

CP-1140

M.Com. (Previous) Examination, 2018 ACCOUNTANCY & BUSINESS STATISTICS

First Paper

(Management Accounting and Financial Control)

Time allowed : Three hours

Maximum Marks : 100

SECTION-A (Marks : $2 \times 10 = 20$)

Answer all **ten** questions (Answer limit 50 words). Each question carries 2 marks.

खण्ड - अ (अंक $2 \times 10 = 20$)

समस्त दस प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर सीमा 50 शब्द)। प्रत्येक प्रश्न 2 अंक का है।

SECTION-B (Marks : $8 \times 5 = 40$)

Answer any **five** questions out of seven (Answer limit 200 words). Each question carries 08 marks.

खण्ड - ब (अंक $8 \times 5 = 40$)

सात में से किन्हीं पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर सीमा 200 शब्द)। प्रत्येक प्रश्न 08 अंक का है।

SECTION - C (Marks : $20 \times 2 = 40$)

Answer any **two** questions out of four (Answer limit 500 words). Each question carries 20 marks.

खण्ड - स (अंक $20 \times 2 = 40$)

चार में से किन्हीं दो प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर सीमा 500 शब्द)। प्रत्येक प्रश्न 20 अंक का है।

SECTION - A

खण्ड - अ

1. (i) What are intangible Assets ? Give four examples. [2]
अमूर्त सम्पत्तियाँ क्या हैं ? चार उदाहरण दीजिए।

(ii) ₹4,00,000 is the cost of goods sold of a concern during 2017-18. If inventory turnover is 4 times, calculate inventory at the beginning and end of the year. Inventory at the end is 1.5 times of that in the beginning. [2]

एक संस्था की वर्ष 2017-18 के दौरान बेचे गये माल की लागत ₹4,00,000 है। यदि स्कन्ध आवर्त अनुपात 4 गुना है तो वर्ष के प्रारम्भ व अन्त के स्कन्ध की राशि ज्ञात कीजिए। वर्ष के अन्त का स्कन्ध वर्ष के प्रारम्भ के स्कन्ध का 1.5 गुना है।

(iii) Calculate fund from operation from the following informations : [2]

	₹
(1) Closing balance of profit and loss a/c	4,00,000
(2) Depreciation written off	30,000
(3) Loss from sale of machinery	10,000
(4) Non-operating exp. & losses written off	1,20,000
(5) Non-operating income	80,000
(6) Opening balance of Profit & Loss a/c	1,20,000

निम्नलिखित सूचना से परिचालन के कोषों की गणना कीजिए :

	₹
(1) मुनाफा और हानि की शेष राशि का समापन	4,00,000
(2) मूल्यह्रास से ऊपर लिखे गए	30,000
(3) मशीनरी की बिक्री से हानि	10,000
(4) गैर-ऑपरेटिंग व्यय और नुकसान से ऊपर लिखे गए	1,20,000
(5) गैर-ऑपरेटिंग आय	80,000
(6) लाभ और हानि का खुलने वाला शेष	1,20,000

(iv) Explain the computation of cash flow from operating activities by direct method. [2]

परिचालन क्रियाओं से प्रत्यक्ष विधि द्वारा रोकड़ प्रवाहों की गणना समझाइये।

(v) What do you mean by wealth maximization of shareholders? [2]

अंशधारियों की सम्पदा अधिकतमकरण से आप क्या समझते हैं ?

(vi) Name five factors affecting fixed capital. [2]

स्थायी पूंजी को प्रभावित करने वाले पाँच तथ्यों के नाम लिखिए।

(vii) What will be the after tax cost of pref. shares. If- [2]

(1) Shyam Ltd. issued ₹100, 4,000 pref. shares at 3% discount.

(2) These shares are redeemable after 10 years at 5% premium.

(3) the cost of issue is ₹2 per share.

अधिमान अंशों की कर पश्चात् पूंजी लागत क्या होगी। कर्तः

(1) श्याम लिमिटेड ने 3% छूट पर ₹100, 4,000 प्राथमिकता शेयर जारी किया।

(2) ये शेयर 10 वर्ष के बाद 5% प्रीमियम पर प्रतिदेय होते हैं।

(3) इश्यू की लागत ₹2 प्रति शेयर है।

(viii) Find out payback period from the following information : [2]

(1) Cost of project 36,000

(2) Estimated cash inflows I year 16,000

II year 14,000

III year 12,000

निम्न सूचना से अदायगी अवधि ज्ञात कीजिए।

			(₹)
(1)	परियोजना की लागत		36,000
(2)	अनुमानित नकद प्रवाह	प्रथम वर्ष	16,000
		द्वितीय वर्ष	14,000
		तृतीय वर्ष	12,000
(ix)	Write any two differences between general report & special report.		[2]
	सामान्य व विशिष्ट प्रतिवेदन में कोई दो अन्तर लिखिए।		
(x)	Give formula for shut down point.		[2]
	कार्य बन्द बिन्दु का सूत्र दीजिए।		

SECTION - B

खण्ड - ब

2. From the following information calculate the amount of (i) Current Assets, (ii) Current Liabilities, (iii) Liquid Assets and (iv) Stock. [8]
- (i) Ratio of Current Assets to Current Liabilities 1.75 : 1
(ii) Ratio of Liquid Assets (Debtors & Bank Balance) to Current Liabilities 1.25 : 1
(iii) Working Capital ₹3,03,000
- निम्न सूचना से (i) चालू सम्पत्तियाँ, (ii) चालू दायित्व, (iii) तरल सम्पत्तियाँ व (iv) स्टॉक की राशियाँ ज्ञात कीजिए :
- (i) वर्तमान देयताओं के लिए वर्तमान संपत्ति का अनुपात 1.75 : 1
(ii) वर्तमान देयताओं के लिए तरल संपत्ति का अनुपात (देनदार और बैंक बैलेंस) 1.25 : 1
(iii) कार्यशील पूंजी ₹3,03,000
3. Explain with reason whether the following will effect the fund flow statement : [8]
- (i) Sale of machinery to repay the creditors.

CP-1140

(4)

- (ii) Purchases of plant in exchange of fully paid-up shares
(iii) Furniture purchased on credit.
(iv) Depreciation of fixed assets.

क्या निम्नलिखित कोष प्रवाह विवरण को प्रभावित करेंगे, कारण सहित स्पष्ट कीजिए

- (i) लेनदारों को मुकाने के लिए मशीनरी की बिक्री
(ii) पूर्ण पेड़-अप शेयरों के बदले में संयंत्र की खरीद
(iii) क्रेडिट पर खरीदी गई कनीचर
(iv) अचल संपत्तियों के मूल्यह्रास

4. The following is the Balance sheet of Ram Ltd. as at 31st March 2018 [8]

Liabilities	Amount (₹)	Assets	Amount (₹)
2500 equity shares of ₹100 each	2,50,000	Fixed assets	7,00,000
5000, 12% pref. shares of ₹50 each	2,50,000	Current Assets	3,00,000
Reserve & surplus	2,50,000		
Sundry Liabilities	2,50,000		
Total	10,00,000	Total	10,00,000

The normal earning rate in similar companies is 15%. Ascertain whether the company is properly capitalised when earnings available for equity shareholders are

- (i) ₹24,000, (ii) ₹1,20,000, (iii) ₹75,000

31 मार्च 2018 को राम लि. का विट्टा निम्नवत है :

वैकल्प	₹	संचयन	₹
₹100 प्रत्येक के 2500 इक्विटी शेयर	2,50,000	फिक्सड एसेट्स	7,00,000
5000 12% प्राथमिकता शेयर, ₹50 का प्रत्येक	2,50,000	चौकूदा एसेट्स	3,00,000
रिजर्व और अधिशेष	2,50,000		
विशिष्ट देयताएं	2,50,000		
कुल	10,00,000	कुल	10,00,000

CP-1140

(5)

P.T.O.

