded quarterly. A competing bank compounds its interest continuously. What rate should the competing bank offer so that the effective rates of the two banks are equal? (5)

कोई बैंक 6% प्रति वर्ष की दर से तिमाही चक्रवृद्धि ब्याज प्रदान करता है। एक प्रतिस्पर्धी बैंक अपने ब्याज को लगातार बढ़ाता है।

P.T.O.

प्रतिस्पर्धी बैंक को किस दर की पेशकश करनी चाहिए ताकि दोनों बैंकों की प्रभावी दरें समान हों?

5. (b) Suppose a machine costing Rs. 90,000 is to be replaced at the end of 8 years, at which time it will have a salvage value of Rs. 12,000. In order to provide money at that time for a new machine costing 20% higher than the price of the present one, a sinking fund is set up. Find what amount should be set aside at the beginning of each quarter, out of profits, for the sinking fund, if the fund earns interest at the rate of 8% p.a. compounded quarterly.

- (b) मान लीजिए कि एक मशीन की लागत रु. 90,000 है जिसको 8 साल के अंत में बदला जाना (प्रतिस्थापित) है, उस समय इसका निस्तारण मूल्य रु. 12,000 होने का अनुमान है। वर्तमान की कीमत से 20% अधिक लागत वाली नई मशीन के लिए एक संदिग्ध निधि की स्थापना की जाती है ताकि उस समय धन उपलब्ध हो सके। ज्ञात कीजिए कि प्रत्येक तिमाही की शुरुआत में, लाभ में से कितनी राशि संदिग्ध निधि के लिए अलग रखी जानी चाहिए, यदि फंड में 8% प्रति वर्ष तिमाही चक्रवृद्धि की दर से ब्याज अर्जित होता है।

OR

अथवा

Find the purchase price of Rs. 5000 bond, redeemable at the end of 10 years at 10% premium, and paying annual interest at 4%, if the yield rate is to be 6% p.a. effective. (5)

रु. 5000 के बांड का खरीद मूल्य ज्ञात कीजिए, जो 10 वर्षों के अंत में 10% प्रीमियम पर भुनाया जा सकता है, यदि लाभ दर 6% प्रति वर्ष से प्रभावी है और 4% पर वार्षिक ब्याज की दर से भुगतान हो रहा है।

5. (c) An asset depreciates at the rate of 10% p.a. for the first two years and then 8% p.a. for the next three years, depreciation being calculated on the diminishing value. If the cost of the asset is 45,000, find the average rate of depreciation and the depreciated value of the asset at the end of the fifth year.

- (c) एक परिसंपत्ति में पहले दो वर्षों के लिए 10% प्रति वर्ष की दर से और फिर अगले तीन वर्षों के लिए 8% प्रति वर्ष की दर से मूल्यहास होता है। हासमान (डिमिनिशिंग) मूल्य पर मूल्यहास की

P.T.O.

गणना की जा रही है। यदि परिसंपत्ति की लागत 45,000 रुपये है, तो पांचवें वर्ष के अंत में मूल्यहास की औसत दर और परिसंपत्ति का मूल्यहास मूल्य ज्ञात कीजिए।

OR

Mr. X borrowed Rs. 15,00,000 from bank and decided to repay it by equal quarterly instalments over a period of 5 years. The bank charges interest at 6% p.a. compounded quarterly. Calculate the amount of quarterly instalment. Also, find the interest and the principal paid in 15th instalment.

(5)

मिस्टर एक्स ने बैंक से 15,00,000 रुपये उधार लिए और 5 साल की अवधि में समान तिमाही सुविधाओं द्वारा इसे चुकाने का फैसला किया। बैंक प्रति वर्ष 6% तिमाही चक्रवृद्धि की दर से ब्याज चार्ज करता है। त्रैमासिक किश्त की गणना कीजिये। इसके अलावा, 15वीं किश्त में चुकाया गया ब्याज और मूलधन ज्ञात कीजिए।

(18000)

[This question paper contains 24 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 658 A

Unique Paper Code : 22411401

Name of the Paper : Cost Accounting

Name of the Course : **B.Com. (Hons.) CBCS**

Semester : IV

Duration : 3 Hours Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions.
3. **All** questions carry equal marks.
4. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।

P.T.O.

2. सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
4. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

1. (a) "Variable cost may be direct or indirect." Is it true? If so illustrate giving two examples.

(b) "Cost Accounts are the key to the economy in manufacturing sector and are indispensable to the intelligent and economical management of a factory." In the light of this statement, Explain the advantages of Cost Accounting. (5,10)

OR

(a) What are the similarities and dissimilarities between Job costing and Contract Costing.

(b) "Limitations of financial accounting have made the management to realize the importance of cost accounting." Comment. (5,10)

(क) "परिवर्तनीय लागत प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष हो सकती है।" क्या यह सच है? यदि ऐसा है तो दो उदाहरण देते हुए स्पष्ट कीजिए।

(ख) "लागत खाते विनिर्माण क्षेत्र में अर्थव्यवस्था की कुंजी हैं और एक कारखाने के बुद्धिमान और किफायती प्रबंधन के लिए अपरिहार्य हैं।" इस कथन के प्रकाश में लागत लेखांकन के लाभों की व्याख्या कीजिए।

या

(क) जॉब कॉस्टिंग और कॉन्ट्रैक्ट कॉस्टिंग के बीच समानताएं और असमानताएं क्या हैं?

(ख) "वित्तीय लेखांकन की सीमाओं ने प्रबंधन को लागत लेखांकन के महत्व का एहसास कराया है।" टिप्पणी कीजिए।

2. (a) The quarterly production of a company's product which has a steady market is 20,000 units. Each unit of product requires 0.5 kg. of raw material. The cost of placing one order for raw material is ₹ 100 and the inventory carrying cost is ₹ 2 per annum per kg. The lead time for procurement of

raw material is 36 days and a safety stock of 1,000 kg of raw materials is maintained by the company. The company has been able to negotiate the following discount structure with the raw material supplier :

Order Quantity Kg.	Discount per order ₹
Below - 6,000	NIL
6,000 - 8,000	400
8,000 - 16,000	2,000
16,000 - 30,000	3,200
30,000 - 45,000	4,000

You are required to :

- Calculate the re-order point taking 30 days in a month.
- Prepare a statement showing the total cost of procurement and storage of raw materials after considering the discount if the company selects to place one, two, four or six orders in the year.

- State the number of orders which the company should place to minimize the costs after taking EOQ into consideration.

(10)

- What do you mean by labor turnover? What are the cost associated with it? How would you treat these cost in the cost accounting?

(5)

OR

- A company's basic wage rate is ₹. 60 per hour and its overtime rates are :

Evening - time and one-third

Weekend - Double the time

During the previous year the following hours were worked :

Normal time	2,20,000 clock hours
Time plus one-third	20,000 clock hours
Double time	10,000 clock hours

Three jobs have been worked on the following time periods :

P.T.O.

658

6

	Job I	Job II	Job III
	Clock hrs.	Clock hrs.	Clock hrs.
Normal time	3,000	5,000	4,000
Evening overtime	300	600	1,050
Weekend overtime	100	50	300

You are required to calculate the labour cost chargeable to each job in each of the following circumstances :

- (i) Where overtime is worked regularly throughout the year as the policy of the company due to labour shortage.
 - (ii) Where overtime is worked specially at the request of the customer. (10)
- (b) Explain how you would differentiate between normal and abnormal wastages of material and their treatment in the cost accounts. (5)
- (क) एक स्थिर बाजार वाली कंपनी के उत्पाद का तिमाही उत्पादन 20,000 इकाई है। उत्पाद की प्रत्येक इकाई के लिए 0.5 किग्रा कच्चे माल की आवश्यकता होती है। कच्चे माल के लिए एक ऑर्डर देने की लागत ₹ 100 है और इन्वेंट्री ले जाने की लागत

658

7

₹ 2 प्रति वर्ष प्रति किलोग्राम है। कच्चे माल की खरीद के लिए अग्रिम समय 36 दिन है और कंपनी द्वारा 1,000 किलोग्राम कच्चे माल का सुरक्षा स्टॉक रखा जाता है। कंपनी कच्चे माल के आपूर्तिकर्ता के साथ निम्नलिखित छूट संरचना पर बातचीत करने में सक्षम है :

ऑर्डर की मात्रा किलोग्राम	प्रति ऑर्डर छूट ₹
नीचे - 6,000	शून्य
6,000 - 8,000	400
8,000 - 16,000	2,000
16,000 - 30,000	3,200
30,000 - 45,000	4,000

आपको निम्नलिखित करना है :

- (i) एक महीने में 30 दिन मानते हुए पुनः ऑर्डर बिंदु की गणना कीजिए।
- (ii) यदि कंपनी वर्ष में एक, दो, चार या छह ऑर्डर देना पसंद करती है, तो छूट पर विचार करने के बाद कच्चे माल की खरीद और भंडारण की कुल लागत दर्शाते हुए एक विवरण तैयार कीजिए।

P.T.O.

(iii) यह बताइए कि ईओक्यू को ध्यान में रखते हुए लागत को कम करने के लिए कंपनी को कितने ऑर्डर देने चाहिए।

(ख) श्रम टर्नओवर से आप क्या समझते हैं? इससे जुड़ी लागत क्या है? आप लागत लेखांकन में इन लागतों को किस प्रकार देखेंगे?

या

(क) एक कंपनी की मूल मजदूरी दर 60 ₹ प्रति घंटा है और इसकी ओवरटाइम दरें हैं :

शाम का समय और एक तिहाई

सप्ताहांत - दोगुना

पिछले वर्ष के दौरान निम्नलिखित घंटे काम किए गए थे :

सामान्य घंटे 2,20,000 घड़ी घंटे

समय जमा एक तिहाई 20,000 घड़ी घंटे

दोगुना समय 10,000 घड़ी घंटे

निम्नलिखित समयावधियों में तीन कार्य किए गए हैं :

	काम I घड़ी घंटे।	काम II घड़ी घंटे।	काम III घड़ी घंटे।
सामान्य समय	3,000	5,000	4,000
शाम का ओवरटाइम	300	600	1,050
सप्ताहांत का ओवरटाइम	100	50	300

निम्नलिखित में से प्रत्येक परिस्थिति में प्रत्येक कार्य के लिए प्रभार्य श्रम लागत की गणना की जानी है :

(i) श्रम की कमी के कारण कंपनी की नीति के रूप में पूरे वर्ष नियमित रूप से ओवरटाइम काम किया जाता है।

(ii) जहां ओवरटाइम विशेष रूप से ग्राहक के अनुरोध पर काम किया जाता है।

(ख) समझाइए कि आप सामग्री के सामान्य और असामान्य अपव्यय और लागत खातों में उनके उपचार के बीच अंतर कैसे करेंगे।

3. (a) From the following data, work out the pre-determined machine hour rates for Departments A and B of a factory :

Preliminary estimates of expenses

	Total ₹	Dept. A ₹	Dept. B ₹
Power	15,000	-----	-----
Spare parts	8,000	3,000	5,000
Consumable stores	5,000	2,000	3,000
Depreciation on machinery	30,000	10,000	20,000
Insurance on machinery	3,000	-----	-----
Indirect Labour	40,000	-----	-----
Building maintenance	7,000	-----	-----

The final estimates are to be prepared on the basis of above figures after considering the following factors :

- An increase of 10 percent in price of spare parts.
- An increase of 20 percent in the consumption of spare parts for department B only.
- Increase in the straight line depreciation from 10 percent on the original value of machinery to 12 percent.
- 15 percent general increase in wage rates.

The following information is available :

	Deptt. A	Deptt. B
Estimated direct labour hours	80,000	1,20,000
Ratio of K.W. rating	3	2
Estimated machine hours	25,000	30,000
Floor space (sq. ft)	15,000	20,000

(10)

- What is Activity Based Costing system? Explain its conceptual framework. (5)

OR

- In a factory, overheads of a particular department are recovered on the basis of Rs. 5 per machine hour. The total expenses incurred and the actual machine hours for the department for the month of August were Rs. 80,000 and 10,000 hours, respectively. Of the amount of Rs. 80,000, Rs. 15,000 became payable due to an award of the Labour Court and Rs. 5,000 was in respect of expenses of the previous year booked in the current month (August). Actual production was 40,000 units, of which 30,000 units were sold. On

P.T.O.

analysing the reason, it was found that 60% of the under-absorbed overhead was due to defective planning and the rest was attributed to normal cost increase. How would you treat the under absorbed overhead in the cost accounts? (10)

(b) Describe Allocation, Absorption and Apportionment of overheads. (5)

(क) निम्नलिखित आँकड़ों से, एक कारखाने के विभागों A और B के लिए पूर्व-निर्धारित मशीन घंटे की दरों की गणना कीजिए :

खर्चों का प्रारंभिक अनुमान

	कुल ₹	विभाग A ₹	विभाग B ₹
शक्ति	15,000	---	---
स्पेयर पार्ट्स	8,000	3,000	5,000
उपभोग्य भंडार	5,000	2,000	3,000
मशीनरी पर मूल्यहास	30,000	10,000	20,000
मशीनरी पर बीमा	3,000	---	---
अप्रत्यक्ष श्रम	40,000	---	---
भवन रख - रखाव	7,000	---	---

निम्नलिखित कारकों पर विचार करने के बाद उपरोक्त आंकड़ों के आधार पर अंतिम अनुमान तैयार किया जाना है :

- स्पेयर पार्ट्स की कीमत में 10 प्रतिशत की वृद्धि।
- केवल विभाग b के लिए स्पेयर पार्ट्स की खपत में 20 प्रतिशत की वृद्धि।
- मशीनरी के मूल मूल्य पर 10 प्रतिशत से 12 प्रतिशत तक सीधी रेखा मूल्यहास में वृद्धि।
- मजदूरी दरों में 15 प्रतिशत की सामान्य वृद्धि।

निम्नलिखित जानकारी उपलब्ध है :

	विभाग A	विभाग B
अनुमानित प्रत्यक्ष श्रम घंटे	80,000	1,20,000
किलोवाट रेटिंग का अनुपात	3	2
अनुमानित मशीन घंटे	25,000	30,000
फ्लोर स्पेस (वर्ग फीट)	15,000	20,000

(ख) गतिविधि आधारित लागत प्रणाली क्या है? इसके वैचारिक ढांचे की व्याख्या कीजिए।

या

(क) एक कारखाने में, एक विशेष विभाग के उपरिचय 5 रुपये प्रति मशीन घंटा के आधार पर वसूल किए जाते हैं। अगस्त महीने के लिए विभाग के लिए किए गए कुल खर्च और वास्तविक मशीन घंटे क्रमशः 80,000 रुपये और 10,000 घंटे। 80,000 रुपये की राशि में से 15,000 रुपये श्रम न्यायालय के एक फैसले के कारण देय हो गए और रु. 5,000 चालू माह अगस्त में बुक किए गए पिछले वर्ष के खर्चों के संबंध में था। वास्तविक उत्पादन 40,000 इकाइयों का था, जिनमें से 30,000 इकाइयां बेची गईं। कारण का विश्लेषण करने पर, यह पाया गया कि कम अवशोषित ओवरहेड का 60% दोषपूर्ण योजना के कारण था और शेष सामान्य लागत वृद्धि के लिए जिम्मेदार था। आप लागत खातों में कम अवशोषित उपरिचय के साथ कैसा व्यवहार करेंगे?

