

CP-1140

10

M.Com. (Previous) Examination, 2019

**ACCOUNTANCY & BUSINESS  
STATISTICS**

First Paper

(Management Accounting and Financial  
Control)

*Time allowed : Three hours*

*Maximum Marks : 100*

**SECTION – A (Marks 2 × 10 = 20)**

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

**खण्ड – अ (अंक 2 × 10 = 20)**

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

**SECTION – B (Marks 8 × 5 = 40)**

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

**खण्ड – ब (अंक 8 × 5 = 40)**

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

CP-1140

1

P.T.O.

SECTION - C (Marks 20 × 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 अंक का है।

SECTION - A

खण्ड - अ

1. (i) State any two functions of Management accounting.  
प्रबंध लेखांकन के दो कार्य बताइए।
- (ii) Explain any three limitation of financial statement.  
वित्तीय विवरणों की तीन सीमाएँ बताइए।
- (iii) What is trend analysis ?  
प्रवृत्ति विश्लेषण क्या है ?
- (iv) What do you understand by over-capitalization ?  
अति पूँजीकरण से आप क्या समझते हैं ?
- (v) What is meant by "Return on capital employed" ?  
"प्रयुक्त पूँजी पर प्रत्याय" से क्या अभिप्राय है ?
- (vi) What is weighted average cost of capital ?  
पूँजी की भारित औसत लागत क्या है ?

CP-1140

2

- (vii) State two difference between management and Financial accounting.  
प्रबन्ध लेखांकन एवं वित्तीय लेखांकन में कोई दो अंतर बताइए।

(viii) When current ratio is 2.2 : 1 and the networking capital is ₹ 36,000. calculate the amount of current assets and current liabilities.  
जब चालू अनुपात 2.2 : 1 तथा शुद्ध कार्यशील पूँजी ₹ 36,000 हो तो चालू सम्पत्तियों एवं चालू दायित्वों की गणना कीजिए।

(ix) Give formulae for first and second method as suggested by Tondon Committee.  
टंडन समिति द्वारा सुझाई गई प्रथम व द्वितीय विधि के सूत्र दीजिए।

(x) Calculate fund from operations from the following information :  
Closing Balance of P&L account ₹ 2,00,000, Depreciation ₹ 20,000, Non-operating expenses and Losses written off ₹ 60,000, Non-operating Income ₹ 40,000. Opening balance of profit and loss account ₹ 60,000.

निम्नलिखित सूचना से परिचालन कोषों की गणना कीजिए :

लाभ-हानि खाते का अन्तिम शेष ₹ 2,00,000, ढ़स ₹ 20,000, अपलिखित गैर-परिचालन व्यय एवं हानियाँ ₹ 60,000, गैर-परिचालन आय ₹ 40,000 लाभ-हानि खाते का प्रारम्भिक शेष ₹ 60,000

CP-1140

3

P.T.O.

SECTION - B

खण्ड - ब

2. Differentiate between cash flow and fund flow statement.  
रोकड़ प्रवाह विवरण और कोष प्रवाह विवरण में अन्तर कीजिए।

3. Discuss the importance of report for Management.  
प्रबन्ध हेतु प्रतिवेदन के महत्त्व की विवेचना कीजिए।

4. You have to assess necessary working capital from following information.  
निम्नलिखित सूचना से आपको आवश्यक कार्यशील पूँजी का अनुमान लगाना है :

	Cost per unit (₹)
Raw material	200
Direct Labour	100
Overhead	
(Excluding depreciation)	250
<b>Total cost</b>	<b>550</b>

CP-1140

4

Estimated data for the fourth coming period are given below :

आने वाले अवधि के अनुमानित आँकड़े नीचे दिए गए हैं :

- |  |                         |
|--|-------------------------|
| (1) Raw material in stock  | Average 6 weeks         |
| (2) Work in progress (Assume 50% completion, Stage with 100% material consumption) | Average 2 weeks         |
| (3) Finished goods in stock  | Average 4 weeks         |
| (4) Credit allowed by suppliers  | Average 4 weeks         |
| (5) Credit allowed by debtor   | Average 6 weeks         |
| (6) Cash at bank expected to be  | ₹ 75,000                |
| (7) Selling price  | ₹ 80 per unit           |
| (8) Output   | 52,000 units per annum. |

Assume that production is sustained at an even pace during 52 marks of the year. All sales are on credit basis.

52 सप्ताह में उत्पादन समान गति से जारी रहता है। सम्पूर्ण बिक्री उधार आधार पर है।

CP-1140

5

P.T.O.

5. The ratio relating to Sterling Ltd. are given below :

स्टर्लिंग लिमिटेड से सम्बन्धित अनुपात नीचे दिए गए हैं :

(i) Gross Profit Ratio	15 percent
(ii) Stock velocity	6 month
(iii) Debtor velocity	3 month
(iv) Creditor velocity	3 month

Gross profit for the year ending March 31, 2010 amounts to ₹ 60,000. Closing stock is equal to opening stock.