इस प्रकार की अन्य कम्पनियों में सामान्य अर्जन दर 15% है। ज्ञात कीजिए कि क्या कम्पनी उचित रूप से पूंजीकृत है। यदि समता अंशधारियों के लिए उपलब्ध अर्जन

(i) ₹24,000, (ii) ₹1,20,000, (iii) ₹75,000 है।

5. Explain the following: [8]

(i) Convertible Commulative Preference Shares

(ii) Convertible debentures

निम्न को समझाइए:

(i) परिवर्तनीय संचयी प्राथमिकता अंश

(ii) परिवर्तनीय ऋण पत्र

6. Is over capitalisation is greater than under capitalisation? Explain. [8]

क्या अति-पूंजीकरण अल्प-पूंजीकरण से अच्छा है? समझाइए।

7. A company is examining two mutually exclusive investment proposals. The management uses Net Present Value (NPV) method to evaluate new investment proposals. Advise the company which proposal should be taken up by it. Depreciation is charged at straightline method. [8]

Year	Cash Flow Before Depreciation and Tax	
	Proposal I	Proposal II
I year	38,000	38,000
II year	38,000	46,000
III year	38,000	50,000
IV year	38,000	38,000
Cost of capital is	10%	10%
Cost of project	₹46,000	₹50,000
Life	4 years	4 years
Salvage Value (after useful Life)	₹6,000	₹10,000
Tax Rate	50% annually	50%

Note: The present value of ₹1.00 at 10% Discount Rate:

CP-1140

(6)

Year			
I	II	III	IV
0.909	0.826	0.751	0.683

एक कम्पनी दो परस्पर अपवर्जी विनियोग प्रस्ताव की जांच कर रही है। प्रबन्ध नए विनियोग प्रस्तावों का मूल्यांकन करने के लिए शुद्ध वर्तमान मूल्य विधि का प्रयोग करता है। कम्पनी को सलाह दीजिए कि उसे कौन-सा प्रस्ताव लेना चाहिए। हास सीधी रेखा पद्धति पर लगाया जाता है।

वर्ष	हास व कर पूर्व रोकड़ प्रवाह	
	प्रस्ताव I	प्रस्ताव II
प्रथम वर्ष	38,000	38,000
द्वितीय वर्ष	38,000	46,000
तृतीय वर्ष	38,000	50,000
चौथा वर्ष	38,000	38,000
पूंजी की लागत	10%	10%
परियोजना की लागत	₹46,000	₹50,000
जीवन	4 साल	4 साल
उबार मूल्य (उपयोगी लाइफ के बाद)	₹6,000	₹10,000
टैक्स दर	50% सालाना	50%

नोट: एक रुपये की वार्षिकी का वर्तमान मूल्य 10% बट्टे दर पर:

वर्ष			
I	II	III	IV
0.909	0.826	0.751	0.683

8. Write short note on "Game Theory". [8]

"क्रीड़ा (खेल) सिद्धान्त" पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए।

SECTION - C

खण्ड - स

9. Explain and Illustrate the following ratios used in the interpretation of published accounts of companies:

(i) Liquidity Ratio

CP-1140

(7)

P.T.O.

(ii) Stock Turnover Ratio [7+7+6]

(iii) Average collection period
कम्पनी के प्रकाशित खातों के निर्वहन हेतु प्रयुक्त निम्न अनुपातों को उदाहरण सहित समझाइए

(i) तरलता अनुपात

(ii) स्कन्ध आवर्त अनुपात

(iii) औसत संग्रह अवधि

10. Describe the factors affecting working capital requirements. [20]

कार्यशील पूंजी की आवश्यकताओं को प्रभावित करने वाले घटकों (तत्वों) का वर्णन कीजिए।

11. From the summarised balance sheet of Anita Ltd as at 31st March 2017 and 31st March 2018 you are required to prepare a fund flow statement for the year ended 31st March 2018. Workings (ledger A/cs) should be part of your answer. [20]

Liabilities	Figures as at		Assets	Figures as at	
	31 st March 2017	31 st March 2018		31 st March 2017	31 st March 2018
	₹	₹		₹	₹
Share Capital	5,00,000	6,00,000	Plant and Machinery	3,00,000	2,50,000
General Reserve	80,000	1,20,000	Land and Building	2,00,000	4,00,000
Profit & Loss A/c	60,000	1,00,000	Stock	2,60,000	2,00,000
Bank Loan (Long term)	1,00,000	20,000	Debtors	1,00,000	1,50,000
Provision for Taxation	40,000	60,000	Bank	50,000	60,000
Sundry creditors	1,20,000	1,60,000	Advance tax	30,000	50,000
Outstanding exp	40,000	50,000			
Total	9,40,000	11,10,000	Total	9,40,000	11,10,000

CP-1140

(8)

Additional Informations :

(i) Income tax for the year 2016-17 was settled at ₹44,000.

(ii) Assets of another company was purchased for a purchases considerations of ₹1,00,000 payable by the issue of fully paid-up shares. Assets were land & building ₹40,000 and stock ₹60,000.

(iii) A machinery costing ₹50,000 (Book Value ₹20,000) was sold for ₹10,000 and the Loss being written off against general reserve.

(iv) Stock as at 31st March 2018 was overvalued by ₹50,000

(v) Outstanding exp. paid during the year 2017-18 ₹45,000.

(vi) Treat Provision for taxation and advance tax as non-current items

(vii) No depreciation charged on land & building.

आप अनिता लिमिटेड के 31 मार्च 2017 व 31 मार्च 2018 को सारांशित बिल्टे से 31 मार्च 2018 को समाप्त वर्ष के लिए कोश प्रवाह विवरण तैयार कीजिए। कार्यशील गणनाएं (खाते आदि) आप के उत्तर का हिस्सा होने चाहिए।

अनीता लिमिटेड की बैलेंस शीट

विवरण	आंकड़े		विवरण	आंकड़े	
	31 st मार्च 2017	31 st मार्च 2018		31 st मार्च 2017	31 st मार्च 2018
	₹	₹		₹	₹
शेयर पूंजी	5,00,000	6,00,000	संयंत्र और मशीनरी	3,00,000	2,50,000
सामान्य रिजर्व	80,000	1,20,000	भूमि और भवन	2,00,000	4,00,000
लान और हानि A/c	60,000	1,00,000	स्टॉक	2,60,000	2,00,000
बैंक ऋण (दीर्घकालिक)	1,00,000	20,000	ऋणदाता	1,00,000	1,50,000
कराधान के लिए प्रावधान	40,000	60,000	बैंक	50,000	60,000
विविध लेनदार	1,20,000	1,60,000	अग्रिम कर	30,000	50,000
बकाया व्यय	40,000	50,000			
कुल	9,40,000	11,10,000	कुल	9,40,000	11,10,000

CP-1140

(9)

P.T.O.