(ख) उपरिचयों के आवंटन, अवशोषण और विभाजन का वर्णन कीजिए।

4. From the following data relating to a manufacturing company 'New Wave Ltd.', you are required to compute the cost of production (Using New Cost Accounting Standards) :

Cost items	Amount (₹)
Raw materials purchased	25,60,000
Opening stock of raw materials	1,15,200
Closing stock of raw materials	1,78,400
Employee cost paid	9,28,000
Value of opening Work-in-process	1,62,400
Value of closing Work-in-process	240,840
Repair & maintenance - plant & machinery	3,92,200
Insurance premium - plant & machinery	38,400
Quality control cost incurred for the products	34,400
Research & development cost for improvement in production process	37,040
Administrative cost for :	
- Factory & production	3,60,000
- Others	4,64,000
Amount realized from sale of scrap (manufacturing process)	3,680
Packing cost necessary to preserve the goods for further processing	4,080
Salary paid to Director	3,56,000

OR

The following cost details were provided by the accountant of Veta Ltd. relating to a product for the period ended December, 2020. You are required to compute cost of production (using New Cost Accounting Standards) :

Opening Direct Material	172,800
Direct Material Purchases	3,840,000
Closing Direct Material	267,600
Direct Employee Cost	1,392,000
Direct Expenses	30,000
Repairs & Maintenance for Plant and Machinery	588,300
Insurance Premium paid for Plant and Machinery	57,600
Manufacturing Overheads	
Opening Work in Progress	243,600

Closing Work in Progress	361,260
Quality Control Cost	51,600
Research and Development Cost	55,560
Administrative Overheads relating to Production	540,000
Administrative Overheads not relating to Production	696,000
Packing Cost (Primary)	6,120
Scrap Realised	5,520
Salary paid to Director	543,000

निर्माण कंपनी 'न्यू वेव लिमिटेड' से संबंधित डेटा से, आपको गणना करनी है उत्पादन लागत की गणना करनी है (नए लागत लेखांकन मानकों का उपयोग करके) :

लागत आइटम	राशि (₹)
कच्चा माल खरीद	25,60,000
कच्चे माल का ओपनिंग स्टॉक	1,15,200
कच्चे माल का क्लोजिंग स्टॉक	1,78,400
कर्मचारी लागत का भुगतान	9,28,000
वर्क-इन-प्रोसेस खोलने का मूल्य	1,62,400
कार्य-प्रक्रिया को बंद करने का मूल्य	240,840

मरम्मत और रखरखाव - संयंत्र और मशीनरी	3,92,200
बीमा प्रीमियम - संयंत्र और मशीनरी	38,400
उत्पादों के लिए किए गए गुणवत्ता नियंत्रण लागत	34,400
उत्पादन प्रक्रिया में सुधार के लिए अनुसंधान एवं विकास लागत	37,040
इसके लिए प्रशासनिक लागत:	
- फैक्टरी और उत्पादन	3,60,000
- अन्य	4,64,000
स्क्रेप की बिक्री से प्राप्त राशि (विनिर्माण प्रक्रिया)	3,680
आगे की प्रक्रिया के लिए माल को संरक्षित करने के लिए आवश्यक पैकिंग लागत	4,080
निदेशक को दिया गया वेतन	3,56,000

या

दिसंबर, 2020 को समाप्त अवधि के लिए एक उत्पाद से संबंधित वीटा लिमिटेड के लेखाकार द्वारा निम्नलिखित लागत विवरण प्रदान किए गए थे। आपको उत्पादन लागत की गणना करनी है। (नए लागत लेखांकन मानकों का उपयोग करके):

ओपनिंग प्रत्यक्ष सामग्री	172,800
प्रत्यक्ष सामग्री स्वरीद	3,840,000
क्लोजिंग प्रत्यक्ष सामग्री	267,600
प्रत्यक्ष कर्मचारी लागत	1,392,000
प्रत्यक्ष व्यय	30,000
संयंत्र और मशीनरी के लिए मरम्मत और रखरखाव	588,300
संयंत्र और मशीनरी के लिए भुगतान किया गया बीमा प्रीमियम	57,600

निर्माण ओवरहेड्स

ओपनिंग कार्य प्रगति पर	243,600
क्लोजिंग कार्य प्रगति पर	361,260
गुणवत्ता नियंत्रण लागत	51,600
अनुसंधान और विकास लागत	55,560
उत्पादन से संबंधित प्रशासनिक उपरिव्यय	540,000
प्रशासनिक उपरिव्यय जो उत्पादन से संबंधित नहीं हैं	696,000
पैकिंग लागत (प्राथमिक)	6,120
स्क्रेप	5,520
निदेशक को दिया गया वेतन	543,000

5. 2,000 units have been transferred to a process from the previous process at a cost of ₹ 68,000. Costs incurred at the process include a purchase of additional chemical materials of 50 containers of 20 kg. each at a cost of ₹ 60 per container. Other costs incurred at the process are Rs. 26,294. Generally 5% of input units are damaged in the process. The damaged units are sold @ ₹ 20 per unit. Empty containers are sold

at ₹ 6 per container, but 2% of containers get damaged and become worthless.

During the week for which the cost details are given, a total of 1,930 units were finished at the process but only 47 empty containers could be sold and the rest were damaged. 700 units produced at the process were sold outside @ ₹ 80 per unit. Rest of the process output was transferred to the next process.

Prepare Process A/c, Normal Loss A/c, Abnormal Loss/Gain A/c and Costing P&L A/c. (15)

OR

(a) Indicate the reason why it is usually necessary for the cost and financial records of a company to be reconciled and explain the differences which might enter into reconciliation.

(b) A lorry starts with a load of 40 tonnes of goods from station A. It unloads 16 tonnes at station B and rest of goods at station C. It reaches back directly to station A after getting reloaded with 32 tonnes of goods at station C. The distance

between A and B, B to C and then from C to A are 80 km., 120 km, and 160 km, respectively. Calculate Absolute tonne-km and Commercial tonne-km.

(c) Pass the Journal Entries in the cost Books (non-Integrated system) for the following Transactions:

(i) Material worth ₹ 25,000 returned to stores from the job.

(ii) Gross total wages paid ₹ 48,000.

(iii) Employers contribution to the provident fund and state insurance amounted to ₹ 2000

(iv) Wages analysis book detailed ₹ 20,000 for direct labour, ₹ 12,000 towards indirect factory labour, ₹ 10,000 towards salaries to the office staff and ₹ 8,000 towards the salaries to the selling and Distribution staff.

(5,5,5)

P.T.O.

₹ 68,000 की लागत से 2,000 इकाइयों को पिछली प्रक्रिया से एक प्रक्रिया में स्थानांतरित किया गया है। इस प्रक्रिया में होने वाली लागत में 20 किलो के 50 कंटेनरों की अतिरिक्त रासायनिक सामग्री की खरीद शामिल है। प्रत्येक में ₹ 60 प्रति कंटेनर की लागत आएगी। इस प्रक्रिया में किए गए अन्य खर्च ₹ 26,294 है। आम तौर पर इस प्रक्रिया में 5% इनपुट इकाइयां क्षतिग्रस्त हो जाती हैं। क्षतिग्रस्त इकाइयों को ₹ 20 प्रति यूनिट की दर से बेचा जाता है। खाली कंटेनर ₹ 6 प्रति कंटेनर पर बेचे जाते हैं, लेकिन 2% कंटेनर खराब हो जाते हैं और बेकार हो जाते हैं।

जिस सप्ताह के लिए लागत का विवरण दिया गया है, उस प्रक्रिया में कुल 1,930 इकाइयाँ खत्म हो गए, लेकिन केवल 47 खाली कंटेनर ही बेचे जा सके और बाकी क्षतिग्रस्त हो गए। इस प्रक्रिया में उत्पादित 700 इकाइयाँ @ ₹ 80 प्रति यूनिट के बाहर बेची गईं। शेष प्रक्रिया आउटपुट को अगली प्रक्रिया में स्थानांतरित कर दिया गया था।

प्रोसेस खाता, नॉर्मल लॉस खाता, असामान्य हानि/लाभ खाता और कॉस्टिंग पी एंड एल खाता तैयार कीजिए।

या

(क) कारण बताएं कि आमतौर पर किसी कंपनी की लागत और वित्तीय रिकॉर्ड को रिकंसाइल करना क्यों आवश्यक है और उन मतभेदों की व्याख्या कीजिए जो रिकंसाइल में प्रवेश कर सकते हैं।

(ख) एक लॉरी स्टेशन A से 40 टन माल के भार के साथ शुरू होती है। यह स्टेशन B पर 16 टन और स्टेशन C पर बाकी सामान उतारती है। यह स्टेशन C पर 32 टन माल के साथ पुनः लोड होने के बाद सीधे स्टेशन A पर पहुंचती है। A और B, B से C और फिर C से A के बीच की दूरी क्रमशः 80 किमी, 120 किमी और 160 किमी है। निरपेक्ष टन-किमी और वाणिज्यिक टन-किमी की गणना कीजिए।

(ग) निम्नलिखित लेनदेन के लिए लागत बहियों (गैर-एकीकृत प्रणाली) में जर्नल प्रविष्टियां पास करें :

(i) ₹ 25,000 की सामग्री जॉब से दुकानों पर लौटा दी गई।

(ii) भुगतान किया गया सकल कुल वेतन ₹ 48,000।

(iii) भविष्य निधि और राज्य बीमा में नियोक्ता का योगदान ₹ 2000।

(iv) मजदूरी विश्लेषण पुस्तक में प्रत्यक्ष श्रम के लिए ₹ 20,000, अप्रत्यक्ष कारखाने के श्रमिकों के लिए ₹ 12,000, कार्यालय के कर्मचारियों को वेतन के लिए ₹ 10,000 और बिक्री और वितरण कर्मचारियों को वेतन के लिए ₹ 8,000 का विवरण दिया गया है।

[This question paper contains 12 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 651 A

Unique Paper Code : 22411602

Name of the Paper : Goods and Service Tax and
Customs Law

Name of the Course : **B.Com. (H) CBCS**

Semester : VI

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions.
3. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. **सभी** प्रश्न प्रश्नों के उत्तर दीजिए।
3. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

P.T.O.

1. What is GST? Explain the structure of GST. Also discuss the rationale of GST. (10)

OR

Mr. Aviral is a supplier operating in Gujarat. He made the following supplies in the year 2021-22.

Sr. No.	Particulars	Amount
1.	Supply of taxable goods	2,00,000
2.	Supply of Exempted goods	10,00,000
3.	Outward Supply of goods under Reverse Charge	3,00,000
4.	Supply of taxable services to its head office in Gujarat	50,000
5.	Supply of Non-taxable goods	50,000
6.	Inter-state Supply of Goods	3,25,000

Answer the following :

- Compute the aggregate turnover of Mr. Aviral.
- Is Mr. Aviral liable to take registration under GST and Why?
- Would your answer be different if Mr. Aviral would have been supplier operating in Nagaland?

जीएसटी क्या है ? जीएसटी की संरचना की व्याख्या कीजिए। जीएसटी के औचित्य पर भी चर्चा कीजिए।

या

श्री अविरल गुजरात से काम करने वाले एक आपूर्तिकर्ता है। उन्होंने वर्ष 2021-22 में निम्नलिखित आपूर्ति की।

क्रम सं	विवरण	राशि
1.	कर योग्य वस्तुओं की आपूर्ति	2,00,000
2.	छूट प्राप्त वस्तुओं की आपूर्ति	10,00,000
3.	रिवर्स चार्ज के तहत माल की जावक आपूर्ति	3,00,000
4.	गुजरात में इसके प्रधान कार्यालय को कर योग्य सेवाओं की आपूर्ति	50,000
5.	गैर-कर योग्य वस्तुओं की आपूर्ति	50,000
6.	माल की अंतर्राज्यीय आपूर्ति	3,25,000

निम्नलिखित का उत्तर दीजिए :

- श्री अविरल ने कुल कितना कारोबार किया।
- क्या श्री अविरल जीएसटी के तहत पंजीकरण लेने के लिए उत्तरदायी हैं और क्यों ?
- यदि श्री अविरल नागालैंड में कार्यरत आपूर्तिकर्ता होते तो क्या आपका उत्तर अलग होता ?

2. Write short notes on the following : (20)

(a) Mixed Supply and Composite Supply

(b) Composition Levy

OR

Determine the Time of Supply in the following cases : (20)

(a) Mrs. Jaya supplied goods to ABC Ltd. on Reverse Charge Basis.

Sr. No.	Particulars	Amount
1.	Date of receipt of Goods by ABC Ltd.	12 th May 2022
2.	Date on which ABC makes payment and records it in books or accounts	29 th May 2022
3	Date when payment was debited in ABC Ltd's Bank account	30 th May 2022
4.	Date of Issue of Invoice	4 th May 2022

(b) Ms. Surabhi is an unregistered person of Madhya Pradesh travels from Chattisgarh to Delhi by Deluxe bus. The bus is owned by Magic Travels Ltd. Determine Place of Supply and nature of supply with respect to applicability of tax.

(c) Sachin Apparels Ltd. is a registered person of Gurugram, Haryana. it availed services of Blue Dart Delivery located in Delhi for transporting clothes from Delhi to Kolkata. Determine Place of Supply and nature of supply with respect to applicability of tax.

निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

(क) मिश्रित आपूर्ति और संयुक्त आपूर्ति

(ख) कंपोजीशन लेवी

या

निम्नलिखित मामलों में आपूर्ति का समय निर्धारित कीजिए :

(क) श्रीमती जया ने रिवर्स चार्ज के आधार पर एबीसी लिमिटेड को माल की आपूर्ति की।

क्रम सं	विवरण	तारीख
1.	एबीसी लिमिटेड द्वारा माल की प्राप्ति की तिथि	12 मई 2022
2.	जिस तारीख को एबीसी भुगतान करता है और उसे बुक या खातों में दर्ज करता है	29 मई 2022
3	वह तारीख जब एबीसी लिमिटेड के बैंक खाते में भुगतान डेबिट किया गया था	30 मई 2022
4.	चालान जारी करने की तिथि	4 मई 2022

(ख) सुश्री सुरभि मध्य प्रदेश की एक अपंजीकृत व्यक्ति हैं जो डीलक्स बस द्वारा छत्तीसगढ़ से दिल्ली की यात्रा करती हैं। बस मैजिक ट्रेवल्स लिमिटेड के स्वामित्व में है। कर की प्रयोज्यता के संबंध में आपूर्ति का स्थान और आपूर्ति की प्रकृति निर्धारित कीजिए।

(ग) सचिन अपैरल्स लिमिटेड गुरुग्राम, हरियाणा का एक पंजीकृत व्यक्ति है। इसने दिल्ली से कोलकाता तक कपड़ों के परिवहन के लिए दिल्ली में स्थित ब्लू डार्ट डिलीवरी की सेवाओं का लाभ उठाया। कर की प्रयोज्यता के संबंध में आपूर्ति का स्थान और आपूर्ति की प्रकृति का निर्धारण कीजिए।

3. (a) Compute the amount of input tax credit admissible to Prakash Limited, a registered person in Delhi in respect of goods procured in the month of May 2022.

Sr. No.	Particulars	GST
1	Cement used in construction of an additional floor of office building	50,000
2	Packing Jars purchased	30,000
3	Goods received from X Ltd, after making full payment; tax is not yet deposited by X Ltd.	40,000
4	Goods destroyed in fire	35,000
5	Equipment used for testing quality	45,000

6	Material used for repairs of office building, the amount was debited to Profit and loss Account of the said company	40,000
7	Stationery purchased	6,000
8	Goods received and used to make taxable goods	20,000
9	Motor Vehicle with seating capacity 14 to be used for transportation of employees	1,70,000
10	Soft drinks to be used in canteen	25,000

- (b) Explain the provisions with respect to Reverse charge Mechanism in case of services.

(10+10=20)

OR

- (a) Specify which of the following activities/ transactions fall under Reverse Charge Mechanism or Forward Charge Mechanism.

Sr. No.	Particulars
1	Sponsorship services given by a college (non-body corporate) to Reliance Ltd.
2	Supply of Consultancy Services from a registered dealer in Chandigarh(Union territory) to a dealer in Lucknow, Uttar Pradesh (State)
3	Supply of services from Hong Kong to India
4	Supply of Silk yarn by manufacturer to Manufacturer of Silk clothes.

5	Supply of services by an advocate to a business entity (whose aggregate turnover has crossed threshold limit of 20 lakhs/10 Lakhs)
6	Sponsorship services given by a College (registered non-body corporate) to a Sole proprietorship.
7	Supply of food cans by a registered shopkeeper to ABC Ltd.
8	Services provided by the registered supplier, Mr. Akash (cab owner) to DEF Ltd (registered under GST). Where Mr. Akash is not availing ITC. Output GST is charged @5% by Mr. Akash.
9	Services of job worker (registered) supplied to its Principal (registered)
10	Services by recovery agents (Registered) to Banks(Registered)

(b) What are the conditions to be fulfilled for availing Input Tax Credit?

