

ACCOUNTANCY AND BUSINESS STATISTICS—II

Second Paper : 1. Functional Accounting

Time : Three Hours

Maximum Marks : 100

PART-I (OBJECTIVE)

Maximum Marks : 40

प्रश्न संख्या 1 (i) से (x) का उत्तर 20 शब्दों से अधिक नहीं होना चाहिए। प्रत्येक प्रश्न 2 अंक का है। प्रश्न संख्या 2 (i) से (v) का उत्तर 50 शब्दों से अधिक नहीं होने चाहिए। प्रत्येक प्रश्न 4 अंक का है।

1. सभी दस प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं। (उत्तर सीमा प्रत्येक 20 शब्द तक)

(i) Give the journal entry of transfer from sales ledger to purchase ledger under sectional balancing system.

वर्गीय संतुलन विधि में विक्रय खाताबही से क्रय खाताबही में स्थानान्तरण की जर्नल प्रविष्टि दीजिए।

(ii) Rishi keeps incomplete records of his transaction. On 1st April, 2014 his cash balance was ₹ 20,000, debtors ₹ 30,000 and creditors ₹ 10,000. On 31st March, 2015 his cash balance was ₹ 30,000, debtors ₹ 25,000 and creditors ₹ 20,000. Calculate profit or loss for the year 2014-15.

ऋषि अपने व्यवहारों का अपूर्ण लेखा रखते हैं। 1 अप्रैल, 2014 को नकद शेष ₹ 20,000, देनदार ₹ 30,000 तथा लेनदार ₹ 10,000। 31 मार्च, 2015 को नकद शेष ₹ 30,000, देनदार ₹ 25,000 तथा लेनदार ₹ 20,000 है। वर्ष 2014-15 के लिए लाभ या हानि की गणना कीजिए।

(iii) What is Gross Investment in Lease ?

लीज में सकल विनियोग से आप क्या समझते हैं ?

707

(iv) What is loss of stock in case of Fire Insurance Policy ?

अग्नि बीमा से स्टॉक की हानि क्या है ?

(v) Which act is applicable on hire-purchase transactions ?

किराया-क्रय व्यवहारों पर कौनसा अधिनियम लागू होता है ?

(vi) What is average capital employed ? औसत विनियोजित पूँजी क्या है ?

(vii) Write the formula for computing value of right.

अधिकार अंश के मूल्यांकन का सूत्र क्या है ?

(viii) Explain inter-departmental transfers.

अन्तर्विभागीय स्थानान्तरण को समझाइये।

(ix) Explain Independent Branches. स्वतंत्र शाखाएँ समझाइये।

(x) What is meant by cum-interest price ? व्याज सहित मूल्य से क्या तात्पर्य है ?

2. सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं। (उत्तर सीमा प्रत्येक 50 शब्द तक)

(i) A trader keeps incomplete records for his transaction. From the following information calculate his total purchases and profit for the year 2015 :

Opening stock ₹ 20,000; Closing stock ₹ 16,000; Cash sales ₹ 12,000; Credit sales ₹ 72,000; Percentage of profit on purchase price 20%.

एक व्यापारी अपने लेनदेन के अपूर्ण लेखा रखता है। निम्नलिखित सूचना के आधार पर कुल क्रय एवं लाभ वर्ष 2015 के लिए ज्ञात कीजिए :

प्रारम्भिक स्टॉक ₹ 20,000; अन्तिम स्टॉक ₹ 16,000; नकद विक्रय ₹ 12,000; उधार विक्रय ₹ 72,000; क्रय मूल्य पर लाभ का प्रतिशत 20%।

(ii) Give four characteristics of sales on higher-purchase.

किराया-क्रय पद्धति में विक्रय की चार विशेषताएँ बताइये।

(iii) Calculate the value of goodwill by capitalisation of superprofit from the following information :

(1) Average capital employed ₹ 4,00,000.

(2) Net trading profits of past four years : ₹ 71,000; ₹ 78,000; ₹ 77,000; ₹ 89,000 respectively.

(3) Normal rate of return in similar type of business is 11%.

(4) Net profits of first two years include the income from non-trade investment ₹ 3,000.

(5) The fair remuneration of owner for his services ₹ 15,000 p.a.

निम्नलिखित सूचना से अधिलाभों के पूँजीकरण विधि द्वारा ख्याति का मूल्य ज्ञात कीजिए :

(1) औसत विनियोजित पूँजी ₹ 4,00,000.