अतिरिक्त सूचनाएं :

- (i) वर्ष 2016-17 के लिए आयकर ₹44,000 तय किया गया।
- (ii) किसी अन्य कंपनी की सम्पतियों को ₹1,00,000 के क्रय प्रतिफल के बदले में खरीदा, जिसका भुगतान पूर्ण प्रदत्त अंशों के निर्गमन द्वारा देय है। सम्पतियां निम्न थीं
(1) भूमि व भवन ₹40,000. (2) स्टॉक ₹60,000।
- (iii) एक मशीन जिसकी लागत ₹50,000 (पुस्तक मूल्य ₹20,000) थी ₹10,000 में बेच दी गई व हानि को सामान्य संचय से अपलिखित किया गया।
- (iv) 31 मार्च 2018 को स्क्रैप का ₹50,000 से अधिमूल्यांकन किया गया।
- (v) वर्ष 2017-18 में अदत्त व्यय चुकाये गये ₹45,000.
- (vi) कर के लिए प्रावधान व अग्रिम कर को गैर चालू भेद मानें।
- (vii) भूमि व भवन पर कोई हास चार्ज नहीं किया गया।

12. B Ltd. is producing three types of products. The production cost and selling price per unit are given below : [20]

	A	B	C
	₹	₹	₹
Selling Price	80	120	122
Material	36	52	60
Wages	14	18	20
Variable overheads	04	06	06
Fixed overheads	10	16	18
Production in units	<u>4,000</u>	<u>2,000</u>	<u>5,000</u>

The production manager wants to discontinue production of one product and guarantees that production of two other products shall rise by 50%. He wants to discontinue A as it appears to be least profitable.

(a) Do you agree to the scheme in principle,

(b) if so, do you think that the production of A should be discontinued ?

बी. लिमिटेड तीन प्रकार के उत्पादों का उत्पादन कर रही है। इनकी प्रति इकाई उत्पादन लागत व विक्रय मूल्य निम्न प्रकार है :

	A	B	C
	₹	₹	₹
विक्रय मूल्य	80	120	122
सामग्री	36	52	60
मजदूरी	14	18	20
वेरिएबल ओवरहेड्स	04	06	06
स्थायी ओवरहेड्स	10	16	18
इकाइयों में उत्पादन	<u>4,000</u>	<u>2,000</u>	<u>5,000</u>

उत्पादन प्रबन्धक एक उत्पाद के उत्पादन को बन्द करना चाहता है व गारन्टी देता है कि शेष दो उत्पादों के उत्पादन में 50% वृद्धि हो जायेगी। वह उत्पाद A को बन्द करना चाहता है क्योंकि वह सबसे कम लाभप्रद प्रतीत होता है।

(a) क्या आप सिद्धान्त रूप से इस योजना से सहमत हैं,

(b) यदि हाँ, तो क्या उत्पाद A का उत्पादन ही बन्द करना चाहिए।



CP-1141

M.Com. (Previous) Examination, 2018 ACCOUNTANCY & BUSINESS STATISTICS

Second Paper

(Research Methodology and Statistical Techniques)

Time allowed : Three hours

Maximum Marks : 100

SECTION-A (Marks : $2 \times 10 = 20$)

Answer all ten questions (Answer limit 50 words). Each question carries 2 marks.

खण्ड - अ (अंक : $2 \times 10 = 20$)

समस्त दस प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर सीमा 50 शब्द)। प्रत्येक प्रश्न 2 अंक का है।

SECTION-B (Marks : $8 \times 5 = 40$)

Answer any five questions out of seven (Answer limit 200 words). Each question carries 08 marks.

खण्ड - ब (अंक : $8 \times 5 = 40$)

सात में से किन्हीं पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर सीमा 200 शब्द)। प्रत्येक प्रश्न 08 अंक का है।

SECTION - C (Marks : $20 \times 2 = 40$)

Answer any two questions out of four (Answer limit 500 words). Each question carries 20 marks.

खण्ड - स (अंक : $20 \times 2 = 40$)

चार में से किन्हीं दो प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर सीमा 500 शब्द)। प्रत्येक प्रश्न 20 अंक का है।

SECTION - A

खण्ड - अ

1. (i) What is Research ? [2]
शोध क्या है ?
- (ii) What is a Questionnaire ? [2]
प्रश्नावली क्या है ?
- (iii) Write the formula of Langrange's method of interpolation. [2]
लैंगरेंज विधि से अन्तरगणन ज्ञात करने का सूत्र लिखिए।
- (iv) Explain the objects of the calculation of moments. [2]
परिघातों की गणना के उद्देश्यों का वर्णन करें।
- (v) Find the probability that a leap year will have 53 Fridays. [2]
एक लीप वर्ष में 53 शुकवार होने की प्रायिकता ज्ञात करें।
- (vi) Give formula for Yule's coefficient of association of attributes. [2]
यूल के गुण संबंध गुणांक का सूत्र बताइए।
- (vii) Explain any two applications of Analysis of Variance. [2]
प्रसरण विश्लेषण के कोई दो उपयोग बताएं।
- (viii) The mean of Binomial distribution is 12 and standard deviation is 2. Calculate n, p and q. [2]
एक द्विपद वितरण का माध्य 12 है एवं प्रमाप विचलन 2 है। n, p एवं q का परिकलन कीजिए।

- (ix) What do you mean by statistical Hypothesis ? [2]
सांख्यिकीय परिकल्पना से आप क्या समझते हैं ?
- (x) Write any two properties of t-distribution. [2]
t-वितरण की कोई दो विशेषताएं लिखिए।

SECTION - B

खण्ड - ब

2. In an industry 200 workers, employed for a specific job, were classified according to their performance and training received/not received to test independence of a specific training and performance. The data are summarized as follows: [8]

	Performance		Total
	Good	Not Good	
Trained	100	50	150
Untrained	20	30	50
Total	120	80	200

Use χ^2 test of independence at 5% level of significance and write your conclusion.