(क) मई 2022 के महीने में खरीदे गए सामान के संबंध में दिल्ली में एक पंजीकृत व्यक्ति प्रकाश लिमिटेड को स्वीकार्य इनपुट टैक्स क्रेडिट की राशि की गणना कीजिए।

क्रम सं.	Particulars	GST
1	कार्यालय भवन के अतिरिक्त तल के निर्माण में प्रयुक्त सीमेंट	50,000
2	खरीदा गया पैकिंग जार	30,000
3	पूर्ण भुगतान करने के बाद एक्स लिमिटेड से प्राप्त माल : एक्स लिमिटेड द्वारा अभी तक कर जमा नहीं किया गया है।	40000
4	आग में नष्ट हुआ सामान	35,000
5	गुणवत्ता परीक्षण के लिए उपयोग किए जाने वाले उपकरण	45,000

6	कार्यालय भवन की मरम्मत के लिए प्रयुक्त सामग्री, उक्त कंपनी के लाभ-हानि खाते में राशि डेबिट कर दी गई	40,000
7	खरीदी गई स्टेशनरी	6,000
8	प्राप्त माल और कर योग्य माल बनाने के लिए उपयोग किया गया	20,000
9	14 लोगों के बैठने की क्षमता वाला मोटर वाहन कर्मचारियों को लाने-ले जाने के लिए इस्तेमाल किया जाएगा	1,70,000
10	कैटीन में इस्तेमाल होने वाले शीतल पेय	25,000

(ख) सेवाओं के मामले में रिवर्स चार्ज मैकेनिज्म के संबंध में प्रावधानों की व्याख्या कीजिए।

या

(क) यह बताएं कि निम्नलिखित में से कौन-सी गतिविधियां/लेनदेन रिवर्स चार्ज मैकेनिज्म या फॉरवर्ड चार्ज मैकेनिज्म के अंतर्गत आते हैं।

क्रम संख्या	विवरण
1	रिलायंस लिमिटेड को एक कॉलेज (नॉन-बॉडी कॉरपोरेट) द्वारा दी गई स्पॉनसरशिप सेवाएं।
2	लखनऊ, उत्तर प्रदेश (राज्य) में एक डीलर को चंडीगढ़ (केंद्र शासित प्रदेश) में एक पंजीकृत डीलर से परामर्श सेवाओं की आपूर्ति
3	हांगकांग से भारत को सेवाओं की आपूर्ति
4	रेशम के कपड़े के निर्माता को निर्माता द्वारा रेशम के धागे की आपूर्ति।
5	एक वकील द्वारा एक व्यावसायिक इकाई को सेवाओं की आपूर्ति (जिसका कुल कारोबार 20 लाख / 10 लाख की सीमा को पार कर गया है)

6	एक एकल स्वामित्व को एक कॉलेज (पंजीकृत गैर-निकाय कॉर्पोरेट) द्वारा दी गई स्पॉनसरशिप सेवाएं।
7	एबीसी लिमिटेड को एक पंजीकृत दुकानदार द्वारा भोजन के डिब्बे की आपूर्ति।
8	डीईएफ लिमिटेड (जीएसटी के तहत पंजीकृत) को पंजीकृत आपूर्तिकर्ता, श्री आकाश (केब मालिक) द्वारा प्रदान की जाने वाली सेवाएं। जहां श्री आकाश आईटीसी का लाभ नहीं उठा रहे हैं। श्री आकाश द्वारा आउटपुट जीएसटी @ 5% लिया जाता है।
9	जॉब वर्कर (पंजीकृत) की सेवाएं उसके प्रिंसिपल (पंजीकृत) को प्रदान की जाती हैं।
10	बैंकों को वसूली एजेंटों (पंजीकृत) द्वारा सेवाएं (पंजीकृत)

(ख) इनपुट टैक्स क्रेडिट प्राप्त करने के लिए किन शर्तों को पूरा करना होगा ?

4. Write short notes on the following : (7.5+7.5=15)

(a) Tax Invoice

(b) Electronic Credit Ledger

OR

What are the different types of Offences Under GST?
Explain the provisions pertaining to penalties regarding these offences. (15)

निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

(क) टैक्स चालान

(ख) इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट लेजर

या

जीएसटी के तहत विभिन्न प्रकार के अपराध क्या हैं ? इन अपराधों के संबंध में दंड से संबंधित प्रावधानों की व्याख्या कीजिए।

5. (a) Write short notes on the following :

(i) Baggage

(ii) Indian Territorial Waters

(b) Product X was imported by air at CIF price of US\$ 1,00,000. Freight US\$ 5000 and insurance US\$ 4000 was paid. The banker realized the payment from importer at the exchange rate of 74 per dollar. On the same day, Central Board of Indirect Taxes and Customs notified the exchange rate as 73 per dollar. Find the assessable value of the product for the purpose of levying duty.

(5+5=10)

OR

Explain the following types of duties levied under Custom Laws :

(a) Anti-Dumping Duty

(b) Safeguard Duty

(क) निम्नलिखित पर संक्षिप्त नोट्स लिखें :

(i) बैगेज

(ii) भारतीय प्रादेशिक जल

(ख) उत्पाद एक्स को 1,00,000 अमेरिकी डॉलर के सीआईएफ मूल्य पर हवाई मार्ग से आयात किया गया था। फ्रेट यूएस \$ 5000 और बीमा यूएस \$ 4000 का भुगतान किया गया था। बैंकर ने आयातक से 74 डॉलर प्रति डॉलर की विनिमय दर से भुगतान प्राप्त किया। उसी दिन, केंद्रीय अप्रत्यक्ष कर और सीमा शुल्क बोर्ड ने विनिमय दर को 73 प्रति डॉलर के रूप में अधिसूचित किया। शुल्क लगाने के उद्देश्य से उत्पाद का निर्धारणीय मूल्य ज्ञात कीजिए।

या

सीमा शुल्क कानूनों के तहत लगाए जाने वाली निम्नलिखित प्रकार की ड्यूटी की व्याख्या कीजिए :

(क) एंटी-डंपिंग ड्यूटी

(ख) सेफगार्ड ड्यूटी

[This question paper contains 24 printed pages.]

Your Roll No.....
F

Sr. No. of Question Paper : 1111

Unique Paper Code : 2412091201

Name of the Paper : Corporate Accounting

Name of the Course : B.Com.

Semester / Type : II / DSC

Duration : 3 Hour

Maximum Marks : 90

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions.
3. Please attempt parts of a question together.
4. **All** questions carry equal marks.
5. Use of Simple Calculator allowed.
6. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए ।
2. सभी प्रश्न कीजिए ।
3. प्रश्नों के भागों को एक साथ हल कीजिए ।
4. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं ।
5. साधारण कैलकुलेटर उपयोग की अनुमति है ।
6. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

1. (a) Write notes on any two :

(i) Sources for issue of fully paid bonus share.

(ii) Sources and conditions of buy back of the shares.

(3+3)

(iii) Sources for payment of dividend

(b) XYZ Ltd. Invited applications for issuing 50,000 equity shares of ₹10 each payable as under:

On Application ₹3 per share

On Allotment ₹4 per share

On First & Final Call ₹3 per share

Applications were revived for 75,000 shares and *prorata* allotment was made as under :

(i) Applicants for 40,000 shares were allotted 30,000 shares

(ii) Application for 35,000 shares were allotted 20,000 shares

Raghav to whom 1200 shares were allotted out of the group (a) failed to pay the allotment money. His shares were forfeited immediately after allotment Shyam who applied for 700 shares belong to group (b). He failed to pay the first & final call amount. His shares were also forfeited.

Out of forfeited shares 1000 shares were reissued @ ₹8 per share fully paid up including all the shares of Shyam. Pass the necessary journal entries. Please show the working notes clearly.

OR

1111

(a) Calculate minimum fresh issue of equity shares required for redemption of preferences share on the basis of the following information :

(i) 20,000 preference share of ₹10 each are to be redeemed at 10% premium

(ii) Balance in surplus account ₹80,000

(iii) Balance in securities premium reserve account ₹10,000

(iv) Fresh issue of equity shares of ₹10 each is to be made at 10% premium

What will be your answer if the redemption of preferences shares is to be made at 20% premium. (4+2)

(b) Seema Ltd. issued 10,000, 12% debentures of ₹100 each on 1st April, 2021. Interest is payable on 30th September and 31st March every year. On 1st July, 2022, the company purchased 1,000 of its own debentures at ₹97 ex-interest as investments. On 1st January, 2023, the company purchased another 2,000 of its own debentures at ₹98 cum-interest as investment. On 31st March, 2023, the company cancelled all its own debentures. The company follows financial year (that is 1st April to 31st March) as an accounting year.

Journalise the above transactions in the books of Seema Ltd. for the year 2021-22 and 2022-23. It is assumed that all the compliances regarding creation of DRR and DRI have been completed before making redemption. (12)

2. (a) Explain the conditions for amalgamation in the nature of merger as per AS-14. How the amalgamation in the nature of merger is different from amalgamation in the nature of purchase? (6)

(b) The Balance sheet of BRC Ltd. as at 31st March 2023 appears as below :

Particulars	₹	₹
I. EQUITY AND LIABILITIES:		
1. Shareholders' Funds:		15,00,000
1,50,000 Equity Shares of ₹10 each fully paid		5,00,000
5,000, 11% Preference Shares of ₹100 each fully paid		(10,40,000)
Surplus i.e. balance in Statement of Profit & Loss (Negative balance)		
2. Non-Current Liabilities:		5,00,000
11% Debentures		1,10,000
Interest accrued and due on debentures		5,00,000
Unsecured Loans		1,50,000
Interest accrued and due on unsecured loans		
3. Current Liabilities:		6,30,000
Bank Overdraft		5,00,000
Other Current Liabilities		
TOTAL		33,50,000
II. ASSETS:		
1. Non-Current:		
Fixed Assets at Cost	20,00,000	
Less: Depreciation Provision	(9,00,000)	11,00,000
Current Assets:		
Stock and Stores		6,00,000
Receivables		14,50,000
Other Current Assets		2,00,000
TOTAL		33,50,000

1111

A scheme of reconstruction has been agreed amongst the shareholders and the creditors, with the following salient features:

- (i) Interest due on unsecured loans is waived.
- (ii) 50% of the interest due on debentures is waived.
- (iii) The 11% Preference Shareholders' rights are to be reduced to 50% and converted into 15% Debentures of ₹100 each.
- (iv) Other Current Liabilities would be reduced by ₹50,000.
- (v) The equity shareholders agreeing to bring in an amount of ₹1,00,000 by way of new equity share of ₹4 each
- (vi) The equity shareholders agree to reduce the existing equity shares into 1,50,000 equity shares of ₹4 each.
- (vii) The negative balance in the Statement of Profit & Loss is to be wiped out. Provide ₹2,60,000 for doubtful debts and increase the value of fixed assets by ₹4,00,000.

Pass Journal Entries & Prepare Reconstruction A/c.

(12)

OR

- (a) Write a note on any three methods used to give shape to the scheme of internal reconstruction. (6)

- (b) The Balance sheet of A Ltd is as follows :

Equity & Liabilities

2500 equity shares of ₹100 each :	₹2,50,000
Surplus Account :	₹(80,000)
Sundry creditors :	₹1,25,000
Total :	₹2,95,000

Assets

6

Land and building :	₹1,30,000
Plant and Machinery :	₹75,000
Stock:	₹60,000
Debtors:	₹20,000
Cash:	₹10,000
Total :	₹2,95,000

A Ltd is liquidated to form B Ltd under a scheme of external reconstruction. The authorised capital of B Ltd is ₹10,00,000. The business of A Ltd is taken over on the following terms :

(i) Issue of 2500 equity shares of ₹100 each at ₹60 paid up to equity shares holders of A Ltd.

(ii) Payment of ₹25000 in cash to equity shares holders.

5 Shareholders holding 200 equity share dissented to the scheme and their interest was purchased at ₹50 per shares.

(iii) All assets of A Ltd are taken over except cash.

Calculate the purchase consideration. Pass the necessary journal entries in the books of A Ltd and prepare Realisation account and Equity shareholders Account.

(12)

3. The following are the balance of P.K. Limited as at 31 March, 2022 :

Items (Dr.)	₹	Items (Cr.)	₹
Opening stock	1,50,000	Equity share capital	5,00,000
Purchases	3,80,000	Purchase returns	10,000
Wages	60,000	Sales	11,50,000
Carriage	2,000	Discount	6,300
Furniture	25,000	Surplus Account	1,70,000
Salaries	12,000	Sundry creditors	33,700
Rent	15,000	General reserve	82,000
Trade expenses	11,000	Provision for doubtful debts	3,000
Sundry debtors	54,000	Bills Payable	13,000
Plant and Machinery	12,00,000		
Cash at bank	21,500		
Patents	9,000		
Bills receivable	14,000		
Bad debts	6,500		
Discount allowed	8,000		
Total	19,68,000	Total	19,68,000

Additional information :

- (i) Stock on 31 March, ₹2,00,000.
- (ii) Depreciate plant and machinery at 12% furniture at 10% and patents at 20%.
- (iii) Further bad debts amounted to ₹4,000. Provide 5% on debtors for bad debts.
- (iv) Provide for income tax @ 35%.

- (v) The Board of directors recommended a dividend of 25%.
 (vi) Transfer to General Reserve 10% of the Profits.
 Prepare statement of Profit and Loss for the year ended 31 March 2022 and balance sheet as on that date. (18)

OR

(a) Write note on the following :

- (i) Three advantages of cash flow statement.
 (ii) Three differences between AS 3 (Revised) and IND AS 7. (3+3)

(b) Following are the summarized Balance Sheet of Telco Ltd. as at 31st March, 2021 and 2020 :

Particulars	Note No.	31.03.2021 ₹	31-03-2020 ₹
I. EQUITY AND LIABILITIES			
1. Shareholders' Funds			
(a) Share Capital		13,50,000	13,50,000
(b) Reserve and Surplus:			
(i) General Reserve		9,30,000	9,00,000
(ii) Surplus Account		2,04,000	1,68,000
2. Non-current Liabilities			
(a) Long-term Borrowings:			
(i) 10% Mortgage Loan		8,10,000	—
3. Current Liabilities			
(a) Trade Payables (Creditors)		4,02,000	5,04,000

(b) Short-term Provisions:			
(i) Current Tax		30,000	2,25,000
Total		37,26,000	31,47,000
II. ASSETS			
1. Non-current Assets			
(a) Property, Plant & Equipment		9,60,000	12,00,000
(b) Non-current Investments		1,80,000	1,50,000
2. Current Assets			
(a) Current Investments		21,000	17,000
(b) Inventories		6,30,000	7,20,000
(c) Trade Receivables (Debtors)		13,65,000	4,30,000
(d) Cash and Cash Equivalents		5,70,000	6,30,000
Total		37,26,000	31,47,000

Additional Information :

- (i) Investments costing ₹24,000 were sold during the year for ₹25,500.
- (ii) Provision for Tax made during the year was ₹27,000.
- (iii) During the year, a part of Property, Plant & Equipment costing ₹30,000 was sold for ₹36,000. The profit was included in the statement of Profit and Loss.
- (iv) The Interim Dividend paid during the year amounted to ₹1,20,000.

You are required to prepare Cash Flow Statement as per AS 3 (Revised).

(12)

4. (a) Briefly explain any three methods of valuation of shares.

(6)

(b) The following is the summarized balance sheet of Krishna Ltd. As on 31 December 2022

Particulars	Note No.	₹
I. EQUITY AND LIABILITIES		5,00,000
1. Shareholders' Funds		
(a) Share Capital (50,000 Equity Shares of 10 each)		2,39,400
(b) Reserve and Surplus:		1,00,000
(i) General Reserve		1,57,600
(ii) Securities Premium Reserve		—
(iii) Surplus Account (Balance)		
2. Non -Current Liabilities		4,09,400
3. Current Liabilities		1,97,000
(a) Trade Payables (Sundry Creditors)		
(b) Short-term Provisions (Provision for Tax)		16,03,400
Total		
II. ASSETS		
1. Non-current Assets:		
(a) Fixed Assets (Tangible)		2,40,000
(i) Plant & Machinery		1,00,000
(ii) Furniture		
2. Current Assets:		
(a) Inventories (Stock)		6,20,000
(b) Trade Receivables (Debtors)		2,06,000
(c) Cash and Cash Equivalents :		
(i) Cash in hand		3,400
(ii) Cash at Bank		4,34,000
Total		16,03,400

The company transfers 20% of its profits (after tax) to General Reserve. The Net Profits before tax for the last 3 years have been as follows :

Year Ended	₹
31-12-2020	2,75,000
31-12-2021	3,94,000
31-12-2022	3,66,000

Machinery is valued at ₹3,20,000. Average Dividend in this type of business is 20%. The rate of Tax is 50%. Calculate the value of one equity share on the basis of :

- (i) Intrinsic value
- (ii) Yield basis
- (iii) Fair Value

(12)

OR

(a) Explain any two of the following :

- (i) Economic value added
- (ii) Market value added
- (iii) Shareholder value added

(3+)

(b) The following particulars are available in respect of the business carried on by a company :

(i) Profits earned for the years:

	₹
2019-20	2,00,000
2020-21	2,40,000
2021-22	2,20,000

(ii) Normal rate of return 10%

(iii) Capital employed ₹12,00,000

(iv) Present value of an annuity of one rupee for 5 years at 10% = 3.78.

(v) The profits included non-recurring profits on an average basis of ₹3000

You are required to calculate the value of goodwill :

(1) As per 5 years' purchase of super profits.

(2) As per Annuity Method.

(3) As per capitalization Methods

(12)

5. (a) From the following information calculate Debt equity ratio, stock turnover ratio and inventory holding period :

Particulars	₹
Preference share capital	1,50,000
Equity share capital	5,50,000
Capital reserve	2,00,000
Surplus account	1,00,000
Debentures	2,70,000
Average inventory	40,000
Sales	2,50,000
Profit on sales	20%

Take 360 days in a year

(6)

- (b) What is the meaning of corporate financial reporting? What are the main objectives and types of corporate financial reporting? (12)

OR

Write notes on any **three** :

- Sustainability reporting.
- Triple bottom line reporting.
- CSR reporting.
- Segment reporting.
- Calculation of EPS as per AS 20.

(6+6+6)

P.T.O.