(2) पिछले चार वर्षों के शुद्ध व्यापारिक लाभ : ₹ 71,000; ₹ 78,000; ₹ 77,000; एवं ₹ 89,000 क्रमशः हैं।

(3) इसी प्रकार के व्यवसाय में सामान्य प्रत्याय दर 11%।

(4) प्रथम दो वर्षों के लाभों में गैर-व्यापारिक विनियोगों से आय ₹ 3,000 शामिल हैं।

(5) स्वामी का उसकी सेवाओं के लिए उचित पारिश्रमिक ₹ 15,000 वार्षिक है।

(iv) There are three Departments viz. X, Y and Z in a business. The purchase of these deptts. are 3,000 units, 6,000 units and 7,200 units respectively. Their sales are 3,060 units, 5,760 units and 7,488 units respectively. The closing stock of these deptts. are 300 units, 480 units and 18 units. Find out the opening stock in units in the deptts. of X, Y and Z respectively.

708

PTO

एक व्यापार में तीन विभाग X, Y और Z हैं। इन विभागों की क्रय क्रमशः 3,000 इकाइयाँ; 6,000 इकाइयाँ और 7,200 इकाइयाँ हैं। इनकी बिक्री क्रमशः 3,060 इकाइयाँ, 5,760 इकाइयाँ और 7,488 इकाइयाँ हैं। इन विभागों का अन्तिम स्टॉक क्रमशः 300 इकाइयाँ, 480 इकाइयाँ एवं 18 इकाइयाँ हैं। X, Y और Z विभाग में क्रमशः प्रारम्भिक स्टॉक की इकाइयाँ ज्ञात कीजिये।

- (v) What are the objects of keeping Investment Account ?
विनियोग खाते तैयार करने के क्या उद्देश्य हैं ?

PART-II (DESCRIPTIVE)

Maximum Marks : 60

प्रत्येक खण्ड में से एक प्रश्न का चयन करते हुए कुल तीन प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक प्रश्न 20 अंक का है।

Section-A (खण्ड-अ)

3. What is Self-Balancing System of Ledgers ? Give its working and state as how it differs from sectional Balancing System of Ledgers. 5+5+10
खाताबहियों की स्वकीय संतुलन प्रणाली क्या है ? इसकी कार्य-प्रणाली दीजिए तथा यह बताइये कि खाताबहियों की वर्गीय संतुलन प्रणाली से यह किस प्रकार भिन्न है ?

OR (अथवा)

Mitali acquired a mine on lease from Anju for a period of 10 years at a royalty of ₹ 3 per ton of coal produced subject to a minimum rent of ₹ 4,500 for the first year increasing by ₹ 1,500 every year till ₹ 15,000 per annum is reached. Short working may be recouped out of excess workings in the first four year only. The output during the first five years was as follows :

Year	Output (in Tons)
2011	500
2012	1,000
2013	2,250
2014	3,500
2015	5,000

While preparing the accounts of first four year Mitali decided not to carry forward as an asset any short workings. In the second year ₹ 4,500 were carried forward and in the third year ₹ 3,000.

Prepare necessary accounts in the books of Mitali. 20
मिताली ने अंजू से 10 वर्ष के लिए एक खान पट्टे पर ली। अधिकार शुल्क उत्पादित कोयले पर ₹ 3 प्रति टन के हिसाब से चुकाया जायेगा। प्रथम वर्ष के लिए न्यूनतम किराया ₹ 4,500 होगा जो कि प्रति वर्ष ₹ 1,500 से बढ़ता जायेगा जब तक कि वह ₹ 15,000 वार्षिक न हो जाये। लघुकार्य राशि को केवल प्रथम चार वर्षों की अधिकार्य राशियों में से ही वसूल किया जा सकता है। प्रथम पाँच वर्षों का उत्पादन निम्नलिखित रहा :

वर्ष	उत्पादन (टनों में)
2011	500
2012	1,000
2013	2,250
2014	3,500
2015	5,000

प्रथम वर्ष के खाते तैयार करते समय मिताली ने सम्पत्ति के रूप में कोई लघुकार्य राशि आगे न ले जाना तय किया। द्वितीय वर्ष में लघुकार्य राशि खाते में ₹ 4,500 आगे ले जाये गये और तृतीय वर्ष में ₹ 3,000 आगे ले जाये गये।
मिताली की पुस्तकों में आवश्यक खाते तैयार कीजिये।

Section-B (खण्ड-ब)

4. Accounting year ends on 31st December, 2014 with turnover of ₹ 2,00,000. Fire takes place on June 1, 2015. Period of interruption being 7 months (from 1st June, 2015 to 1st Nov., 2015). Period of indemnity according to policy—6 months.