[Data from χ^2 table : χ^2 (1 dof = 5%) = 3.84]

एक कारखाने में किसी निश्चित उपकार्य को करने के लिए 200 कर्मचारी थे, जिन्हें प्रशिक्षण प्राप्त/नहीं प्राप्त के रूप में वर्गीकृत किया गया है। निम्नलिखित समकों के आधार पर प्रशिक्षण व कुशलता गुणों की स्वतन्त्रता की जांच कीजिए :

	प्रदर्शन		कुल
	अच्छा	नहीं अच्छा	
प्रशिक्षित	100	50	150
अप्रशिक्षित	20	30	50
कुल	120	80	200

5% सार्थकता स्तर पर कार्ड-वर्ग की स्वतन्त्रता की जाँच कीजिए तथा अपना निष्कर्ष लिखिए।

[डेटा फ्राम χ^2 टेबल : χ^2 (1 dof = 5%) = 3.84]

3. Calculate first four central moments from the following frequency distribution : [8]

Marks : 0-10 10-20 20-30 30-40 40-50

Frequency : 5 8 15 16 6

निम्न आवृत्ति बंटन से प्रथम चार केन्द्रीय परिघातों की गणना कीजिए।

अंक : 0-10 10-20 20-30 30-40 40-50

आवृत्ति : 5 8 15 16 6

4. Define and explain the following :

(a) Mutually exclusive events [4]

(b) Equally likely events [4]

निम्न की परिभाषा दीजिए एवं समझाइए :

(a) परस्पर अपवर्जी घटनाएँ

(b) समप्रायिक घटनाएँ

5. From the following frequencies, find out the missing frequencies: [8]

निम्नलिखित बारम्बारताओं के आधार पर अज्ञात वर्ग बारम्बारताएँ ज्ञात कीजिए :

(A) = 977 (B) = 1185 (C) = 586

(AB) = 463 (AC) = 264 (BC) = 270

(ABC) = 127 N = 6000

6. What do you understand by 'Design of Experiments' ? What are their uses ? [8]

प्रयोगों की अभिकल्पनाओं से आप क्या समझते हैं ? इसके क्या उपयोग हैं ?

7. Distinguish between the normal and binomial distribution and discuss briefly the importance of normal distribution for statistical inference. [4+4]

प्रसामान्य एवं द्विपद बंटनों में भेद स्पष्ट कीजिए तथा सांख्यिकीय निष्कर्ष के लिए प्रसामान्य बंटन के महत्व का संक्षेप में विवेचन कीजिए।

8. A sample of 100 students is selected from a large population. The mean height of the students is 64" with a standard deviation of 4". Can it reasonably be regarded as sample taken from a population whose mean height is 66" ? [8]

एक बड़े समग्र से 100 छात्रों का एक न्यादर्श लिया गया। छात्रों की माध्य ऊँचाई 64 इंच है और प्रमाप विचलन 4 इंच है। क्या यह ऐसे समग्र से लिया गया न्यादर्श माना जा सकता है जिसकी माध्य ऊँचाई 66 इंच हो ?

SECTION - C

खण्ड - स

9. What do you mean by 'Research Design' ? Discuss the place and role of hypothesis in preparing 'Research Design'. [8+12]
 शोध अभिकल्प से आप क्या समझते हैं ? एक शोध अभिकल्प के निर्माण में परिकल्पना का स्थान एवं इसकी भूमिका का वर्णन कीजिए।

10. Find out the number of workers earning Rs. 20 or more but less than Rs. 24 from the following data : [20]

Earning less than (Rs.) : 20 25 30 35 40

No. of workers : 300 600 800 900 1000

निम्नांकित आंकड़ों की सहायता से उन श्रमिकों की संख्या ज्ञात कीजिए जिनकी आय 20 रु. से अधिक है किन्तु 24 रु. से कम है -

आय (से कम) रु. : 20 25 30 35 40

श्रमिकों की संख्या : 300 600 800 900 1000

11. (i) A bag contains 5 white and 7 black balls. Another bag contains 7 white and 8 black balls. One ball is selected from the first bag and is put into the second bag, without looking it. Then a ball is selected at random from the second bag. What is the probability that the ball so drawn is a white ball ? [10]

एक कलश में 5 सफेद व 7 काली गेंदें हैं। दूसरे कलश में 7 सफेद व 8 काली गेंदें हैं। पहले कलश से एक गेंद निकाली और उसे बिना देखे हुए दूसरे कलश में डाल दिया गया। इसके पश्चात् दूसरे कलश से यादृच्छिक रूप से एक गेंद का चुनाव

किया गया। इस बात की क्या प्रायिकता है कि इस प्रकार निकाली गई गेंद एक सफेद गेंद होगी ?

(ii) A box contains 6 black and 5 green balls. A person draws 2 balls from the box. He is given Rs. 5 for every black ball and Rs. 10 for every green ball. What is his expectation ?

[10]

एक बक्स में 6 काली व 5 हरी गेंदें हैं। एक व्यक्ति बक्स में से 2 गेंदें निकालता है। उसे प्रत्येक काली गेंद पर 5 रु. और प्रत्येक हरी गेंद पर 10 रु. मिलते हैं। उसकी प्रत्याशा क्या होगी?

12. What is sampling ? What are its objectives? Discuss various methods of selecting samples and indicate the cases when each of them should be used. [6+6+8]

प्रतिरचयन क्या है ? इसके क्या लक्ष्य हैं ? प्रतिरचयन के विभिन्न विधियों का विवेचन कीजिए और उनकी परिस्थितियों का उल्लेख कीजिए जब प्रत्येक विधि का प्रयोग किया जाना चाहिए।

CP-1142

M.Com. (Previous) Examination, 2018 ACCOUNTANCY & BUSINESS STATISTICS

Third Paper

(Higher Accounting)

Time allowed : Three hours

Maximum Marks : 100

Section-A (Marks : $2 \times 10 = 20$)

Answer all ten questions (Answer limit 50 words). Each question carries 02 marks.

खण्ड-अ (अंक : $2 \times 10 = 20$)

समस्त दस प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर सीमा 50 शब्द) । प्रत्येक प्रश्न 02 अंकों का है।

Section-B (Marks : $8 \times 5 = 40$)

Answer any five questions out of seven (Answer limit 200 words). Each question carries 08 marks.

खण्ड-ब (अंक : $8 \times 5 = 40$)

सात में से किन्ही पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर सीमा 200 शब्द)। प्रत्येक प्रश्न 08 अंकों का है।

Section - C (Marks : $20 \times 2 = 40$)

Answer any two questions out of four (Answer limit 500 words). Each question carries 20 marks.

खण्ड-स (अंक : 20 × 2 = 40)
चार में से किन्हीं दो प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर
सीमा 500 शब्द) प्रत्येक प्रश्न 20 अंकों का है।

SECTION-A

खण्ड-अ

1. (i) Explain the meaning of "Profit in Economics". [2]
"अर्थशास्त्र में लाभ" का अर्थ समझाइये।
- (ii) What is meant by Responsibility Accounting? [2]
उत्तरदायित्व लेखांकन से क्या तात्पर्य है ?
- (iii) Explain the meaning of Human Resource Accounting. [2]
मानव संसाधन लेखांकन का अर्थ बतलाइए।
- (iv) What is Social Audit? [2]
समाजिक अंकेक्षण किसे कहते हैं ?
- (v) What do you mean by consolidation of shares? [2]
अंशों के समेकन से आप क्या समझते हैं ?
- (vi) What is meant by Inter-company transactions? [2]
अन्तःकम्पनी व्यवहारों से आप क्या समझते हैं ?
- (vii) What do you mean by Minority Shareholders? [2]
अल्पसंख्यक अंशधारियों से आप क्या समझते हैं ?
- (viii) Give the functions of Accounting Standard Board in brief. [2]
संक्षेप में लेखा मानक मण्डल के कार्य बतलाइए।
- (ix) What do you mean by non-performing assets? [2]
गैर निष्पादित सम्पत्तियों से आप क्या समझते हैं ?