1. (अ) किन्हीं दो पर टिप्पणी लिखिए :

(i) पूर्ण चुकता बोनस शेयर जारी करने के लिए स्रोत ।

(ii) शेयरों की पुनर्विरीद के स्रोत और शर्तें ।

(3+3)

(iii) लाभांश के भुगतान के लिए स्रोत ।

(ब) एक्सवाईजेड लिमिटेड ने 10 रुपये के 50,000 इक्विटी शेयर जारी करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए हैं, जो निम्नानुसार देय हैं :

आवेदन पर ₹3 प्रति शेयर

आवंटन पर ₹4 प्रति शेयर

पहली और अंतिम कॉल पर: ₹3 प्रति शेयर

75,000 शेयरों के लिए आवेदनों को पुनर्जीवित किया गया और आनुपातिक (प्रोराटा) आवंटन निम्नानुसार किया गया :

(i) 40,000 शेयरों के लिए आवेदकों को 30,000 शेयर आवंटित किए गए थे,

(ii) 35,000 शेयरों के लिए आवेदन में 20,000 शेयर आवंटित किए गए थे

राघव, जिसे समूह (a) में से 1200 शेयर आवंटित किए गए थे, आवंटन राशि का भुगतान करने में विफल रहा। आवंटन के तुरंत बाद श्याम के शेयर जब्त कर लिए गए थे, जिसने समूह (b) के 700 शेयरों के लिए आवेदन किया था। वह पहली और अंतिम कॉल राशि का भुगतान करने में विफल रहा। उसके शेयर भी जब्त कर लिए गए थे।

जब्त किए गए शेयरों में से 1000 शेयरों को 8 रुपये प्रति शेयर की दर से फिर से जारी किया गया और उनका पूर्ण भुगतान हो गया, जिसमें श्याम के सभी शेयर शामिल थे। आवश्यक जर्नल प्रविष्टियों को पास कीजिए। कृपया कार्य नोट्स को स्पष्ट रूप से दिखाइये।

(अ) निम्नलिखित जानकारी के आधार पर वरीयता प्राप्त शेयर के मोचन के लिए आवश्यक इक्विटी शेयरों के न्यूनतम नए निर्गम की गणना कीजिए :

(i) प्रत्येक 10 ₹ के 20,000 वरीयता प्राप्त शेयर को 10% प्रीमियम पर भुनाया जाना है,

(ii) अधिशेष खाते में शेष राशि 80,000 ₹ है,

(iii) प्रतिभूति प्रीमियम आरक्षित खाते में शेष राशि 10,000 ₹ है,

(iv) 10 ₹ प्रत्येक के इक्विटी शेयरों का नए निर्गम 10% प्रीमियम पर किया जाना है।

यदि वरीयता (प्रेफरेंस) शेयरों का रिडेम्पशन 20% प्रीमियम पर किया जाना है तो आपका उत्तर क्या होगा? (4+2)

(ब) सीमा लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2021 को 100 रुपये के 10,000, 12% डिबेंचर जारी किए। ब्याज हर साल 30 सितंबर और 31 मार्च को देय है। 1 जुलाई, 2022 को, कंपनी ने निवेश के रूप में 97 ₹ पूर्व-ब्याज पर अपने स्वयं के 1,000 डिबेंचर खरीदे। 1 जनवरी, 2023 को, कंपनी ने निवेश के रूप में 98 ₹ कम-इंटरेस्ट (cum-interest) पर अपने स्वयं के 2,000 अन्य डिबेंचर खरीदे। 31 मार्च, 2023 को कंपनी ने अपने सभी डिबेंचर रद्द कर दिए। कंपनी वित्तीय वर्ष को ही लेखा वर्ष मानती है (यानी 1 अप्रैल से 31 मार्च)।

वर्ष 2021-22 और 2022-23 के लिए सीमा लिमिटेड की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेन को जर्नल कीजिए। यह माना जाता है कि डिबेंचर रिडेम्पशन रिजर्व (डीआरआर) और डिबेंचर रिडेम्पशन इन्वेस्टमेंट (डीआरआई) के संबंध में सभी अनुपालन मोचन से पहले पूरे कर लिए गए हैं।

(12)

(अ) लेखांकन प्रणाली-14 (AS-14) के अनुसार विलय में समामेलन की शर्तों को स्पष्ट कीजिए। विलय की स्थिति में समामेलन खरीद की स्थिति में समामेलन से किस प्रकार भिन्न है? (6)

(ब) 31 मार्च 2023 को बीआरसी लिमिटेड की बैलेंस शीट इस प्रकार है :

विवरण

I. इक्विटी और देनदारियां :

1. शेयरधारकों के फंड :

₹10 के 1,50,000 इक्विटी पूर्ण चुकता शेयर

15,00,000

5,000, ₹100 के 11% वरीयता पूर्ण चुकता शेयर

5,00,000

अधिशेष अर्थात् लाभ और हानि के विवरण में शेष राशि

(10,40,000)

(नकारात्मक शेष)

2. गैर-वर्तमान देयताएं :

5,00,000

11% डिबेंचर

1,10,000

डिबेंचर पर अर्जित और देय ब्याज

5,00,000

असुरक्षित ऋण

1,50,000

असुरक्षित ऋणों पर अर्जित ब्याज और देय

3. वर्तमान देनदारियां :

6,30,000

बैंक ओवरड्राफ्ट

5,00,000

अन्य वर्तमान देनदारियां

योग

33,50,000

II. संपत्ति :

1. गैर-वर्तमान :

लागत पर अचल संपत्ति

20,00,000

घटाएँ : मूल्यहास प्रावधान

(9,00,000)

11,00,000

वर्तमान संपत्ति :

स्टॉक और स्टोर

6,00,000

प्राप्तियां

14,50,000

अन्य वर्तमान परिसंपत्तियां

2,00,000

योग

33,50,000

निम्नलिखित मुख्य विशेषताओं के साथ शेयरधारकों और लेनदारों के बीच पुनर्निर्माण की एक योजना पर सहमति हुई है :

- (i) असुरक्षित ऋण पर देय ब्याज माफ कर दिया गया है।
- (ii) डिबेंचर पर देय ब्याज का 50% माफ कर दिया गया है।
- (iii) 11% वरीयता प्राप्त शेयरधारकों के अधिकारों को 50% तक कम किया जाना है और प्रत्येक ₹100 के डिबेंचर को 15% में परिवर्तित किया जाना है।
- (iv) अन्य मौजूदा देनदारियां ₹50,000 तक कम हो जाएंगी।
- (v) इक्विटी शेयरधारक प्रत्येक ₹4 के नए इक्विटी शेयर के माध्यम से ₹1,00,000 की राशि लाने पर सहमत हो गये हैं।
- (vi) इक्विटी शेयरधारक मौजूदा इक्विटी शेयरों को ₹4 प्रत्येक के 1,50,000 इक्विटी शेयरों में कम करने पर सहमत हो गये हैं।
- (vii) लाभ और हानि विवरण में नकारात्मक शेष को मिटा दिया जाना है। संदिग्ध ऋणों के लिए ₹2,60,000 और अचल संपत्तियों के मूल्य में ₹4,00,000 की वृद्धि करनी है।

जर्नल प्रविष्टियाँ पास कीजिए और पुनर्निर्माण खाता तैयार कीजिए ।

(12)

या

(अ) आंतरिक पुनर्निर्माण की योजना को आकार देने के लिए उपयोग की जाने वाली किन्हीं तीन विधियों पर एक नोट लिखिए।

(6)

(ब) ए लिमिटेड की बैलेंस शीट इस प्रकार है :

इक्विटी और देनदारियाँ

2500 इक्विटी शेयर प्रत्येक ₹100 का :	₹2,50,000
अधिशेष खाता :	₹(80,000)
विविध लेनदार :	₹1,25,000
योग :	₹2,95,000

संपत्ति

भूमि और भवन :	₹1,30,000
संयंत्र और मशीनरी :	₹75,000
स्टॉक :	₹60,000
देनदार :	₹20,000
नकद :	₹10,000
कुल :	₹2,95,000

बाहरी पुनर्निर्माण की एक योजना के तहत बी लिमिटेड बनाने के लिए ए लिमिटेड का परिसमापन किया गया है। बी लिमिटेड की अधिकृत पूंजी ₹10,00,000 है। ए लिमिटेड का व्यवसाय निम्नलिखित शर्तों पर लिया गया है :

(i) ए लिमिटेड के इक्विटी शेयर धारकों को ₹60 भुगतान पर प्रत्येक ₹100 के 2500 इक्विटी शेयर जारी किये जाएंगे।

(ii) इक्विटी शेयर धारकों को ₹25000 का नकद भुगतान किया जाएगा।

200 इक्विटी शेयर वाले 5 शेयरधारकों ने इस योजना से असहमति जताई और उनके शेयरों को ₹50 प्रति शेयर की दर पर खरीदा गया है।

(iii) नकदी को छोड़कर ए लिमिटेड की सभी संपत्तियों को अपने अधिकार में कर लिया गया है।

खरीद विचार की गणना कीजिए। ए लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए और वसूली खाता और इक्विटी शेयरधारक खाता तैयार कीजिए। (12)

3. (अ) 31 मार्च, 2022 की स्थिति के अनुसार पीके लिमिटेड की शेष राशि निम्नलिखित है :

आइटम (डेबिट)	₹	आइटम (क्रेडिट)	₹
प्रारम्भिक स्टॉक	1,50,000	इक्विटी शेयर पूंजी	5,00,000
क्रय	3,80,000	क्रय वापसी	10,000
वेतन	60,000	बिक्री	11,50,000
गाड़ी	2,000	छूट	6,300
फर्नीचर	25,000	अधिशेष खाता	1,70,000
वेतन	12,000	विविध लेनदार	33,700

किराया	15,000	सामान्य रिजर्व	82,000
व्यापार व्यय	11,000	संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	3,000
विविध देनदार	54,000	देय बिल	13,000
संयंत्र और मशीनरी	12,00,000		
बैंक में नकदी	21,500		
पेटेंट	9,000		
प्राप्य बिल	14,000		
खराब ऋण	6,500		
छूट की अनुमति	8,000		
योग	19,68,000	योग	19,68,000

अतिरिक्त जानकारी :

- 31 मार्च को स्टॉक, ₹2,00,000 था।
 - प्लांट और मशीनरी पर 12%, फर्नीचर पर 10% और पेटेंट पर 20% का मूल्यहास लगाना है।
 - इसके अलावा अशोध्य ऋण 4,000 रुपए था। देनदारों पर 5% बढ़ा खाता लगाना है।
 - आयकर का 35% प्रावधान करना है।
 - निदेशक मंडल ने 25% लाभांश की सिफारिश की है।
 - लाभ का 10% सामान्य आरक्षित में हस्तांतरण करना है।
- 31 मार्च 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए लाभ और हानि का विवरण और उसी तारीख को बैलेंस शीट तैयार कीजिए। (18)

या

(अ) निम्नलिखित पर टिप्पणी लिखिए :

नकदी प्रवाह विवरण के तीन लाभ ।

लेखांकन प्रणाली (एएस) 3 (संशोधित) और लेखांकन प्रणाली (एएस) 7 के बीच तीन कीजिए । (3+3)

(ब) 31 मार्च, 2021 और 2020 की स्थिति के अनुसार टेल्को लिमिटेड की संक्षिप्त बैलेंस शीट निम्नलिखित है :

विवरण	नोट संख्या	31.03.2021 ₹	31-03-2020 ₹
I. इक्विटी और देनदारियां			
1. शेयरधारकों के फंड			
(a) शेयर पूंजी		13,50,000	13,50,000
(b) आरक्षित और अधिशेष :			
(i) जनरल रिजर्व		9,30,000	9,00,000
(ii) अधिशेष खाता		2,04,000	1,68,000
2. गैर-वर्तमान देनदारियां			
(a) दीर्घकालिक उधार :			
(i) 10% बंधक ऋण		8,10,000	—
3. वर्तमान देनदारियां			
(a) व्यापार देय (लेनदार)		4,02,000	5,04,000
(b) अल्पकालिक प्रावधान :			
(i) वर्तमान कर		30,000	2,25,000
Total		37,26,000	31,47,000
II. संपत्ति			
1. गैर-वर्तमान संपत्ति			
(a) संपत्ति, संयंत्र और उपकरण		9,60,000	12,00,000
(b) गैर-चालू निवेश		1,80,000	1,50,000
2. वर्तमान संपत्ति			
(a) वर्तमान निवेश		21,000	17,000
(b) इन्वेंटरी		6,30,000	7,20,000
(c) व्यापार प्राप्तियां (देनदार)		13,65,000	4,30,000
(d) नकद और नकद समतुल्य		5,70,000	6,30,000
Total		37,26,000	31,47,000

अतिरिक्त जानकारी :

- (i) वर्ष के दौरान 24,000 रुपए की लागत वाले निवेशों को 25,500 रुपए में बेचा गया।
- (ii) वर्ष के दौरान कर के लिए प्रावधान 27,000 रुपए था।
- (iii) वर्ष के दौरान, 30,000 रुपये की लागत वाली संपत्ति, संयंत्र और उपकरण का एक हिस्सा 36,000 रुपये में बेचा गया। लाभ और हानि विवरण में लाभ शामिल किया गया था।
- (iv) वर्ष के दौरान अंतरिम लाभांश 1,20,000 रुपए का भुगतान किया गया था।

लेखांकन प्रणाली (एएस) 3 (संशोधित) के अनुसार नकदी प्रवाह विवरण तैयार कीजिए।

(12)

4. (अ) शेयरों के मूल्यांकन की किन्हीं तीन विधियों को संक्षेप में स्पष्ट कीजिए।

(6)

- (ब) 31 दिसंबर 2022 की स्थिति के अनुसार कृष्णा लिमिटेड की सारांशित बैलेंस शीट निम्नलिखित है :

विवरण	नोट संख्या	₹
I. इक्विटी और देनदारियां		
1. शेयरधारकों के फंड		
(a) शेयर पूंजी (प्रत्येक 10 के 50,000 इक्विटी शेयर)		5,00,000
(b) आरक्षित और अधिशेष :		
(i) जनरल रिजर्व		2,39,400
(ii) प्रतिभूति प्रीमियम रिजर्व		1,00,000
(iii) अधिशेष खाता (शेष राशि)		1,57,600
2. गैर-वर्तमान देयताएं		—
3. वर्तमान देनदारियां		
(a) व्यापार देय (विविध लेनदार)		4,09,400
(b) अल्पकालिक प्रावधान (कर के लिए प्रावधान)		1,97,000
योग		16,03,400

II. संपत्ति	
1. गैर-वर्तमान संपत्तियां :	
(a) अचल संपत्तियां (मूर्त)	2,40,000
(i) संयंत्र और मशीनरी	1,00,000
(ii) फर्नीचर	
2. वर्तमान संपत्तियां :	6,20,000
(a) इन्वेंट्री (स्टॉक)	2,06,000
(b) व्यापार प्राप्तियां (देनदार)	
(c) नकद और नकद समतुल्य :	3,400
(i) हाथ में नकदी	4,34,000
(ii) बैंक में नकदी	
योग	16,03,400

कंपनी अपने मुनाफे का 20% (कर के बाद) जनरल रिजर्व में स्थानांतरित करती है। पिछले 3 वर्षों के लिए कर पूर्व शुद्ध लाभ निम्नानुसार रहा है :

समाप्त होने वाला वर्ष	₹
31-12-2020	2,75,000
31-12-2021	3,94,000
31-12-2022	3,66,000

मशीनरी का मूल्य ₹3,20,000 है। इस प्रकार के व्यवसाय में औसत लाभांश 20% है। कर की दर 50% है। एक इक्विटी शेयर के मूल्य की गणना निम्न आधार पर कीजिये :

- आंतरिक मूल्य पर
- आय के आधार पर
- उचित मूल्य पर।

(अ) निम्नलिखित में से किन्हीं दो की व्याख्या कीजिये :

- (i) आर्थिक मूल्य वर्धित
- (ii) बाजार मूल्य वर्धित
- (iii) शेयरधारक मूल्य वर्धित

(3+3)

(ब) किसी कंपनी द्वारा किए गए व्यवसाय के संबंध में निम्नलिखित विवरण उपलब्ध हैं :

(i) वर्षों से अर्जित लाभ :

	₹
2019 - 20	2,00,000
2020 - 21	2,40,000
2021 - 22	2,20,000

(ii) रिटर्न की सामान्य दर 10%,

(iii) नियोजित पूंजी ₹12,00,000,

(iv) 10% पर 5 साल के लिए एक रुपये की वार्षिकी का वर्तमान मूल्य = 3.78,

(v) लाभ में ₹3000 के औसत आधार पर गैर-आवर्ती लाभ शामिल है।

स्व्याति की गणना निम्नाधार पर कीजिए :

(1) सुपर प्रॉफिट की 5 साल की खरीद के अनुसार ।

(2) वार्षिकी पद्धति के अनुसार ।

(3) पूंजीकरण विधियों के अनुसार ।

5. (अ) निम्नलिखित जानकारी से ऋण इक्विटी अनुपात, स्टॉक टर्नओवर अनुपात और इन्वेंट्री होल्डिंग अवधि की गणना कीजिए :

विवरण	₹
वरीयता शेयर पूंजी	1,50,000
इक्विटी शेयर पूंजी	5,50,000
पूंजी आरक्षित	2,00,000
अधिशेष खाता	1,00,000
डिबेंचर	2,70,000
औसत इन्वेंट्री	40,000
बिक्री	2,50,000
बिक्री पर लाभ	20%

एक वर्ष में 360 दिन मान लीजिए ।

(6)

- (ब) कॉर्पोरेट वित्तीय रिपोर्टिंग का अर्थ क्या है? कॉर्पोरेट वित्तीय रिपोर्टिंग के मुख्य उद्देश्य और प्रकार क्या हैं?