Net profit for 2014 ₹ 12,000 and insured standing charges ₹ 24,000. Sum insured ₹ 42,240. Uninsured standing charges ₹ 2,000; Standard turnover i.e. for corresponding months of interruption (from 1st June to 1st Nov.) in the year preceding the fire, ₹ 75,000. Turnover in the period of interruption ₹ 22,500. Annual turnover (from 1st June, 2014 to 31st May, 2015) ₹ 2,20,000. Additional expenses ₹ 4,000 with a saving of insured standing charges ₹ 1,500. But for this additional expenditure, the turnover after the fire would have been only ₹ 12,500. The expenses on putting the fire out were ₹ 500. During 2015 increase in turnover (both standard and annual) is expected to be 20% and increase in G.P. rate is expected by 2%. Calculate amount of claim for loss of profits. 20

लेखांकन वर्ष की समाप्ति पर 31 दिसम्बर, 2014 को विक्रय ₹ 2,00,000 है।

1 जून, 2015 को आग लगी। व्यवधान काल 5 महीने (1 जून, 2015 से 1 नवम्बर, 2015)। क्षतिपूर्ति अवधि पॉलिसी के अनुसार 6 महीने।

शुद्ध लाभ वर्ष 2014 के लिए ₹ 12,000 और बीमित स्थिर व्यय ₹ 24,000। बीमा राशि ₹ 42,240, अबीमित स्थिर व्यय ₹ 2,000। आग लगने से पूर्व वर्ष (1 जून से 1 नवम्बर तक) की बिक्री ₹ 75,000। व्यवधान की अवधि में बिक्री ₹ 22,500 वार्षिक बिक्री (1 जून, 2014 से 31 मई, 2015 तक) ₹ 2,20,000। अतिरिक्त व्यय ₹ 4,000 और बीमित स्थायी व्ययों में बचत ₹ 1,500। इस अतिरिक्त व्यय के कारण आग के पश्चात् बिक्री केवल ₹ 12,500 हुई। आग बुझाने के व्यय ₹ 500 थे। वर्ष 2015 में बिक्री (वार्षिक व प्रमाप दोनों) में 20% वृद्धि और सकल लाभ दर में 2% वृद्धि की आशा है। लाभ की हानि के लिए दावे की राशि की गणना कीजिए।

OR (अथवा)

What do you understand by valuation on shares ? Discuss the different methods of valuation of shares with examples. 5+15
अंशों के मूल्यांकन से आप क्या समझते हैं? अंशों के मूल्यांकन की विभिन्न विधियों का उदाहरण सहित वर्णन कीजिए।

Section-C (खण्ड-स)

5. What is meant by Departmental Accounts ? Discuss various problems arising during the preparation of Departmental Accounts. 5+15
विभागीय लेखों से क्या आशय है? विभागीय खाते तैयार करने में उत्पन्न होने वाली समस्याओं की विवेचना कीजिए।

OR (अथवा)

On April 1, 2014 there was an opening stock at branch of ₹ 30,000 (invoice price). During the year goods costing ₹ 45,000 were sent to branch. On March 31, 2015 the branch reported that the cash sales during the year amounted to ₹ 24,000, credit sales were of ₹ 27,500. Goods invoiced at ₹ 600 were returned to head office and those invoiced at ₹ 500 were lost in transit. The credit customers also returned goods sent to them for ₹ 900. Record these transactions in the ledger of head office according to stock and debtors method. The goods are invoiced to branch by adding to cost 25% profit on selling price.

20

1 अप्रैल, 2014 को बम्बई शाखा के पास प्रारम्भिक स्टॉक ₹ 30,000 (बीजक मूल्य) का था। वर्ष के दौरान शाखा को ₹ 45,000 लागत का माल भेजा गया। 31 मार्च, 2015 को शाखा ने सूचना दी कि वर्ष के दौरान ₹ 24,000 की नकद बिक्री तथा ₹ 27,500 की उधार बिक्री हुई। ₹ 600 बीजक मूल्य का माल प्रधान कार्यालय को लौटाया गया तथा ₹ 500 बीजक मूल्य का माल मार्ग में खो गया। उधार ग्राहकों द्वारा भी ₹ 900 का माल लौटाया। उपर्युक्त व्यवहारों को प्रधान कार्यालय की खाताबही में 'स्टॉक एवं देनदार' पद्धति से लिखिए। शाखा को माल बीजक मूल्य पर लागत में विक्रय मूल्य का 25% लाभ जोड़कर भेजा जाता है।