- (x) What do you mean by reserve for Unexpired Risk in General Insurance? [2]
सामान्य वीमा में असमाप्त जोखिमों के लिए संचय से क्या तात्पर्य है ?

SECTION-B

खण्ड-ब

2. Describe the limitations of Responsibility Accounting. [8]
उत्तरदायित्व लेखांकन की सीमाएं बतलाइए।
3. Distinguish between "Profit in Accounting" and "Profit in Economics". [8]
'लेखांकन में लाभ' तथा 'अर्थशास्त्र में लाभ' में अन्तर स्पष्ट कीजिए।
4. What do you mean by cum-interest purchase and sale of securities? Explain. [8]
प्रतिभूतियों के ब्याज सहित क्रय एवं विक्रय से आप क्या समझते हैं ? समझाइए।
5. The paid-up share capital of X Ltd amounted to ₹2,50,000 consisting of 25,000 equity shares of ₹10 each. Due to loss incurred by the company continuously, the directors of the company prepared a scheme of reconstruction which was duly approved by the court. The terms of reconstruction were as under :
(i) In lieu of their present holding, the shareholders were to receive :

- (a) Fully paid-up equity shares equal to $2/5^{\text{th}}$ of their respective holdings.
- (b) 5% preference shares fully paid-up equal to 20% of the above new equity shares.
- (c) 3,000 6% second debentures of ₹10 each.
- (ii) An issue of 2,500 5% first debentures of ₹10 each was made and fully subscribed in cash.
- (iii) The assets were reduced as follows :
- (a) Goodwill from ₹1,50,000 to ₹75,000.
- (b) Machinery from ₹50,000 to ₹37,500.
- (c) Leasehold premises from ₹75,000 to ₹62,500.

Show the journal entries to give effect to the above scheme of reconstruction. [8]

X Ltd. की प्रदत्त पूंजी 2,50,000 रु. थी जो कि 25,000 10 रु. वाले समता अंशों में विभक्त है। कम्पनी को लगातार हानियों के कारण संचालकों ने एक पुनर्निर्माण की योजना बनाई जिसे न्यायालय द्वारा स्वीकृति प्रदान की गयी। पुनर्निर्माण की शर्तें निम्न प्रकार थीं :

- (i) अंशधारी अपने वर्तमान अंशों के स्थान पर प्राप्त कर सकेंगे :
- (a) वर्तमान अंशों की संख्या के $2/5$ के बराबर पूर्ण प्रदत्त समता अंश।
- (b) नये समता अंशों के 20 प्रतिशत के बराबर 5 प्रतिशत पूर्ण प्रदत्त पूर्वाधिकार अंश।
- (c) 10 रु. वाले 3,000 6 प्रतिशत द्वितीय ऋणपत्र
- (ii) 10 रु. वाले 2,500 5 प्रतिशत प्रथम ऋणपत्र जारी किए गये जो कि नकद में पूर्णतः अभिदत्त हुए।

- (iii) सम्पत्तियां निम्न प्रकार घटाई गयीं :
- (a) ख्याति को 1,50,000 रु. से 75,000 रु.
- (b) मशीन को 50,000 रु. से 37,500 रु.
- (c) स्वकीय भवन को 75,000 रु. से 62,500 रु.

उपरोक्त पुनर्गठन को प्रभावी बनाने के लिए जर्नल प्रविष्टियां दीजिए।

6. What is meant by pre-acquisition profits and post-acquisition profits ? How are they dealt with in Consolidated Balance Sheet ? [8]
क्रय पूर्व के लाभ और क्रय बाद के लाभ से आप क्या समझते हैं ? एकीकृत बिल्ट में इनके साथ किस प्रकार व्यवहार किया जाता है ?
7. You are given the following information taken from the books of a bank :

	₹('000, omitted)
(a) Standard Assets	3,200
(b) Sub-standard Assets	260
(c) Doubtful assets but secured :	
Upto one year	140
One to three years	80
More than three years	40
(d) Loss Assets	100

Ascertain the amount of provision required to be made by the bank. [8]

आपको एक बैंक की पुस्तकों से ली गयी निम्नलिखित सूचना दी जाती है :

	₹[000] लुग
(ए) मानक परिसंपत्तियां	3,200
(बी) उप मानक संपत्तियां	260
(सी) संदेहपूर्ण संपत्तियां लेकिन सुरक्षित :	
एक वर्ष तक	140
एक से तीन वर्ष	80
तीन वर्ष से अधिक	40
(डी) हानिप्रद संपत्ति	100

उस आयोजन की राशि ज्ञात कीजिए जो बैंक द्वारा किया जाना चाहिए।

8. Distinguish between : [8]
- (i) Holding gains and operating gains
- (ii) Monetary accounts and non-monetary accounts.
- अन्तर बताइए :
- (i) धारण लाभ तथा परिचालन लाभ
- (ii) मौद्रिक लेखे तथा गैर-मौद्रिक लेखे।

SECTION-C

खण्ड-स

9. What do you mean by Replacement Cost ? Examine its relevance as a basis for providing depreciation in times of changing price-level. Also explain your own viewpoint giving suitable illustrations. [20]

पुनर्स्थापन लागत से आपका क्या तात्पर्य है ? परिवर्तनशील मूल्य स्तर के युग में इसे मूल्य ह्रास का आयोजन करने के लिए आधार

मानने की संगति की विवेचना कीजिए। उपयुक्त उदाहरण देते हुए स्वयं के दृष्टिकोण को भी समझाइए।

10. The following are the balance sheets of A Ltd and B Ltd as at 31st March, 2017:

Particulars	A. Ltd ₹	B. Ltd ₹
I. EQUITY AND LIABILITIES		
(1) Shareholders fund :		
(a) Share Capital :		
Issued & subscribed		
Equity shares of ₹100 each fully paid-up	6,00,000	3,00,000
(b) Reserve and surplus :		
Reserves	2,00,000	60,000
(2) Non-current liabilities :		
(a) Secured loan : 6% Debentures	2,00,000	1,00,000
(3) Current Liabilities :		
(a) Trade Payable : Creditors	2,50,000	1,50,000
Total	12,50,000	6,10,000
II. ASSETS :		
(1) Non-current assets :		
(i) Fixed Assets : Tangible	8,30,000	2,50,000
(ii) Other Non-current Assets :		
Preliminary Expenses	20,000	10,000
(2) Current Assets	4,00,000	3,50,000
Total	12,50,000	6,10,000

Goodwill of A Ltd and B. Ltd is valued at ₹1,20,000 and ₹40,000 respectively. A Ltd purchases B Ltd. on the basis of intrinsic value of shares.