(12)

या

किन्हीं तीन पर नोट्स लिखिए :

- स्थिरता रिपोर्टिंग ।
- ट्रिपल बॉटम लाइन रिपोर्टिंग ।
- सीएसआर रिपोर्टिंग ।
- सेगमेंट रिपोर्टिंग ।
- लेखांकन प्रणाली (एस) 20 के अनुसार ईपीएस की गणना कीजिए ।

(6+6+6)

[This question paper contains 24 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 658

A

Unique Paper Code : 22411401

Name of the Paper : Cost Accounting

Name of the Course : **B.Com. (Hons.) CBCS**

Semester : IV

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions.
3. **All** questions carry equal marks.
4. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए ।

2. सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए ।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं ।
4. इस प्रश्न - पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

1. (a) "Variable cost may be direct or indirect." Is it true? If so illustrate giving two examples.

(b). "Cost Accounts are the key to the economy in manufacturing sector and are indispensable to the intelligent and economical management of a factory." In the light of this statement, Explain the advantages of Cost Accounting. (5,10)

OR

(a) What are the similarities and dissimilarities between Job costing and Contract Costing.

(b) "Limitations of financial accounting have made the management to realize the importance of cost accounting." Comment. (5,10)

(क) “परिवर्तनीय लागत प्रत्यक्ष या अप्रत्यक्ष हो सकती है।” क्या यह सच है? यदि ऐसा है तो दो उदाहरण देते हुए स्पष्ट कीजिए।

(ख) “लागत खाते विनिर्माण क्षेत्र में अर्थव्यवस्था की कुंजी हैं और एक कारखाने के बुद्धिमान और किफायती प्रबंधन के लिए अपरिहार्य हैं।” इस कथन के प्रकाश में लागत लेखांकन के लाभों की व्याख्या कीजिए।

या

(क) जॉब कॉस्टिंग और कॉन्ट्रैक्ट कॉस्टिंग के बीच समानताएं और असमानताएं क्या हैं?

(ख) “वित्तीय लेखांकन की सीमाओं ने प्रबंधन को लागत लेखांकन के महत्त्व का एहसास कराया है।” टिप्पणी कीजिए।

2. (a) The quarterly production of a company's product which has a steady market is 20,000 units. Each unit of product requires 0.5 kg. of raw material. The cost of placing one order for raw material is ₹ 100 and the inventory carrying cost is ₹ 2 per annum per kg. The lead time for procurement of

raw material is 36 days and a safety stock of 1,000 kg of raw materials is maintained by the company. The company has been able to negotiate the following discount structure with the raw material supplier :

Order Quantity Kg.	Discount per order ₹
Below – 6,000	NIL
6,000 – 8,000	400
8,000 – 16,000	2,000
16,000 – 30,000	3,200
30,000 – 45,000	4,000

You are required to :

- (i) Calculate the re-order point taking 30 days in a month.
- (ii) Prepare a statement showing the total cost of Procurement and storage of raw materials after considering the discount if the company selects to place one, two, four or six orders in the year.

- (iii) State the number of orders which the company should place to minimize the costs after taking EOQ into consideration.

(10)

- (b) What do you mean by labor turnover? What are the cost associated with it? How would you treat these cost in the cost accounting? (5)

OR

- (a) A company's basic wage rate is ₹. 60 per hour and its overtime rates are :

Evening - time and one-third

Weekend - Double the time

During the previous year the following hours were worked :

Normal time 2,20,000 clock hours

Time plus one-third 20,000 clock hours

Double time 10,000 clock hours

Three jobs have been worked on the following time periods :

Job I Job II Job III

	Clock hrs.	Clock hrs.	Clock hrs.
Normal time	3,000	5,000	4,000
Evening overtime	300	600	1,050
Weekend overtime	100	50	300

You are required to calculate the labour cost chargeable to each job in each of the following circumstances :

(i) Where overtime is worked regularly throughout the year as the policy of the company due to labour shortage.

(ii) Where overtime is worked specially at the request of the customer. (10)

(b) Explain how you would differentiate between normal and abnormal wastages of material and their treatment in the cost accounts. (5)

(क) एक स्थिर बाजार वाली कंपनी के उत्पाद का तिमाही उत्पादन 20,000 इकाई है। उत्पाद की प्रत्येक इकाई के लिए 0.5 किग्रा कच्चे माल की आवश्यकता होती है। कच्चे माल के लिए एक ऑर्डर देने की लागत ₹ 100 है और इन्वेंट्री ले जाने की लागत

₹ 2 प्रति वर्ष प्रति किलोग्राम है। कच्चे माल की रखीद के लिए अग्रिम समय 36 दिन है और कंपनी द्वारा 1,000 किलोग्राम कच्चे माल का सुरक्षा स्टॉक रखा जाता है। कंपनी कच्चे माल के आपूर्तिकर्ता के साथ निम्नलिखित छूट संरचना पर बातचीत करने में सक्षम है :

ऑर्डर की मात्रा	प्रति ऑर्डर छूट
किलोग्राम	₹
नीचे - 6,000	शून्य
6,000 - 8,000	400
8,000 - 16,000	2,000
16,000 - 30,000	3,200
30,000 - 45,000	4,000

आपको निम्नलिखित करना है :

(i) एक महीने में 30 दिन मानते हुए पुनः ऑर्डर बिंदु की गणना कीजिए।

(ii) यदि कंपनी वर्ष में एक, दो, चार या छह ऑर्डर देना पसंद करती है, तो छूट पर विचार करने के बाद कच्चे माल की रखीद और भंडारण की कुल लागत दर्शाते हुए एक विवरण तैयार कीजिए।

(iii) यह बताइए कि ईओक्यू को ध्यान में रखते हुए लागत को कम करने के लिए कंपनी को कितने ऑर्डर देने चाहिए।

(ख) भ्रम टर्नओवर से आप क्या समझते हैं? इससे जुड़ी लागत क्या हैं? आप लागत लेखांकन में इन लागतों को किस प्रकार देखेंगे?

या

(क) एक कंपनी की मूल मजदूरी दर 60 ₹ प्रति घंटा है और इसकी ओवरटाइम दरें हैं:

शाम का समय और एक तिहाई

सप्ताहांत - दोगुना

पिछले वर्ष के दौरान निम्नलिखित घंटे काम किए गए थे:

सामान्य घंटे 2,20,000 घड़ी घंटे

समय जमा एक तिहाई 20,000 घड़ी घंटे

दोगुना समय 10,000 घड़ी घंटे

निम्नलिखित समयवधियों में तीन कार्य किए गए हैं:

	काम I	काम II	काम III
	घड़ी घंटे।	घड़ी घंटे।	घड़ी घंटे।
सामान्य समय	3,000	5,000	4,000
शाम का ओवरटाइम	300	600	1,050
सप्ताहांत का ओवरटाइम	100	50	300

निम्नलिखित में से प्रत्येक परिस्थिति में प्रत्येक कार्य के लिए प्रभार्य श्रम लागत की गणना की जानी है :

(i) श्रम की कमी के कारण कंपनी की नीति के रूप में पूरे वर्ष नियमित रूप से ओवरटाइम काम किया जाता है।

(ii) जहां ओवरटाइम विशेष रूप से ग्राहक के अनुरोध पर काम किया जाता है।

(ख) समझाइए कि आप सामग्री के सामान्य और असामान्य अपव्यय और लागत खातों में उनके उपचार के बीच अंतर कैसे करेंगे।

3. (a) From the following data, work out the pre-determined machine hour rates for Departments A and B of a factory :

Preliminary estimates of expenses

	Total ₹	Dept. A ₹	Dept. B ₹
Power	15,000	-----	-----
Spare parts	8,000	3,000	5,000
Consumable stores	5,000	2,000	3,000
Depreciation on machinery	30,000	10,000	20,000
Insurance on machinery	3,000	-----	-----
Indirect Labour	40,000	-----	-----
Building maintenance	7,000	-----	-----

The final estimates are to be prepared on the basis of above figures after considering the following factors :

- (i) An increase of 10 percent in price of spare parts.
- (ii) An increase of 20 percent in the consumption of spare parts for department B only.
- (iii) Increase in the straight line depreciation from 10 percent on the original value of machinery to 12 percent.
- (iv) 15 percent general increase in wage rates.

The following information is available :

	Deptt. A	Deptt. B
Estimated direct labour hours	80,000	1,20,000
Ratio of K.W. rating	3	2
Estimated machine hours	25,000	30,000
Floor space (sq. ft)	15,000	20,000
		(10)

- (b) What is Activity Based Costing system? Explain its conceptual framework. (5)

OR

- (a) In a factory, overheads of a particular department are recovered on the basis of Rs. 5 per machine hour. The total expenses incurred and the actual machine hours for the department for the month of August were Rs. 80,000 and 10,000 hours, respectively. Of the amount of Rs. 80,000, Rs. 15,000 became payable due to an award of the Labour Court and Rs. 5,000 was in respect of expenses of the previous year booked in the current month (August). Actual production was 40,000 units, of which 30,000 units were sold. On

analysing the reason, it was found that 60% of the under-absorbed overhead was due to defective planning and the rest was attributed to normal cost increase. How would you treat the under absorbed overhead in the cost accounts? (10)

(b) Describe Allocation, Absorption and Apportionment of overheads. (5)

(क) निम्नलिखित आँकड़ों से, एक कारखाने के विभागों A और B के लिए पूर्व-निर्धारित मशीन घंटे की दरों की गणना कीजिए :

रखर्चों का प्रारंभिक अनुमान

	कुल	विभाग A	विभाग B
₹	₹	₹	₹
शक्ति	15,000	---	---
स्पेयर पार्ट्स	8,000	3,000	5,000
उपभोग्य भंडार	5,000	2,000	3,000
मशीनरी पर मूल्यवृद्धि	30,000	10,000	20,000
मशीनरी पर बीमा	3,000	---	---
अप्रत्यक्ष श्रम	40,000	---	---
भवन रख - रखाव	7,000	---	---

निम्नलिखित कारकों पर विचार करने के बाद उपरोक्त आंकड़ों के आधार पर अंतिम अनुमान तैयार किया जाना है :

- (i) स्पेयर पार्ट्स की कीमत में 10 प्रतिशत की वृद्धि।
- (ii) केवल विभाग b के लिए स्पेयर पार्ट्स की खपत में 20 प्रतिशत की वृद्धि।
- (iii) मशीनरी के मूल मूल्य पर 10 प्रतिशत से 12 प्रतिशत तक सीधी रेखा मूल्यहास में वृद्धि।
- (iv) मजदूरी दरों में 15 प्रतिशत की सामान्य वृद्धि।

निम्नलिखित जानकारी उपलब्ध है :

	विभाग_A	विभाग_B
अनुमानित प्रत्यक्ष श्रम घंटे	80,000	1,20,000
किलोवाट रेटिंग का अनुपात	3	2
अनुमानित मशीन घंटे	25,000	30,000
फ्लोर स्पेस (वर्ग फीट)	15,000	20,000

(ख) गतिविधि आधारित लागत प्रणाली क्या है? इसके वैचारिक ढांचे की व्याख्या कीजिए।

या

(क) एक कारखाने में, एक विशेष विभाग के उपरिव्यय 5 रुपये प्रति मशीन घंटा के आधार पर वसूल किए जाते हैं। अगस्त महीने के लिए विभाग के लिए किए गए कुल खर्च और वास्तविक मशीन घंटे क्रमशः 80,000 रुपये और 10,000 घंटे। 80,000 रुपये की राशि में से 15,000 रुपये भ्रम न्यायालय के एक फ़ैसले के कारण देय हो गए और रु. 5,000 चालू माह अगस्त में बुक किए गए पिछले वर्ष के खर्चों के संबंध में था। वास्तविक उत्पादन 40,000 इकाइयों का था, जिनमें से 30,000 इकाइयां बेची गईं। कारण का विश्लेषण करने पर, यह पाया गया कि कम अवशोषित ओवरहेड का 60% दोषपूर्ण योजना के कारण था और शेष सामान्य लागत वृद्धि के लिए जिम्मेदार था। आप लागत खातों में कम अवशोषित उपरिव्यय के साथ कैसा व्यवहार करेंगे?

(ख) उपरिव्ययों के आवंटन, अवशोषण और विभाजन का वर्णन कीजिए।

4. From the following data relating to a manufacturing company 'New Wave Ltd., you are required to compute the cost of production (Using New Cost Accounting Standards) :

Cost items	Amount (₹)
Raw materials purchased	25,60,000
Opening stock of raw materials	1,15,200
Closing stock of raw materials	1,78,400
Employee cost paid	9,28,000
Value of opening Work-in-process	1,62,400
Value of closing Work-in-process	240,840
Repair & maintenance - plant & machinery	3,92,200
Insurance premium - plant & machinery	38,400
Quality control cost incurred for the products	34,400
Research & development cost for improvement in production process	37,040
Administrative cost for :	
- Factory & production	3,60,000
- Others	4,64,000
Amount realized from sale of scrap (manufacturing process)	3,680
Packing cost necessary to preserve the goods for further processing	4,080
Salary paid to Director	3,56,000

OR

The following cost details were provided by the accountant of Veta Ltd. relating to a product for the period ended December, 2020. You are required to compute cost of production (using New Cost Accounting Standards) :

Opening Direct Material	172,800
Direct Material Purchases	3,840,000
Closing Direct Material	267,600
Direct Employee Cost	1,392,000
Direct Expenses	30,000
Repairs & Maintenance for Plant and Machinery	588,300
Insurance Premium paid for Plant and Machinery	57,600
Manufacturing Overheads	
Opening Work in Progress	243,600

Closing Work in Progress

51,600

Quality Control Cost

55,560

Research and Development Cost

Administrative Overheads relating
to Production

540,000

Administrative Overheads not
relating to Production

696,000

Packing Cost (Primary)

6,120

Scrap Realised

5,520

Salary paid to Director

543,000

निर्माण कंपनी 'न्यू वेव लिमिटेड' से संबंधित डेटा से, आपको गणना करनी है उत्पादन लागत की गणना करनी है (नए लागत लेखांकन मानकों का उपयोग करके) :

लागत आइटम	राशि (₹)
कच्चा माल खरीद	
कच्चे माल का ओपनिंग स्टॉक	25,60,000
कच्चे माल का क्लोजिंग स्टॉक	1,15,200
कर्मचारी लागत का भुगतान	1,78,400
वर्क-इन-प्रोसेस खोलने का मूल्य	9,28,000
कार्य-प्रक्रिया को बंद करने का मूल्य	1,62,400
	240,840

मरम्मत और रखरखाव - संयंत्र और मशीनरी	3,92,200
बीमा प्रीमियम - संयंत्र और मशीनरी	38,400
उत्पादों के लिए किए गए गुणवत्ता नियंत्रण लागत	34,400
उत्पादन प्रक्रिया में सुधार के लिए अनुसंधान एवं विकास लागत	37,040
इसके लिए प्रशासनिक लागत:	
- फैक्टरी और उत्पादन	3,60,000
- अन्य	4,64,000
स्कैप की बिक्री से प्राप्त राशि (विनिर्माण प्रक्रिया)	3,680
आगे की प्रक्रिया के लिए माल को संरक्षित करने के लिए आवश्यक पैकिंग लागत	4,080
निदेशक को दिया गया वेतन	3,56,000

या

दिसंबर, 2020 को समाप्त अवधि के लिए एक उत्पाद से संबंधित वीटा लिमिटेड के लेखाकार द्वारा निम्नलिखित लागत विवरण प्रदान किए गए थे। आपको उत्पादन लागत की गणना करनी है। (नए लागत लेखांकन मानकों का उपयोग करके) :

ओपनिंग प्रत्यक्ष सामग्री	172,800
प्रत्यक्ष सामग्री खरीद	3,840,000
क्लोजिंग प्रत्यक्ष सामग्री	267,600
प्रत्यक्ष कर्मचारी लागत	1,392,000
प्रत्यक्ष व्यय	30,000
संयंत्र और मशीनरी के लिए मरम्मत और रखरखाव	588,300
संयंत्र और मशीनरी के लिए भुगतान किया गया बीमा प्रीमियम	57,600

निर्माण ओवरहेड्स	243,600
ओपनिंग कार्य प्रगति पर	361,260
क्लोजिंग कार्य प्रगति पर	51,600
गुणवत्ता नियंत्रण लागत	55,560
अनुसंधान और विकास लागत	540,000
उत्पादन से संबंधित प्रशासनिक उपरिव्यय	696,000
प्रशासनिक उपरिव्यय जो उत्पादन से संबंधित नहीं हैं	6,120
पैकिंग लागत (प्राथमिक)	5,520
स्क्रेप	543,000
निदेशक को दिया गया वेतन	

5. 2,000 units have been transferred to a process from the previous process at a cost of ₹ 68,000. Costs incurred at the process include a purchase of additional chemical materials of 50 containers of 20 kg. each at a cost of ₹ 60 per container. Other costs incurred at the process are Rs. 26,294. Generally 5% of input units are damaged in the process. The damaged units are sold @ ₹ 20 per unit. Empty containers are sold

658

at ₹ 6 per container, but 2% of containers get damaged and become worthless.

During the week for which the cost details are given, a total of 1,930 units were finished at the process but only 47 empty containers could be sold and the rest were damaged. 700 units produced at the process were sold outside @ ₹ 80 per unit. Rest of the process output was transferred to the next process.

Prepare Process A/c, Normal Loss A/c, Abnormal Loss/Gain A/c and Costing P&L A/c. (15)

OR

- (a) Indicate the reason why it is usually necessary for the cost and financial records of a company to be reconciled and explain the differences which might enter into reconciliation.
- (b) A lorry starts with a load of 40 tonnes of goods from station A. It unloads 16 tonnes at station B and rest of goods at station C. It reaches back directly to station A after getting reloaded with 32 tonnes of goods at station C. The distance

between A and B, B to C and then from C to A are 80 km., 120 km, and 160 km, respectively. Calculate Absolute tonne-km and Commercial tonne-km.

(c) Pass the Journal Entries in the cost Books (non-Integrated system) for the following Transactions:

- (i) Material worth ₹ 25,000 returned to stores from the job.
- (ii) Gross total wages paid ₹ 48,000.
- (iii) Employers contribution to the provident fund and state insurance amounted to ₹ 2000
- (iv) Wages analysis book detailed ₹ 20,000 for direct labour, ₹ 12,000 towards indirect factory labour, ₹ 10,000 towards salaries to the office staff and ₹ 8,000 towards the salaries to the selling and Distribution staff.

(5,5,5)

658

₹ 68,000 की लागत से 2,000 इकाइयों को पिछली प्रक्रिया से एक प्रक्रिया में स्थानांतरित किया गया है। इस प्रक्रिया में होने वाली लागत में 20 किलो के 50 कंटेनरों की अतिरिक्त रासायनिक सामग्री की खरीद शामिल है। प्रत्येक में ₹ 60 प्रति कंटेनर की लागत आएगी। इस प्रक्रिया में किए गए अन्य खर्च रु. 26,294 है। आम तौर पर इस प्रक्रिया में 5% इनपुट इकाइयाँ क्षतिग्रस्त हो जाती हैं। क्षतिग्रस्त इकाइयों को ₹ 20 प्रति यूनिट की दर से बेचा जाता है। खाली कंटेनर ₹ 6 प्रति कंटेनर पर बेचे जाते हैं, लेकिन 2% कंटेनर खराब हो जाते हैं और बेकार हो जाते हैं।

जिस सप्ताह के लिए लागत का विवरण दिया गया है, उस प्रक्रिया में कुल 1,930 इकाइयाँ खत्म हो गए, लेकिन केवल 47 खाली कंटेनर ही बेचे जा सके और बाकी क्षतिग्रस्त हो गए। इस प्रक्रिया में उत्पादित 700 इकाइयाँ @ ₹ 80 प्रति यूनिट के बाहर बेची गईं। शेष प्रक्रिया आउटपुट को अगली प्रक्रिया में स्थानांतरित कर दिया गया था।

प्रोसेस खाता, नॉर्मल लॉस खाता, असामान्य हानि/लाभ खाता और कॉस्टिंग पी एंड एल खाता तैयार कीजिए।

- (क) कारण बताएं कि आमतौर पर किसी कंपनी की लागत और वित्तीय रिकॉर्ड को रिकंसाइल करना क्यों आवश्यक है और उन मतभेदों की व्याख्या कीजिए जो रिकंसाइल में प्रवेश कर सकते हैं।
- (ख) एक लॉरी स्टेशन A से 40 टन माल के भार के साथ शुरू होती है। यह स्टेशन B पर 16 टन और स्टेशन C पर बाकी सामान उतारती है। यह स्टेशन C पर 32 टन माल के साथ पुनः लोड होने के बाद सीधे स्टेशन A पर पहुंचती है। A और B, B से C और फिर C से A के बीच की दूरी क्रमशः 80 किमी, 120 किमी और 160 किमी है। निरपेक्ष टन-किमी और वाणिज्यिक टन-किमी की गणना कीजिए।
- (ग) निम्नलिखित लेनदेन के लिए लागत बहियों (गैर-एकीकृत प्रणाली) में जर्नल प्रविष्टियां पास करें:
- (i) ₹ 25,000 की सामग्री जॉब से दुकानों पर लौटा दी गई।
 - (ii) भुगतान किया गया सकल कुल वेतन ₹ 48,000।
 - (iii) भविष्य निधि और राज्य बीमा में नियोक्ता का योगदान ₹ 2000।

658

- (iv) मजदूरी विश्लेषण पुस्तक में प्रत्यक्ष श्रम के लिए ₹ 20,000,
अप्रत्यक्ष कारखाने के श्रमिकों के लिए ₹ 12,000,
कार्यालय के कर्मचारियों को वेतन के लिए ₹ 10,000
और बिक्री और वितरण कर्मचारियों को वेतन के लिए
₹ 8,000 का विवरण दिया गया है।

[This question paper contains 4 printed pages.]

Your Roll No.....

आपका अनुक्रमांक.....

Sr. No. of Question Paper : 4487

A

Unique Paper Code : 12325906

Name of the Paper : Governance : Issues and Challenges

Name of the Course : B.A. (Hons.)

पाठ्यक्रम का नाम : बी.ए. (ऑनर्स)

Semester / Annual : IV

सेमेस्टर / वार्षिक

Duration : 3.30 Hours

Maximum Marks : 75

समय : 3.30 घण्टे

पूर्णांक : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **Any Four** questions.
3. **All** questions carry equal marks.
4. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

P.T.O.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. किन्हीं चार प्रश्नों के उत्तर दीजिये।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
4. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

1. Discuss the role of State in the era of Globalization.

वैश्वीकरण के युग में राज्य की भूमिका का विवेचन कीजिए।

2. Discuss the concept of 'Good Governance' and its relation with State, Market and Civil Society.

सुशासन की अवधारणा तथा इसके राज्य, बाजार और नागरिक समाज के साथ संबंध पर चर्चा कीजिए।

3. Discuss the concept of 'Green Governance'. Elaborate on the steps taken in India for promoting Green Governance.

हरित शासन दृष्टिगत गवर्नेंस की अवधारणा पर चर्चा करें। भारत में हरित शासन को बढ़ावा देने के लिए उठाए गए कदमों के बारे में विस्तारपूर्वक वर्णन कीजिए।

4. Discuss the capability approach to Human Development in the context of Developing Countries.

विकासशील देशों के सन्दर्भ में मानव विकास के क्षमता उपागम की चर्चा करें।

5. Explain the concept of 'E-Governance' and write on the initiatives taken by the Indian Government to promote it. Also explain that in what ways has 'E-Governance' contributed to better Public Service delivery in India.

ई-गवर्नेंस की अवधारणा को समझाइए और इसे बढ़ावा देने के लिए भारत सरकार द्वारा की गई पहलों के विषय पर लिखिए। यह भी बताएं कि भारत में बेहतर सार्वजनिक सेवाएं प्रदान करने के लिए 'ई-गवर्नेंस' ने किन तरीकों से योगदान दिया है।

6. Write on the evolution of Right to Information Act in India and highlight its basic features. Do you think it has strengthened the Indian Democracy? Discuss.

भारत में सूचना के अधिकार के विकास पर लिखें और इसकी बुनियादी विशेषताओं और संगठनात्मक संरचना को उजागर करें। क्या आपको लगता है कि इसने भारतीय लोकतंत्र को मजबूत किया है? चर्चा कीजिए।

7. What do you mean by Corporate Social Responsibility? Discuss its main features.

निगमनात्मक सामाजिक उत्तरदायित्व से आप क्या समझते हैं? इसकी प्रमुख विशेषताओं की विवेचना कीजिए।

8. Short Notes. (Answer Any Two) :

संक्षिप्त टिप्पणी। (किन्हीं दो का उत्तर दीजिए) :

(a) Globalization

वैश्वीकरण

(b) State and Civil Society

राज्य और नागरिक समाज

(c) Right to Information

सूचना का अधिकार

(d) E-Governance

ई-शासन

[This question paper contains 12 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 1133 F

Unique Paper Code : 2412081203

Name of the Paper : Human Resource Management

Name of the Course : B.Com. (H) DSC

Mode / Semester : UGCF – II

Duration : 3 Hours Maximum Marks : 90

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions and no internal choice in question number 5.
3. **All** questions carry equal marks.
4. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।

P.T.O.

2. सभी प्रश्न कीजिए और प्रश्न संख्या 5 में कोई आंतरिक विकल्प नहीं है।
3. सभी प्रश्नों के समान अंक हैं।
4. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

1. (a) Explain the concept and nature of Human Resource Management (HRM). "The importance of HRM is increasing day by day in the industrial organizations." Why? (9)

- (b) What role has the HR manager to play in modern industry to achieve corporate objectives effectively? (9)

OR

- (c) "Emerging trends in the socio-economic, legal, technological and international environment have tremendous impact on the tasks of HR Managers" – What challenges the HR professional will face in the light of above statement? (9)

- (d) As a recruitment manager of a large-scale manufacturing industry in India, which sources of recruitment method you will recommend for entry level positions in various departments? Why? (9)

2. (a) "Shortage of talent is a major challenge in the present modern industrial organization". As a HR manager, what strategies you would adopt for attracting and retaining the talent in your employing organization? (9)

- (b) What are the components of an employee induction program? What measures should be taken to make the induction program successful? (9)

OR

- (c) Define the term "employee onboarding program." What are the key components of an employee onboarding program? Outline the key benefits of such a program. (9)

- (d) Define "e-learning training". How is it different from traditional mode of training? What are its benefits and limitations? (9)

3. (a) What do you mean by performance appraisal and how is it different from performance management? What are the essentials for an effective appraisal system? (9)

(b) What is "organization wide incentive plans"?

Discuss the 'profit sharing', 'gain sharing' and 'employee stock option' incentive plans. How these incentive plans foster a 'culture of ownership' among all employees? (9)

OR

(c) Define and differentiate between job analysis and job evaluation. How can a job evaluation program be made effective? (9)

(d) Discuss the model grievance procedure that is applicable in India. What are the essential pre-requisites of a grievance procedure? (9)

4. (a) Why do you think organizational life has become increasing stressful in recent times? Outline the steps aimed at creating a stress-free work environment. (9)

(b) Explain the concept and nature of HR audit. How will you conduct recruitment and selection audit in an industry? (9)

OR

(c) What job market trends will stare at job seekers in 21st century. Illustrate with suitable examples. (9)

(d) What do you understand by employee welfare services? Discuss the three welfare services i.e. economic, recreational and facilitative for the development of employees. (9)

5 (a) Write short note on **any two** of the following :
(4.5×2=9)

(i) Work from home/remote Vs work from office

(ii) Retrenchment and lay off of employees

(iii) Work-life balance

(iv) Soft and technical skill

(b) Sylicon Company is a leading public sector company dealing in chemicals and related processes. Chemicals are used for plating and coating of metals in the company. The chemicals are handled and mixed by the employees who are

not qualified and some of them are even illiterate. These chemicals are hazardous and affect health. Therefore, they are provided with milk, vitamins, regular medical checkup once in every 15 days by the chief medical officer of the company. In spite of these precautions, sometimes, accidents occur leading to serious health hazards, and sometimes even death. Hence, the company decided to train the people to prevent accidents and improve the health of the employees and requested the manager to prepare a training schedule/program for the employees working in the chemical department.

Accordingly, the manager prepared a schedule of 30 days for the on-the-job and off-the-job training program. The first module – literacy development for 10 days, the second – lectures on chemicals for 5 days, the third – practical applications of chemicals in the chemical department for 10 days and the fourth – health management for 5 days.

Answer the following questions :

- (i) Do you think 30 days training program is sufficient to train the illiterate employees? Justify in your answer.

- (ii) From the above four modules identify on-the-job and off-the-job training programs.
- (iii) Do you think these four modules are enough? Do you want to add or delete any of the modules? Yes or No. Give reasons.
(4+1+4=9)

1. (क) मानव संसाधन प्रबंधन (एचआरएम) की अवधारणा और प्रकृति की व्याख्या करें। 'औद्योगिक संगठनों में एचआरएम का महत्व दिन-ब-दिन बढ़ता जा रहा है।' क्यों? (9)
- (ख) कॉर्पोरेट उद्देश्यों को प्रभावी ढंग से प्राप्त करने के लिए आधुनिक उद्योग में मानव संसाधन प्रबंधक को क्या भूमिका निभानी है? (9)

या

- (ग) "सामाजिक-आर्थिक, कानूनी, तकनीकी और अंतर्राष्ट्रीय वातावरण में उभरते रुझानों का मानव संसाधन प्रबंधकों के कार्यों पर जबरदस्त प्रभाव पड़ता है" - उपरोक्त कथन के आलोक में मानव संसाधन पेशेवर को किन चुनौतियों का सामना करना पड़ेगा? (9)

(घ) भारत में बड़े पैमाने के विनिर्माण उद्योग के भर्ती प्रबंधक के रूप में, आप विभिन्न विभागों में प्रवेश स्तर के पदों के लिए भर्ती पद्धति के किन स्रोतों की सिफारिश करेंगे? क्यों? (9)

2. (क) "वर्तमान आधुनिक औद्योगिक संगठन में प्रतिभा की कमी एक बड़ी चुनौती है"। एक मानव संसाधन प्रबंधक के रूप में, आप अपने नियोक्ता संगठन में प्रतिभा को आकर्षित करने और बनाए रखने के लिए क्या रणनीति अपनाएंगे? (9)

(ख) कर्मचारी प्रेरण कार्यक्रम के घटक क्या हैं? इंडक्शन प्रोग्राम को सफल बनाने के लिए क्या उपाय किये जाने चाहिए? (9)

या

(ग) "कर्मचारी ऑनबोर्डिंग प्रोग्राम" शब्द को परिभाषित करें। किसी कर्मचारी ऑनबोर्डिंग कार्यक्रम के प्रमुख घटक क्या हैं? ऐसे कार्यक्रम के प्रमुख लाभों की रूपरेखा प्रस्तुत करें। (9)

(घ) "ई-लर्निंग प्रशिक्षण" को परिभाषित करें। यह प्रशिक्षण के पारंपरिक तरीके से किस प्रकार भिन्न है? इसके लाभ और सीमाएँ क्या हैं? (9)

3. (क) प्रदर्शन मूल्यांकन से आपका क्या तात्पर्य है और यह प्रदर्शन प्रबंधन से किस प्रकार भिन्न है? एक प्रभावी मूल्यांकन प्रणाली के लिए आवश्यक चीजें क्या हैं? (9)

(ख) "संगठन व्यापी प्रोत्साहन योजनाएँ" क्या है? 'लाभ साझाकरण', 'गेन शेयरिंग' और 'कर्मचारी स्टॉक ऑप्शन' प्रोत्साहन योजनाओं पर चर्चा करें। ये प्रोत्साहन योजनाएँ सभी कर्मचारियों के बीच 'स्वामित्व की संस्कृति' को कैसे बढ़ावा देती हैं? (9)

या

(ग) कार्य विश्लेषण और कार्य मूल्यांकन के बीच परिभाषित और अंतर कीजिए। नौकरी मूल्यांकन कार्यक्रम को कैसे प्रभावी बनाया जा सकता है? (9)

(घ) भारत में लागू मॉडल शिकायत प्रक्रिया पर चर्चा करें। शिकायत प्रक्रिया की आवश्यक पूर्व आवश्यकताएँ क्या हैं? (9)

4. (क) आपको क्यों लगता है कि हाल के दिनों में संगठनात्मक जीवन तनावपूर्ण होता जा रहा है? तनाव-मुक्त कार्य वातावरण बनाने के उद्देश्य से उठाए गए कदमों की रूपरेखा तैयार करें। (9)

- (ख) एचआर ऑडिट की अवधारणा और प्रकृति की व्याख्या करें। आप किसी उद्योग में भर्ती और चयन ऑडिट कैसे करेंगे? (9)

या

- (ग) 21वीं सदी में नौकरी चाहने वालों को नौकरी बाजार के कौन से रुझान प्रभावित करेंगे। उपयुक्त उदाहरणों से स्पष्ट कीजिए। (9)

- (घ) कर्मचारी कल्याण सेवाओं से आप क्या समझते हैं? कर्मचारियों के विकास के लिए तीन कल्याणकारी सेवाओं अर्थात् आर्थिक, मनोरंजक और सुविधाजनक पर चर्चा करें। (9)

5. (क) निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

(4.5×2=9)