Give journal entries in the books of two companies. [20]

31 मार्च 2017 को ए लिमिटेड तथा बी लिमिटेड के चिट्ठे निम्नलिखित हैं :

विवरण	ए. लि. (₹)	बी. लि. (₹)
I. इक्विटी और देयदारियाँ		
(1) शेयरहोल्डर की पूंजी		
(a) शेयर पूंजी		
जारी और सब्सक्राइब्ड		
10000 का प्रत्येक इक्विटी शेयर पूर्णतया प्रदत्त	6,00,000	3,00,000
(b) रिजर्व और अधिमान	2,00,000	60,000
(2) गैर-व्यय देयदारियाँ	2,00,000	1,00,000
(b) सुरक्षित ऋण : 6% डिबेंचर		
(3) वर्तमान देयदारियाँ	2,50,000	1,50,000
(a) ट्रेड काउन्टर सेन्डर		
कुल	12,50,000	6,10,000
II. संपत्तियाँ		
(III) गैर-वर्तमान संपत्तियाँ		
(i) निश्चित संपत्तियाँ : टैजिवाल	8,30,000	2,50,000
(ii) अन्य गैर-वर्तमान संपत्तियाँ		
प्राथमिक खर्च	20,000	10,000
(2) वर्तमान संपत्तियाँ	4,00,000	3,50,000
कुल	12,50,000	6,10,000

ए लिमिटेड एवं बी लिमिटेड की खयाति का मूल्यांकन क्रमशः 1,20,000 तथा 40,000 पर किया गया है। ए लिमिटेड बी लिमिटेड का अर्धों के अनर्निहित मूल्यों के आधार पर क्रय करती है। दोनों कम्पनियों की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टियाँ दीजिए।

11. The following is the balance sheet of Ram Ltd as at 31st March, 2017.

Particulars	Amount ₹
I. EQUITY AND LIABILITIES :	
1. Shareholders' fund	
(a) Share Capital	
Issued & subscribed capital :	
11% Preference shares of ₹10 each fully paid-up	1,00,000
10,000 equity shares of ₹10 each fully paid-up	1,00,000
5,000 equity shares of ₹10 each, ₹7.50 paid-up	37,500
(b) Reserve of Surplus :	
Statement of profit & loss	(38,500)
2. Non-current Liabilities :	
(a) Long-term Borrowings :	
(i) Secured loan : 13% debentures	1,50,000
Mortgage Loan	80,000
3. Current Liabilities :	
(a) Short-term Borrowings : Bank Overdraft	30,000
(b) Trade Payables : Creditors for trade	32,000
(c) Other Current Liabilities :	
Income tax in arrears assessment in Dec. 2016 :	
For Assessment year 2014-15	21,000
For Assessment year 2015-16	5,000
Total	5,17,000
II. ASSETS :	
1. Non-current Assets :	
(a) Fixed Assets—Land & Buildings	1,20,000
(b) Other Non-current Assets :	
Debenture Issue Expenses	2,000
2. Current Assets : Sundry Current Assets	3,95,000
Total	5,17,000

Mortgage loan was secured against Land and Buildings. Debentures were secured by a floating charge on all the other assets. The company was unable to meet the payments and therefore the debentureholders appointed a receiver and this was followed by a resolution for members' voluntary winding up. The receiver for the debentureholders brought the land & buildings to auction and realized ₹1,50,000. He also took charge of sundry assets of the value of ₹2,40,000 and realized ₹2,00,000. The liquidator realized ₹1,00,000 on the sale of the balance of sundry current assets. The Bank overdraft was secured by a personal guarantee of two of the directors of the company and on the Bank raising a demand the directors paid off the dues from their personal resources. Costs incurred by the receiver were ₹2,000 and by the liquidator ₹2,800. The receiver was not entitled to any remuneration but the liquidator was to receive 1% fee on the value of assets realized by him. Preference shareholders had not been paid dividend for period after 31st March, 2015 and it will be paid before equity shareholders. Interest for the last half year was due to the debentureholders.

Prepare the account to be submitted by the receiver and the liquidator. [20]

31 मार्च 2017 को राम लिमिटेड का अभावस्थित विस्तृत विवरण है

विवरण	₹
1. धारिकर्ता और देणदारे	
1. देयधारक ऋण	
(a) होवर ऋणी	
जारी और अग्रजाकार्य ऋणी	
पूरी तरह से चुकाया किए गए 11 प्रतिशत वरीयता होवर, प्रत्येक 1000 का	1,00,000

1. पूरे तरह से चुकाया किए गए अग्रजा धारिकर्ता ऋण	1,00,000
1.111 का संश्लेष	
अग्रजा धारिकर्ता ऋण 1111 का प्रत्येक 1.111 का चुकाया किया गया	17,300
(1111) और 1111	
1111 और 1111 का विवरण	1,10,000
2. बैंक ऋण	
(a) दीर्घकालिक ऋण	
(i) सुरक्षित ऋण 1111 विवरण	1,20,000
1111 ऋण	80,000
3. वर्तमान ऋण	
(a) लागू जमा के अन्तर्गत बैंक ऋण	10,000
(b) लागू के लिए बैंक ऋण की देयधरियाँ	12,000
(c) अन्य वर्तमान ऋण	
विरामण 1111 व 1111 के अन्तर्गत मुद्रास्थिति	
अग्रजा व 1111 के लिए	24,000
अग्रजा व 1111 के लिए	5,000
कुल	5,17,000

II. संततिगत	
1. बैंक ऋण धारिकर्ता	
(a) फिक्स्ड प्रोव्जन्स- बैंक एवं विवरण	1,20,000
(b) अन्य दीर्घकालिक धारिकर्ता	
विवरण जारी रखी	1,000
2. अन्य प्रोव्जन्स धारिकर्ता	
कुल	5,17,000

अग्रजा ऋण मुद्रा एवं अन्तर्गत सुरक्षित बैंक ऋण अग्रजा व 1111 के अन्तर्गत धारिकर्ताओं में अग्रजा व 1111 के अन्तर्गत बैंक ऋण धारिकर्ताओं को चुकावने में अग्रजा व 1111 अंतर्गत धारिकर्ताओं में प्राप्त की विवरण

की एवं सत्यापन सदस्यों ने एकीकृत सत्यापन का प्रस्ताव तय कर दिया। प्रायक ने भूमि एवं मकान की मालिकी करके 1,50,00,000 व्यय किया। उसने 2,40,00,000 की विविध सम्पत्तियों को 2,00,00,000 में बेचा। निस्तारक ने शेष विविध संपत्तियों से 1,00,00,000 व्यय किया। बैंक अधिविक्रय कम्पनी के दो संयोजकों की व्यक्तिगत संपत्तियों से सुरक्षा या जिसे बैंक द्वारा मांगने पर संयोजकों ने अपने निजी साधनों से चुकाया। प्रायक ने 2,00,000 व्यय निस्तारक ने 2,00,000 व्यय किए। प्रायक किसी परिष्कारिक का अधिकारी नहीं था लेकिन निस्तारक को उसके द्वारा व्यय की गयी सम्पत्तियों के मूल्य का 1 प्रतिशत पीस प्राप्त करनी थी। पूर्वविकार अंशधारियों को 11 मार्च 2016 के बाद जमाश नहीं चुकाया गया है, इसका भुगतान इक्विटी अंशधारियों को भुगतान से पहले किया जाएगा। ऋणसम्पत्तियों को अन्तिम छह माह का ब्याज नहीं चुकाया गया है।

प्रायक एवं निस्तारक द्वारा प्रस्तुत किये जाने वाले लम्बे लेख कीजिए।

12. What is Consolidated Balance sheet ? Why and how is it prepared ? Illustrate your answer by giving a suitable example. [20]

एकीकृत विट्टा क्या है ? यह क्यों और कैसे तैयार किया जाता है ? एक उपयुक्त उदाहरण देकर अपने उत्तर को स्पष्ट कीजिए।

CP-1143

M.Com. (Previous) Examination, 2018 ACCOUNTANCY & BUSINESS STATISTICS

Fourth Paper

(Cost Accounting and Cost Control)

Time allowed : Three hours

Maximum Marks : 100

Section-A (Marks : $2 \times 10 = 20$)

Answer all ten questions (Answer limit 50 words). Each question carries 02 marks.