(i) घर से काम/रिमोट बनाम कार्यालय से काम

(ii) कर्मचारियों की छुट्टी और निकाला जाना

(iii) कार्य-जीवन संतुलन

(iv) सॉफ्ट और तकनीकी कौशल

- (ख) सिलिकॉन कंपनी रसायन और संबंधित प्रक्रियाओं में काम करने वाली सार्वजनिक क्षेत्र की एक अग्रणी कंपनी है। कंपनी में धातुओं की प्लेटिंग और कोटिंग के लिए रसायनों का उपयोग किया जाता है। रसायनों को ऐसे कर्मचारियों द्वारा संभाला और मिलाया जाता है जो योग्य नहीं हैं और उनमें से कुछ तो अनपढ़ भी हैं। ये रसायन खतरनाक हैं और स्वास्थ्य को प्रभावित करते हैं। इसलिए, उन्हें कंपनी के मुख्य चिकित्सा अधिकारी द्वारा हर 15 दिनों में एक बार दूध, विटामिन, नियमित चिकित्सा जांच प्रदान की जाती है। इन सावधानियों के बावजूद, कभी-कभी दुर्घटनाएँ घटित हो जाती हैं जिससे स्वास्थ्य को गंभीर खतरा हो जाता है और कभी-कभी मृत्यु भी हो जाती है। इसलिए, कंपनी ने दुर्घटनाओं को रोकने और कर्मचारियों के स्वास्थ्य में सुधार के लिए लोगों को प्रशिक्षित करने का निर्णय लिया और प्रबंधक से रसायन विभाग में काम करने वाले कर्मचारियों के लिए एक प्रशिक्षण समयसारणी धकार्यक्रम तैयार करने का अनुरोध किया।

तदनुसार, प्रबंधक ने ऑन-द-जॉब और ऑफ-द-जॉब प्रशिक्षण कार्यक्रम के लिए 30 दिनों का एक कार्यक्रम तैयार किया। पहला मॉड्यूल- 10 दिनों के लिए साक्षरता विकास, दूसरा- 5 दिनों के लिए रसायनों पर व्याख्यान, तीसरा- 10 दिनों के लिए रसायन

विभाग में रसायनों का व्यावहारिक अनुप्रयोग और चौथा - 5 दिनों के लिए स्वास्थ्य प्रबंधन।

निम्नलिखित प्रश्नों के उत्तर दीजिए :

(i) क्या आपको लगता है कि अनपढ़ कर्मचारियों को प्रशिक्षित करने के लिए 30 दिनों का प्रशिक्षण कार्यक्रम पर्याप्त है? अपने उत्तर में औचित्य सिद्ध कीजिये।

(ii) उपरोक्त चार मॉड्यूल से ऑन-द-जॉब और ऑफ-द-जॉब प्रशिक्षण कार्यक्रमों की पहचान कीजिए।

(iii) क्या आपको लगता है कि ये चार मॉड्यूल पर्याप्त हैं? क्या आप कोई मॉड्यूल जोड़ना या हटाना चाहते हैं? हाँ या नहीं। कारण बतायें।

(4+1+4=9)

[This question paper contains 6 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 655 A

Unique Paper Code : 22413410

Name of the Paper : Business Research Methods
& Analytics

Name of the Course : **B.Com. (H)**

Semester : IV

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions.
3. **All** questions carry equal marks.
4. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।

P.T.O.

2. सभी प्रश्न कीजिए।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
4. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

1. "A research process is the detailed outline used to guide a research study towards its objectives." Do you agree? Explain various steps that a researcher has to undertake during the course of the research study. (15)

OR

Differentiate between :

- (a) Quantitative research and Qualitative research
- (b) Attributes and variables (15)

“शोध प्रक्रिया ऐसी विस्तृत रूपरेखा है जिसका उपयोग किसी शोध अध्ययन को उसके उद्देश्यों की ओर निर्देशित करने के लिए किया जाता है” क्या आप सहमत हैं? शोध अध्ययन के दौरान एक शोधकर्ता द्वारा उठाए जाने वाले विभिन्न चरणों की व्याख्या कीजिए।

या

निम्नलिखित के बीच अंतर कीजिए :

- (अ) मात्रात्मक अनुसंधान और गुणात्मक अनुसंधान
- (ब) एट्रिब्यूट और वेरिएबल

2. Explain following terms :

- (a) Conceptual research and Empirical research
- (b) Exploratory and descriptive research design (15)

OR

How is experimental design different from a descriptive research design? Give examples. (15)

निम्नलिखित अवधारणाओं की व्याख्या कीजिए :

- (अ) अवधारणात्मक अनुसंधान और अनुभवजन्य अनुसंधान
- (ब) अन्वेषणात्मक और वर्णनात्मक अनुसंधान डिजाइन

या

प्रयोगात्मक डिजाइन एक वर्णनात्मक शोध डिजाइन से कैसे भिन्न है? उदाहरण दीजिए।

3. (a) What is the meaning of measurement in research?
Discuss four key levels of measurement with examples. (7.5)

- (b) Differentiate between semantic differential scale and staple scale. (7.5)

OR

Explain various scaling techniques used in research. (15)

- (अ) शोध में मापन का क्या अर्थ है? मापन के चार प्रमुख स्तरों की उदाहरण सहित विवेचना कीजिए।
(ब) सिमेटिक डिफरेंशियल स्केल और स्टेपल स्केल के बीच अंतर कीजिए।

या

अनुसंधान में प्रयुक्त की जाने वाली विभिन्न स्केलिंग तकनीकों की व्याख्या कीजिए।

4. Explain following concepts :

- (a) Types of hypotheses
(b) Measures of central tendency (15)

OR

A sample of 200 batteries made by a company give a lifetime mean of 1540 hours with a standard deviation of 42 hours. Is it possible that a sample has been drawn from a population with a mean life time of 1500 hours? You may use 5 percent level of significance. (Given tabular value is 13.47) (15)

निम्नलिखित अवधारणाओं की व्याख्या कीजिए :

- (अ) परिकल्पना के प्रकार
(ब) सेंट्रल टेडेंसी

या

एक कंपनी द्वारा बनाई गई 200 बैटरियों का एक नमूना 42 घंटे के मानक विचलन के साथ 1540 घंटे का जीवन भर का माध्य देता है। क्या यह संभव है कि 1500 घंटे के औसत जीवन काल वाली जनसंख्या से एक नमूना लिया गया हो? आप 5 पर्सेंट लेवल ऑफ सिग्निफिकेंस का उपयोग कर सकते हैं। (दिया गया सारणीबद्ध मान 13.47 है)

5. "In contemporary time period analytics is having a profound impact in different areas of business" Explain in detail. (15)

P.T.O.

OR

Write short notes on the following :

(a) Q Sort

(b) F-test

“समकालीन समय अवधि में विश्लेषण का व्यवसाय के विभिन्न क्षेत्रों में गहरा प्रभाव पड़ रहा है” विस्तार से बताइए।

या

निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

(अ) क्यू सॉर्ट

(ब) एफ टेस्ट

[This question paper contains 8 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 624 A

Unique Paper Code : 22413408-OC

Name of the Paper : Cyber Crimes and Laws

Name of the Course : B.Com. (H) CBCS

Semester : IV

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt all questions.
3. All questions carry equal marks.
4. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।

P.T.O.

2. सभी प्रश्न कीजिए।
 3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
 4. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।
1. (a) "Cybercrimes are different from conventional crimes as they are difficult to detect". Comment and discuss the difficulties involved in resolving cybercrimes. (9)
 - (b) What steps can be taken to ensure privacy of data online. (6)
- OR**
- (a) Describe the different crimes related to intellectual property rights. (9)
 - (b) Explain the problem of Cyber Space Jurisdiction. (6)
- (अ) "साइबर अपराध पारंपरिक अपराधों से अलग हैं क्योंकि उनका पता लगाना मुश्किल है"। इस कथन पर टिप्पणी कीजिए। साइबर अपराधों को सुलझाने में आने वाली कठिनाइयों पर चर्चा कीजिए।

- (ब) ऑनलाइन डेटा की गोपनीयता सुनिश्चित करने के लिए क्या कदम उठाए जा सकते हैं।

या

- (अ) बौद्धिक संपदा अधिकारों से संबंधित विभिन्न अपराधों का वर्णन कीजिए।
 - (ब) साइबर स्पेस क्षेत्राधिकार की समस्या की व्याख्या कीजिए।
2. (a) What is 'Cyber Forensic'? Describe the steps that should be followed by a cyber forensic expert during investigation. (9)
 - (b) What are the two keys that are called key pair in IT Act. How do you differentiate between them? (6)

OR

What advantages does e-Governance have over conventional forms of governance? How the provisions of Information Technology Act have helped in promoting e-Governance? (15)

- (अ) 'साइबर फोरेंसिक' क्या है ? जांच के दौरान साइबर फोरेंसिक विशेषज्ञ द्वारा अपनाए जाने वाले चरणों का वर्णन कीजिए ।
- (ब) वे कौन सी दो कुजियाँ (key) हैं जिन्हें आईटी अधिनियम में कुंजी युग्म (key pair) कहा जाता है । आप उनके बीच अंतर कैसे करते हैं ?

या

शासन के पारंपरिक रूपों की तुलना में ई-गवर्नेंस के क्या फायदे हैं ? सूचना प्रौद्योगिकी अधिनियम के प्रावधानों ने ई-गवर्नेंस को बढ़ावा देने में कैसे मदद की है ?

3. (a) Discuss the provisions for Attribution and Acknowledgment of receipt of electronic records as per IT Act 2000. (9)
- (b) What are the exclusions from the IT Act 2000? (6)

OR

Explain the concept of digital signature and discuss how it is created and verified. Is it different from an electronic signature? Also, explain the terms Symmetric and asymmetric cryptosystem. (15)

- (अ) आईटी अधिनियम 2000 के अनुसार इलेक्ट्रॉनिक रिकॉर्ड की प्राप्ति के लिए एट्रिब्यूशन और पावती के प्रावधानों पर चर्चा कीजिए ।
- (ब) आईटी अधिनियम 2000 में क्या-क्या शामिल नहीं हैं ?

या

डिजिटल हस्ताक्षर की अवधारणा की व्याख्या कीजिए और चर्चा कीजिए कि इसे कैसे बनाया और सत्यापित किया जाता है । क्या यह इलेक्ट्रॉनिक हस्ताक्षर से अलग है ? इसके अलावा, सममित और असममित क्रिप्टोसिस्टम की शर्तों की व्याख्या कीजिए ।

4. (a) Define Certifying Authority. Discuss the power given to the Certifying Authority under IT Act 2000. (9)
- (b) Differentiate between cyber contravention and cyber offence. (6)

OR

- (a) Define Controller under IT Act. What are the functions performed by Controller as defined in the act? (9)

(b) What are the objectives and scope of IT Act, 2000? (6)

(अ) प्रमाणन अधिकारी/प्राधिकारी को परिभाषित कीजिए। आईटी अधिनियम 2000 के तहत प्रमाणन अधिकारी/प्राधिकारी को दी गई शक्ति की चर्चा कीजिए।

(ब) साइबर उल्लंघन और साइबर अपराध के बीच अंतर स्पष्ट कीजिए।

या

(अ) आईटी अधिनियम के तहत नियंत्रक को परिभाषित कीजिए। अधिनियम के अनुसार नियंत्रक कौन-से कार्य करता है ?

(स) आईटी अधिनियम, 2000 के उद्देश्य और कार्यक्षेत्र क्या हैं ?

5. (a) Explain the following :

(i) Cyber Stalking

(ii) Forgery and Fraud

(iii) Facts and decision of the case NASSCOM vs Ajya Sood (3*5=15)

OR

(b) Explain the following terms :

(i) E-mail related crimes

(ii) Facts and decision of the case CBI vs Arif Azim

(iii) Punishment for tempering with computer source document (3×5=15)

(अ) निम्नलिखित की व्याख्या कीजिए :

(i) साइबर स्टॉकिंग

(ii) जालसाजी और धोखाधड़ी

(iii) नासकण्ठ बनाम अजय सूद मामले के तथ्य और निर्णय

या

(ब) निम्नलिखित की व्याख्या कीजिए :

(i) ई-मेल से संबंधित अपराध

(ii) सीबीआई बनाम आरिफ अजीम मामले के तथ्य और निर्णय

(iii) कंप्यूटर स्रोत डॉक्यूमेंट के साथ छेड़छाड़ करने की सजा

[This question paper contains 4 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 656

A

Unique Paper Code : 22413411

Name of the Paper : Leadership and Team Development

Name of the Course : B.Com (H) CBCS

Semester : IV

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt all questions.
3. All questions carry equal marks.
4. Answers may be written either in English or in Hindi, but the same medium should be adopted throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।

P.T.O.

2. सभी प्रश्नों को हल करें।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
4. उत्तर अंग्रेजी या हिंदी में लिखे जा सकते हैं। लेकिन पूरे पेपर में एक ही माध्यम का इस्तेमाल किया जाना चाहिए।

1. "It is important to understand cultural diversity for effective leadership." Explain.

“प्रभावी नेतृत्व के लिए सांस्कृतिक विविधता को समझना महत्वपूर्ण है।”
व्याख्या कीजिए।

OR

या

“Higher cohesiveness leads to higher productivity.”
Discuss.

“उच्च संसक्ति से उच्च उत्पादकता की स्थिति पैदा होती है।” चर्चा
कीजिए।

2. Explain the Delphi Technique of Group Decision Making?

समूह निर्णय लेने की डेल्फी तकनीक की व्याख्या कीजिए?

OR

या

Explain the concept of 'group' and 'group dynamics.'

‘समूह’ और ‘समूह संबंधों’ की अवधारणा की व्याख्या कीजिए।

3. What is Emotional Intelligence. Do you think that the knowledge of Emotional Intelligence can help to solve some of the evils in society? Elaborate.

भावनात्मक बुद्धिमत्ता क्या है। क्या आपको लगता है कि भावनात्मक बुद्धिमत्ता का ज्ञान समाज में कुछ बुराइयों को दूर करने में मदद कर सकता है? विस्तार से चर्चा कीजिए।

OR

या

Explain the concept of a *team*? How is it different from a *workgroup*?

टीम की अवधारणा की व्याख्या कीजिए? यह कार्यसमूह से किस प्रकार भिन्न है?

4. What do you mean by ethical use of power? Explain with examples.

शक्ति के नैतिक प्रयोग से आप क्या समझते हैं? उदाहरण सहित स्पष्ट कीजिए।

P.T.O.

OR

या

“Leadership is situational” Explain this statement by bringing out the situational factors important for effective leadership.

“नेतृत्व परिस्थितिजन्य है” प्रभावी नेतृत्व के लिए महत्वपूर्ण स्थितिजन्य कारकों को सामने लाते हुए इस कथन की व्याख्या कीजिए।

5. Explain and differentiate between coaching and mentoring.

कोचिंग और मेंटरिंग की अवधारणाओं की व्याख्या करते हुए दोनों के बीच अंतर स्पष्ट कीजिए।

OR

या

Discuss the factors that have led to changes in the attitude of women towards their work life. Giving examples of women leaders, discuss the consequences of this change.

उन कारकों पर चर्चा कीजिए जिनके कारण अपने कार्य जीवन के प्रति दृष्टिकोण में महिलाओं में परिवर्तन आया है। महिला नेताओं का उदाहरण देते हुए इस परिवर्तन के परिणामों की विवेचना कीजिए।

(3200)

[This question paper contains 4 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 978 A

Unique Paper Code : 22415404

Name of the Paper : Project Management and Techniques

Name of the Course : B.Com. (Hons.)

Semester : IV

Duration : 3 Hours Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt any **four** questions.
3. **All** questions carry equal marks.
4. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।

P.T.O.

2. किन्हीं चार प्रश्नों के उत्तर दीजिये।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
4. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

1. Explain Project Management Information system.

परियोजना प्रबंधन सूचना प्रणाली की व्याख्या कीजिए।

2. Differentiate between Technical and Marketing Feasibility.

तकनीकी और विपणन व्यवहार्यता के बीच अंतर कीजिए।

3. Explain Project life cycle suitable example.

परियोजना के जीवन चक्र को उपयुक्त उदाहरण सहित समझाइए।

4. Explain Collaboration Arrangements with suitable example.

सहयोग प्रबंध अथवा कोलेबोरेशन अरेंजमेंट को उपयुक्त उदाहरण सहित समझाइए।

5. Write short notes on any **Two** :

(i) Concept and attributes

(ii) Project Report

(iii) Social Discount Rate

(iv) Project Quality Management

किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

(i) कंसेप्ट और एट्रिब्यूट

(ii) परियोजना रिपोर्ट

(iii) सामाजिक छूट दर

(iv) परियोजना गुणवत्ता प्रबंधन

6. Explain Project stake holder Analysis using suitable example.

उपयुक्त उदाहरण का उपयोग करते हुए परियोजना हितधारक विश्लेषण की व्याख्या कीजिए।

[This question paper contains 8 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 0663

A

Unique Paper Code : 22417609

Name of the Paper : Compensation Management

Name of the Course : **B.Com H.**

Semester : VI

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt any **FIVE** questions
3. **All** questions carry equal marks.
4. Answers may be written either in Hindi or English but the same medium should be used through the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. पांच प्रश्नों के उत्तर दीजिए।
3. सभी प्रश्नों के समान अंक हैं।

P.T.O.

4. उत्तर अंग्रेजी या हिंदी में लिखे जा सकते हैं, लेकिन पूरे पेपर में एक ही माध्यम का उपयोग किया जाना चाहिए।

1. (a) Explain the consequences of employees' dissatisfaction with pay.

वेतन को लेकर कर्मचारियों के असंतोष के परिणामों की व्याख्या कीजिए।

- (b) Explain the factors that influence the determination of wages in an organisation.

किसी संगठन में मजदूरी के निर्धारण को प्रभावित करने वाले कारकों की व्याख्या कीजिए।

OR

या

- (a) Discuss the principles for effective compensation management.

प्रभावी मुआवजा प्रबंधन के सिद्धांतों पर चर्चा कीजिए।

- (b) Discuss the meaning and rationale of job design. Explain Job Rotation as a technique of job redesigning.

जॉब डिजाइन के अर्थ और तर्क की विवेचना कीजिए। जॉब रोटेशन को जॉब रिडिजाइनिंग की एक तकनीक के रूप में समझाइए।

2. (a) Discuss the strategic compensation choices that are to be exercised while designing a compensation strategy.

मुआवजे की रणनीति तैयार करते समय इस्तेमाल किए जाने वाले रणनीतिक मुआवजे के विकल्पों पर चर्चा कीजिए।

- (b) Explain Compensation Policy in India with reference to Overtime and bonus.

ओवरटाइम और बोनस के संदर्भ में भारत में मुआवजा नीति की व्याख्या कीजिए।

OR

या

- (a) How can reward strategies be used for modifying behaviour of employees?

0663

कर्मचारियों के व्यवहार को बदलने के लिए पुरस्कार रणनीतियों का उपयोग कैसे किया जा सकता है?

(b) Explain

व्याख्या कीजिए

(i) Subsistence theory of wages

मजदूरी का निर्वाह सिद्धांत

(ii) Wage fund theory of compensation.

मुआवजे के वेतन निधि सिद्धांत की व्याख्या कीजिए।

3. (a) Explain various types of compensation policies.

विभिन्न प्रकार की क्षतिपूर्ति नीतियों की व्याख्या कीजिए।

(b) Discuss the meaning and features of compensations strategy.

मुआवजे की रणनीति के अर्थ और विशेषताओं पर चर्चा कीजिए।

OR

या

- (a.) Explain the meaning of Fringe Benefits together with their features. What objectives does an organization want to achieve by providing fringe benefits to its employees?

अनुषंगी लाभ का अर्थ उनकी विशेषताओं के साथ समझाइए। कोई संगठन अपने कर्मचारियों को अनुषंगी लाभ प्रदान करके क्या उद्देश्य प्राप्त करना चाहता है?

- (b) Explain different kinds of retirement benefits available to an employee in India.

भारत में एक कर्मचारी को उपलब्ध विभिन्न प्रकार के सेवानिवृत्ति लाभों की व्याख्या कीजिए।

4. (a) Explain Spot rate of payment and dearness allowance.

स्पॉट रेट ऑफ़ पेमेंट और महंगाई भत्ता की व्याख्या कीजिए।

- (b) Explain various types of individual incentive plans.

विभिन्न प्रकार की व्यक्तिगत प्रोत्साहन योजनाओं की व्याख्या कीजिए।

OR

या

(a) Write a detailed note on Employee Stock Option Plans.

कर्मचारी स्टॉक विकल्प योजनाओं पर एक विस्तृत नोट लिखिए।

(b) Explain the concept of Profit Sharing enlisting its features. What objectives does an organization want to achieve through profit sharing?

लाभ साझाकरण की अवधारणा की व्याख्या करते हुए इसकी विशेषताओं को सूचीबद्ध कीजिए। लाभ साझाकरण के माध्यम से कोई संगठन किन उद्देश्यों को प्राप्त करना चाहता है?

5 Explain any two of the following:

निम्नलिखित में से किन्हीं दो की व्याख्या कीजिए :

(a) Objectives and salient features of Minimum Wages Act.

न्यूनतम मजदूरी अधिनियम के उद्देश्य और मुख्य विशेषताएं।

(b) Objectives and salient features of Bonus Act.

बोनस अधिनियम के उद्देश्य और मुख्य विशेषताएं।

(c) Objectives and salient features of Employees State Insurance Act.

कर्मचारी राज्य बीमा अधिनियम के उद्देश्य और मुख्य विशेषताएं।

(d) Objectives and salient features of Workmen's Compensation Act.

कामगार मुआवजा अधिनियम के उद्देश्य और मुख्य विशेषताएं।

6. Write short notes on **any two** of the following:

निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए

(a) Types of compensation decisions

मुआवजे के फैसले के प्रकार

(b) Supplementary compensation

अनुपूरक मुआवजा

(c) Difference between Performance evaluation and Job evaluation

प्रदर्शन मूल्यांकन और जॉब मूल्यांकन के बीच अंतर

(d) Balance sheet approach to International Compensation

अंतर्राष्ट्रीय मुआवजे के लिए बैलेन्स शीट दृष्टिकोण

(e) Adam's Equity theory of Compensation

मुआवजे का एडम इक्विटी सिद्धांत

[This question paper contains 8 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 654

A

Unique Paper Code : 22413408

Name of the Paper : Cyber Crimes and Laws

Name of the Course : **B.Com. (H) CBCS**

Semester : IV

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions.
3. **All** questions carry equal marks.
4. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. **सभी** प्रश्नों को हल करें।
3. **सभी** प्रश्नों के अंक समान हैं।
4. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

P.T.O.

1. (a) Explain the following cyber crime :

(i) Virus, Worms and Trojan

(ii) Forgery and Fraud

(iii) Cyber Terrorism (3×3=9)

(b) Describe the reasons of growing cyber crimes. (6)

OR

(a) What are the different techniques used by cyber criminals to commit cyber crime? (9)

(b) Explain the concept and steps to be followed in Cyber Forensic. (6)

(क) निम्नलिखित साइबर अपराध की व्याख्या कीजिए :

(i) वायरस, वर्मस और ट्रोजन

(ii) जालसाजी और धोखाधड़ी

(iii) साइबर आतंकवाद

(ख) बढ़ते साइबर अपराधों के कारणों का वर्णन कीजिए ।

या

(क) साइबर अपराधियों द्वारा साइबर अपराध करने के लिए उपयोग की जाने वाली विभिन्न तकनीकों कौन-सी हैं?

- (ख) साइबर फोरेंसिक की अवधारणा और उसमें अपनाए जाने वाले चरणों की व्याख्या कीजिए ।

2. (a) Explain the provisions of IT act related to Recognition of E-record, Retention of E-record, Recognition of Digital signature and use of E-record and digital signature in govt and its agencies. (9)

- (b) Describe the rules of IT Act 2000 related to Time and Place of dispatch and receipt of e- record. (6)

OR

- (a) What is Digital Signature? Explain the process of creation and verification of Digital Signature. (9)

- (b) Describe the provisions of IT Act related to secure E-records and E-signature. (6)

- (क) सरकार और उसकी एजेंसियों में ई-रिकॉर्ड की मान्यता, ई-रिकॉर्ड की अवधारणा, डिजिटल हस्ताक्षर की मान्यता और ई-रिकॉर्ड और डिजिटल हस्ताक्षर के उपयोग से संबंधित आईटी अधिनियम के प्रावधानों की व्याख्या कीजिए ।

(ख) ई-रिकॉर्ड के प्रेषण और प्राप्ति के समय और स्थान से संबंधित आईटी अधिनियम 2000 के नियमों का वर्णन कीजिए ।

या

(क) डिजिटल हस्ताक्षर क्या है? डिजिटल हस्ताक्षर के निर्माण और सत्यापन की प्रक्रिया की व्याख्या कीजिए ।

(ख) सुरक्षित ई-रिकॉर्ड और ई-हस्ताक्षर से संबंधित आईटी अधिनियम के प्रावधानों का वर्णन कीजिए ।

3. (a) What is Domain Name Dispute? Explain different types of domain name disputes. (9)

(b) Describe the concept of Internet of things (IoT). Explain with examples the application of IoT in today's lifestyle. (6)

OR

(a) What do you mean by electronic money? Explain various digital payment methods used in India. (9)

(b) Differentiate between E-business and E-commerce. (6)

(क) डोमेन नाम विवाद क्या है ? विभिन्न प्रकार के डोमेन नाम विवादों की व्याख्या कीजिए ।

(ख) इंटरनेट ऑफ थिंग्स (आईओटी) की अवधारणा का वर्णन कीजिए । आज की जीवन शैली में IoT के अनुप्रयोग को उदाहरण सहित समझाइए ।

या

(क) इलेक्ट्रॉनिक मुद्रा से आप क्या समझते हैं ? भारत में उपयोग की जाने वाली विभिन्न डिजिटल भुगतान विधियों की व्याख्या कीजिए ।

(ख) ई-बिजनेस और ई-कॉमर्स के बीच अंतर स्पष्ट कीजिए ।

4. (a) Who is subscriber as per IT Act 2000? What are his duties? (9)

(b) As per IT Act 2000 who can apply for grant of license to issue ESC? Under what circumstances can this license be suspended? (6)

OR

(a) Who appoints Controller of Certifying Authorities (CCA)? Explain the various functions performed by CCA. (9)

(b) Who can make an appeal to Appellate Tribunal (AT)? What are the powers of AT? (6)

(क) आईटी अधिनियम 2000 के अनुसार ग्राहक कौन है? उसके कर्तव्य क्या हैं?

(ख) आईटी अधिनियम 2000 के अनुसार ईएससी जारी करने के लिए लाइसेंस प्रदान करने के लिए कौन आवेदन कर सकता है? यह लाइसेंस किन परिस्थितियों में निलंबित किया जा सकता है?

या

(क) प्रमाणन प्राधिकरणों के नियंत्रक (CCA) की नियुक्ति कौन करता है? सीसीए द्वारा किए जाने वाले विभिन्न कार्यों की व्याख्या कीजिए।

(ख) अपीलिय न्यायाधिकरण (एटी) में कौन अपील कर सकता है? अपीलिय न्यायाधिकरण की शक्तियां क्या हैं?

5. Write notes on the following :

(a) Instant Messaging Platform

(b) Cyber Contravention vs Cyber Offence

(b) Cyber Security

(3×5=15)

OR

(a) Briefly discuss the following :

(i) Punishment for sending offensive messages

(ii) Punishment for tempering with computer source Document (2×4.5=9)

(b) Explain the facts and decision of the case State vs Mohd. Afzal and Others. (6)

निम्नलिखित पर टिप्पणी लिखिए :

(क) इंस्टेंट मैसेजिंग प्लेटफॉर्म

(ख) साइबर उल्लंघन बनाम साइबर अपराध

(ग) साइबर सुरक्षा

या

(क) संक्षेप में निम्नलिखित पर चर्चा कीजिए :

(i) आपत्तिजनक संदेश भेजने के लिए सजा

(ii) कंप्यूटर स्रोत नेटवर्क के साथ छेड़छाड़ करने के लिए

दंड

(ख) राज्य बनाम मोहम्मद अफजल और अन्य मामले के तथ्यों और निर्णय की व्याख्या कीजिए ।

[This question paper contains 8 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 653

A

Unique Paper Code : 22413407

Name of the Paper : E-Filing of Returns under CBCS

Name of the Course : B.Com. (Hons.)

Semester : IV

Duration : 1 Hours

Maximum Marks : 25

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions.
3. **All** questions carry equal marks.
4. Answers may be written either in English or in Hindi, but the same medium should be adopted throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।

P.T.O.

2. सभी प्रश्नों को हल करें।
3. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
4. उत्तर अंग्रेजी या हिंदी में लिखे जा सकते हैं। लेकिन पूरे पेपर में एक ही माध्यम का इस्तेमाल किया जाना चाहिए।

1. (a) Explain the meaning and three merits of e-filing. (4)

ई-फाइलिंग के अर्थ और तीन गुणों की व्याख्या कीजिए।

- (b) For an Individual, while filing the ITR, when is compulsory verification done through digital signatures? (1)

किसी व्यक्ति के लिए, आईटीआर दाखिल करते समय, डिजिटल हस्ताक्षर के माध्यम से अनिवार्य सत्यापन कब किया जाता है?

OR

या

- (a) Checking Form 26AS is important before filing the income tax return. Explain why. (4)

आयकर रिटर्न दाखिल करने से पहले फॉर्म 26AS की जांच करना महत्वपूर्ण है। समझाइए क्यों।

- (b) What is the login id for e-filing the income tax return? (1)

आयकर रिटर्न ई-फाइलिंग के लिए लॉगिन आईडी क्या होती है?

2. (a) Write a note on Form 16 and Form 16A. (3)

फॉर्म 16 और फॉर्म 16A पर एक नोट लिखिए।

- (b) What are the reasons for which Form 15G is obtained? (1)

वे कौन से कारण हैं जिनके कारण फॉर्म 15G प्राप्त किया जाता है?

- (c) When is the ITR 3 filed? (1)

आईटीआर 3 कब फाइल की जाती है?

OR

या

- (a) A, B and C are Indian citizens. For the relevant previous year, A has income from salaries of Rs. 10 lakh and interest income of Rs. 5 lakh. B has salaries income of Rs. 55 lakh and interest income

of Rs. 2 lakh. C has Business income of 10 lakh and short term capital gain of Rs. 2 lakh. Advise which ITR Forms are applicable to each of them with reasons. (3)

A, B और C भारतीय नागरिक हैं। प्रासंगिक पिछले वर्ष के लिए, A की वेतन से आय 10 लाख रुपये और ब्याज से आय 5 लाख रुपये है। B की वेतन से आय 55 लाख रुपये और ब्याज से आय 2 लाख रुपये है। C की व्यावसायिक आय 10 लाख रुपये है और अल्पकालिक पूंजीगत लाभ 2 लाख रुपये है। सलाह दीजिए कि उनमें से प्रत्येक के लिए कौन से आईटीआर फॉर्म लागू होते हैं और क्यों?

(b) What do you mean by PAN? State its importance. (2)

PAN से आप क्या समझते हैं? इसका महत्व बताएं।

3. (a) State the threshold limits up to which TDS is not deducted in the following cases: (2)

(i) Section 194 –Income from dividends

(ii) Section 194B – Winnings from lotteries or crossword puzzles

निम्नलिखित मामलों में कितनी सीमा तक टीडीएस की कटौती नहीं की जाएगी:

(i) धारा 194 - लाभांश से आय

(ii) धारा 194बी - लॉटरी या क्रॉसवर्ड पहेली से जीतना

(b) Explain when Tags A and B are used with reference to TDS. (3)

(ख) स्पष्ट कीजिए कि टीडीएस के संदर्भ में टैग A और B का उपयोग कब किया जाता है।

OR

या

(a) What do you mean by TDS? Explain the provisions of section 193 regarding TDS on Interest on Securities. (3)

टीडीएस से आप क्या समझते हैं? प्रतिभूतियों पर ब्याज पर टीडीएस के संबंध में धारा 193 के प्रावधानों की व्याख्या कीजिए।

(b) What is the time period for depositing TDS with the Government for the four quarters? (2)

चार तिमाहियों के लिए सरकार के पास टीडीएस जमा करने की समय अवधि क्या है?

4. (a) Write a note on electronic liability ledger. (3)

इलेक्ट्रॉनिक देयता बहीखाता पर एक नोट लिखें।

- (b) A dealer has a turnover of Rs. 1 crore in the immediately preceding financial year. Can he be covered under composition scheme? State with reasons. (2)

एक डीलर का पिछले वित्तीय वर्ष में टर्नओवर 1 करोड़ रुपये था। क्या उसे कंपोजिशन स्कीम के तहत कवर किया जा सकता है? कारण सहित चर्चा कीजिए।

OR

या

- (a) Write a note on Input tax credit. (3)

इनपुट टैक्स क्रेडिट पर एक नोट लिखें।

- (b) X sold goods worth Rs. 1,00,000 with GST @28%. X raises a bill of Rs. 1,28,000. He has Rs. 20,000 in his electronic credit ledger. He has to pay

interest of Rs. 1,000. He has to deposit Rs. 9,000 as payment of GST. State how different figures will appear in different electronic ledgers. (2)

X ने जीएसटी @28% के साथ 1,00,000 रुपये के सामान बेचे। X 1,28,000 रुपये का बिल लगाता है। उसके पास अपने इलेक्ट्रॉनिक क्रेडिट बहीखाते में 20,000 रुपये हैं। उसे 1,000 रुपये का ब्याज देना होगा। उसे जीएसटी के भुगतान के रूप में 9,000 रुपये जमा करने होंगे। बताइए कि विभिन्न इलेक्ट्रॉनिक लेजर में अलग-अलग आंकड़े कैसे दिखाई देंगे।

5. Write short notes on any two of the following:

(2.5 + 2.5)

(i) Taxable person under GST

(ii) Threshold limit of TDS in case of section 194 C

(iii) GSTR 9

(iv) GST registration number

निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए:

(i) जीएसटी के तहत कर योग्य व्यक्ति

(ii) धारा 194सी के मामले में टीडीएस की सीमा

(iii) जीएसटीआर 9

(iv) जीएसटी पंजीकरण संख्या