खण्ड - अ (अंक : $2 \times 10 = 20$)

समस्त दस प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर सीमा 50 शब्द)। प्रत्येक प्रश्न 02 अंकों का है।

Section-B (Marks : $8 \times 5 = 40$)

Answer all five questions. Each question has an internal choice (Answer limit 200 words). Each question carries 08 marks.

खण्ड - ब (अंक : $8 \times 5 = 40$)

समस्त पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक प्रश्न में विकल्प का चयन करें (उत्तर सीमा 200 शब्द)। प्रत्येक प्रश्न 08 अंकों का है।

Section-C (Marks : $20 \times 2 = 40$)

Answer any two questions out of four (Answer limit 500 words). Each question carries 20 marks.

खण्ड - स (अंक : $20 \times 2 = 40$)

चार में से किन्हीं दो प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर सीमा 500 शब्द)। प्रत्येक प्रश्न 20 अंकों का है।

SECTION - A

खण्ड-अ

1. (i) What is operating costing ? Name any two undertakings where it is to be used. [2]
परिचालन लागत से आप क्या समझते हैं ? किन्हीं दो संस्थाओं के नाम बताएं जिनमें इस रीति का प्रयोग किया जाता है।
- (ii) Explain the meaning of equivalent production with reference to the valuation of work-in progress in process costing. [2]
प्रक्रिया लागत निर्धारण के संदर्भ में चालू कार्य के मूल्यांकन हेतु 'तुल्य उत्पादन' का आशय समझाइये।
- (iii) How is the profit on incomplete contract calculated? [2]
अपूर्ण ठेकों पर लाभ का अंश किस प्रकार ज्ञात किया जाता है ?
- (iv) What do you understand by flexible budget ? [2]
लोचशील बजट से आप क्या समझते हैं ?
- (v) Calculate material cost variance from the following informations : [2]

निम्न सूचना से सामग्री लागत विचरण की गणना कीजिए :

Material सामग्री	Standard प्रमाण	Actual वास्तविक
X	120 kgs @ ₹ 5 per kg.	112 kgs @ ₹ 5 per kg.
Y	80 kgs @ ₹ 10 per kg.	88 kgs @ ₹ 10 per kg.
	200	200
Loss	60	50
Output उत्पादन	140 kgs	150 kgs

- (vi) What do you mean by break-even-point ? [2]

समविच्छेद बिंदु से आप क्या समझते हैं ?

- (vii) Define the meaning of double transfer pricing. [2]
दोहरा हस्तांतरण मूल्य को परिभाषित कीजिये।
- (viii) Which control accounts would be needed to be maintained in respect of material purchased and used in a factory ? [1½]
एक फैक्टरी में सामग्री के क्रय एवं उपयोग के सम्बन्ध में कौन-कौन से नियन्त्रण खाते रखे जाने आवश्यक होते हैं ?
- (ix) What can be the reasons of differences between the costing and financial returns ? [1½]
लागत एवं वित्तीय लेखों के परिणामों में अंतर के क्या कारण हो सकते हैं ?
- (x) How will you compute the value for abnormal wastage in process of cost accounts ? [2]
प्रक्रिया लागत निर्धारण के अन्तर्गत असामान्य क्षय की रशि किस प्रकार ज्ञात की जाती है ?

SECTION - B

खण्ड-ब

2. How the unit cost is determined in case of transport costing? [8]
परिवहन लागत निर्धारण नीति के अन्तर्गत प्रति इकाई लागत किस प्रकार ज्ञात की जाती है ?

3. A product passes through three processes for completion. During the quarter ending on 31st March, 2017, the costs and production is as follows. [8]

	Total	X	Y	Z
Direct Material	84,820	20,000	30,200	34,620
Direct Labour	1,20,000	30,000	40,000	50,000
Direct Expenses	7,260	5,000	2,260	—
Production overhead	60,000			
Normal waste on input		10%	5%	10%
Sale of scrap per unit		₹30	₹50	₹60
Production (Units)		920	870	800

1000 units at ₹50 per unit were issued to process X. There was no opening and closing stock in any process. Production overhead is allocated to each process on the basis of 50% of the cost of direct labour. Prepare process accounts. [8]

एक वस्तु पूर्ण होने के लिए तीन प्रक्रियाओं में से पारित होती है। 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले तीन माह के लिए लागत व उत्पादन निम्न प्रकार है-

	कुल	X	Y	Z
प्रत्यक्ष सामग्री	84,820	20,000	30,200	34,620
प्रत्यक्ष श्रम	1,20,00	30,000	40,000	50,000
प्रत्यक्ष व्यय	7,260	5,000	2,260	—
उत्पादन ओवरहेड	60,000			
इनपुट पर सामान्य अपशिष्ट		10%	5%	10%
प्रति इकाई स्कैप की बिक्री		₹30	₹50	₹60
उत्पादन (इकाइया)		920	870	800

CP-1143

(4)

X प्रक्रिया में 1,000 इकाइया निर्मित की गईं जिसकी लागत ₹50 प्रति इकाई थी। किसी भी प्रक्रिया में प्राथमिक व अंतिम स्तरिक नहीं था। उत्पादन उपरिचय को प्रत्यक्ष श्रम की लागत को 50% के आधार पर वितरित करना है। प्रक्रिया खाते बनाइए।

4. Define budgetary control and state its main objectives. [8]
बजटरी नियन्त्रण की परिभाषा दीजिए व इसके प्रमुख उद्देश्यों का वर्णन कीजिए।

5. The following figures are available for the year ended 31st March, 2017: [8]

Fixed factory overhead	Rs. 4,00,000
Fixed selling and Distribution overhead	Rs. 2,00,000
Variable Cost Per Unit	Rs. 12
Selling Price Per Unit	Rs. 20

Calculate-

- Break Even point
- Units to be sold to earn a target profit of ₹500 per month during a year
- No. of units to be sold to earn a net profit of 25% on cost
- Selling price per unit to earn a profit of 20% on sales by selling 5,00,000 units.

31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्न सूचनाएँ उपलब्ध है -

स्थिर कारखाना व्यय	Rs. 4,00,000
स्थिर विक्रय व वितरण व्यय	Rs. 2,00,000
परिवर्तनशील लागत प्रति इकाई	Rs. 12
विक्रय मूल्य प्रति इकाई	Rs. 20

CP-1143

(5)

P.T.O.

गणना कीजिए

(iii) सम-विचार से

(i) जो कि मूल्य ₹2000 प्रतिमाह लाभ कमाने के लिए बिक्री की जाने वाली आवश्यक इकाइयों की संख्या।

(ii) लागत में 15% लाभ अर्जित करने के लिए आवश्यक बिक्री की इकाइयों।

(iv) 500,000 इकाइयों की बिक्री द्वारा विक्रेता पर 20% लाभ कमाने के लिए जोड़े इकाई वेतन मूल्य की गणना।

6. On what basis transfer price can be determined? What are the objects of transfer pricing? [8]

हस्तांतरण मूल्य किन अवसरों पर निर्धारित किया जा सकता है ? हस्तांतरण मूल्य निर्धारण के उद्देश्य भी बताइये।

7. Prepare a reconciliation statement from the following particulars - [8]

(i) Profit as per cost records	1,72,400
(ii) Profit as per financial books	1,36,755
(iii) Works overhead under absorbed in cost	4,120
(iv) Administration O.H. over recovered in cost	3,500
(v) Selling O.H. recovered less in cost	800
(vi) Depreciation absorbed in cost	12,500
(vii) Depreciation charged in financial books	11,200
(viii) Loss due to obsolescence charged in financial books	5,700
(ix) Interest on investment not included in cost	11,000

CP-1143

(6)

(x) Income tax in financial books 40,300

(xi) Bank interest and transfer fees recorded in financial books only 4,750

निम्न विवरणों से एक समाधान विवरण पत्र बनाइए-

(i) लागत रिकॉर्ड के रूप में लाभ 1,72,400

(ii) वित्तीय पुस्तकों के अनुसार लाभ 1,36,755

(iii) लागत में अवशोषित के तहत उपरि काम करता है 4,120

(iv) प्रशासन ओ.एच. लागत में वसूल 3,500

(v) ओ.एच. बेचना लागत में कम वसूल 800

(vi) लागत में अवशोषित मूल्यहानि 12,500

(vii) वित्तीय पुस्तकों में मूल्यहानि का आरोप लगाया 11,200

(viii) वित्तीय पुस्तकों में अप्रचलित होने के कारण नुकसान 5,700

(ix) निवेश पर ब्याज लागत में शामिल नहीं है 11,000

(x) वित्तीय पुस्तकों में आयकर 40,300

(xi) वित्तीय विवरणों में दर्ज बैंक के ब्याज और हस्तांतरण शुल्क 4,750

8. Define 'Control Accounts' and explain their significance in cost accounts. [8]

नियन्त्रण खातों की परिभाषित कीजिए तथा लागत लेखों में इनके महत्व को समझाइए।

SECTION - C

छन्द-स

9. Mr. Shrikant commenced a contract on 1st April, 2015. The contract price was ₹5,00,000 (estimated by contractee) but it was accepted by Shrikant at 10% less. It was decided to take

CP-1143

(7)

P.T.O.

to the credit of P&L a/c that portion of estimated profit on cash basis which the work completed bears to the total contract. Actuals for the year 2015-16 and estimates for the year 2016-17 are as follows : [20]

	2015-16 Actual	2016-17 Estimated
Material issued	75,000	1,30,000
Labour paid	50,000	60,000
Labour accrued	5,000	
Plant issued	40,000	
Expenses incurred	20,000	35,000
Material at site	5,000	-
Work Certified	2,00,000	Full
Work uncertified	7,500	-
Cash received	1,60,000	Full
Plant returned at cost	15,500	25,000
	(31.03.16)	(31.12.16)

Depreciate plant @ 20% per annum. Contract is likely to be completed on 31 December, 2016. Prepare contract account and show your working. (20)

श्री श्रीकान्त ने 1 अप्रैल, 2015 को एक ठेके का कार्य आरम्भ किया। ठेके का मूल्य ₹5,00,000 (ठेकेदारों द्वारा अनुमानित) था जबकि श्रीकान्त द्वारा इसे 10% कम मूल्य पर स्वीकार किया गया। यह निश्चित किया गया कि कुल लाभ का अनुमान लगाया जाये व लाभ हानि खाते में अनुमानित लाभ का नकद प्राप्ति के आधार पर वह भाग

क्रेडिट किया जाए जो प्रमाणित कार्य का कुल ठेके से है। 2015-16 के वास्तविक व 2016-17 के अनुमान इस प्रकार हैं-

	2015-16 वास्तविक	20-16-17 अनुमानित
सामग्री जारी	75,000	1,30,000
श्रम का भुगतान	50,000	60,000
श्रम जमा हुआ	5,000	-
संयंत्र जारी किया	40,000	-
किये गए खर्च	20,000	35,000
साइट पर सामग्री	5,000	-
कार्य प्रमाणित	2,00,000	Full
काम अनारक्षित	7,500	-
नकदी प्राप्त हुई	1,60,000	Full
संयंत्र लौटे	15,500	25,000
कीमत पर	(31.03.16)	(31.12.16)

संयंत्र को 20% वार्षिक दर से हरित करना है। ठेका 31 दिसम्बर 2016 को समाप्त होने की संभावना है। ठेका खाता बनाइये व अपने परिकल्पन प्रदर्शित कीजिए।

10. Calculate fixed overhead variance from the following : [20]

Budgeted hours for the month	180 hours
Standard rate of articles produced	50 Per hour
Budgeted fixed overheads	₹2,700
Actual production during the month	9,200 articles

Actual hours of production	185 hours
Actual fixed overheads for the month	₹2,800
निम्न सूचना से स्थायी उपरोक्त विवरणों की गणना कीजिए—	
महीने के लिए बजट घंटे	180 घंटे
लेखों की मानक दर का उत्पादन किया	50 प्रति घंटा
बजट तय ओवरहेड्स	₹2700
महीने के दौरान वास्तविक उत्पादन	9,200 लेख
उत्पादन के वास्तविक घंटे	185 घंटे
महीने के लिए वास्तविक निम्न ओवरहेड्स	₹2,800

11. Write an essay on management control and cost information system. [20]

प्रबन्धाकीय नियन्त्रण एवं लागत सूचना प्रणाली पर एक निबन्ध लिखिए।

12. The following two suggestions are under consideration : [20]

(a) 10% decrease in selling price will increase sales from 6,600 to 7,900 units.

(b) 10% increase in selling price will decrease sales from 6,600 to 5,700 units.

The present cost is as follows :

Material and variable cost	₹500
Selling price	₹1,000
Fixed expenses in total	₹30,00,000

Which suggestion be recommended ?

निम्न दो सुझाव विचारार्थ प्रस्तुत है :

(a) विक्रय मूल्य में 10% कमी करने पर विक्रय मात्रा 6,600 से 7,900 इकाइयों तक बढ़ जायेगी

(b) विक्रय मूल्य में 10% वृद्धि करने पर विक्रय मात्रा 6,600 से 5,700 इकाइयों तक घट जायेगी

वर्तमान प्रति इकाई लागत इस प्रकार है —

सामग्री और परिवर्तनीय लागत	₹500
विक्रय मूल्य	₹1,000
कुल में निर्धारित व्यय	₹30,00,000

आप कौन से सुझाव की सिफारिश करेंगे ?