Find out :

ज्ञात कीजिए :

- Sales
- Closing Stock
- Sundry Debtor
- Sundry Creditor

6. Misthi Ltd. reported a net profit after tax of ₹ 3,40,000 for the year ended March, 31, 2018. Relevant balance sheet accounts on March 31, 2009 & 2010 are follows :

मिस्टी लिमिटेड ने 31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए कर परचात् शुद्ध लाभ ₹ 3,40,000 प्रतिवेदित किया है। 31 मार्च, 2009 एवं 2010 को सम्बन्धित चिट्ठों के खाते इस प्रकार हैं :

Particulars	31-3-2017 (₹)	31-3-2018 (₹)
Inventories	72,000	59,000
Debtors	61,000	94,000
Prepaid expenses	3,000	14,000
Creditors	78,000	82,000
Income Tax payable	19,000	13,000

Depreciation expenses of ₹ 49,000 and gain on sale of investments of ₹ 8,000 appeared on the profit and loss account for the year ended March 31, 2018. Income tax payable last year has been paid in current year.

Calculate net cash flow from operating activities using the indirect method.

31 मार्च, 2018 को समाप्त होने वाले वर्ष के लाभ-हानि खाते में ह्रास व्यय ₹ 49,000 तथा विनियोगों की बिक्री पर लाभ ₹ 8,000 दर्शाया गया है। गत वर्ष का आयकर चालू वर्ष में चुकाया गया है।

अप्रत्यक्ष विधि का प्रयोग करते हुए परिचालन क्रियाओं से शुद्ध रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए।

7. Discuss the essential qualities of financial statement.

वित्तीय विवरणों के आवश्यक गुणों का वर्णन कीजिए।

8. The capital structure of Vandana Ltd. is as under :

वन्दना लिमिटेड की पूँजी संरचना इस प्रकार है :

	(₹)
2000 6% Debenture of ₹ 100 each (First issue)	2,00,00,000
1000 7% Debenture of ₹ 100 each (Second each)	1,00,00,000
2000 8% Cumulative preference shares of ₹ 100 each	2,00,00,000
4,000 Equity shares of ₹ 100 each	4,00,00,000
Retained earnings	1,00,00,000

The earning per share of the company in the past years has been ₹ 15. The shares of the company are sold in the market at book value. The company's tax rate is 50% and shareholders personal tax liability is 10%. Find out the weighted average cost of capital.

गत कई वर्षों से कम्पनी की प्रति अंश अर्जने ₹ 15 है। बाजार में कम्पनी के अंश पुस्तक मूल्य पर बेचे गए हैं। कम्पनी की आय कर दर 50 प्रतिशत है तथा अंशधारियों की व्यक्तिगत आय पर कर दायित्व 10% है। भारिकित औसत पूँजी की लागत ज्ञात कीजिए।

CP-1140

8

## SECTION - C

खण्ड - स

9. Explain the meaning, scope and objective of Management Accounting.  
प्रबन्ध लेखांकन का अर्थ, क्षेत्र एवं उद्देश्यों को स्पष्ट कीजिए।
10. What do you understand by Capital Budgeting? Explain the importance of Capital Budgeting.  
पूँजी बजटन से आप क्या समझते हैं? पूँजी बजटन के महत्त्व की विवेचना कीजिए।

11. You are given the following information pertaining to financial statements of a firm. You are required to prepares trading and profit and loss account and balance sheet.  
एक फर्म का वित्तीय विवरण आपको निम्नानुसार दिया गया है। आपको व्यापार और लाभ व हानि खाता तथा तुलन-पत्र बनाना है :

Net Current Assets	₹ 1,00,000
Paid up capital	₹ 3,00,000
Current Ratio	1.8 : 1
Liquid Ratio	1.35 : 1
Fixed Assets to Shareholder's Equity	80%
Gross Profit to ratio	25%
Net Profit to paid up capital	20%
Stock Turnover	5
(Based on cost of sales)	
Time average age of outstanding customers	36.5 days

CP-1140

9

P.T.O.

12. There are three types of products which a company is producing their production costs and selling price per unit are given below :

एक कम्पनी तीन प्रकार के उत्पादों का निर्माण कर रही है। इनकी प्रति इकाई उत्पादन लागत तथा विक्रय मूल्य नीचे दिया गया है :

Product	A	B	C
(₹)	(₹)	(₹)	(₹)
Material	18	26	30
Wages	7	9	10
Variable overhead	2	3	3
Fixed overhead	5	8	9
Marginal cost	32	46	52
Selling price	40	60	61
Net Profit	8	14	9
Production in units	4000	2000	5000

The production manager wants to discontinue production of one product and guarantees that production of two other product shall arise 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 production of A should be discontinued ?

CP-1140

10

उत्पादन प्रबंधक एक उत्पाद के उत्पादन को बंद करना चाहता है तथा अन्य दो उत्पादों के उत्पादन में 50% प्रतिशत वृद्धि की गारंटी देता है। वह उत्पाद A को बन्द करना चाहता है क्योंकि यह सबसे कम लाभप्रद प्रतीत होता है।

- (a) क्या आप सिद्धांत रूप से इस योजना से सहमत हैं ?  
 (b) यदि हाँ, तो क्या उत्पाद A का उत्पादन ही बंद किया जाए ?

\_\_\_\_\_

CP-1140

11

**CP-1141**

**M.Com. (Previous) Examination, 2019**  
**ACCOUNTANCY & BUSINESS STATISTICS**

**Second Paper**

**(Research Methodology and Statistical  
Techniques)**

*Time allowed : Three hours*

*Maximum Marks : 100*

**SECTION - A (Marks 2 × 10 = 20)**

Answer all ten questions (Answer limit 50 words).

Each question carries 02 marks.

**खण्ड - अ (अंक 2 × 10 = 20)**

सबसे कम प्रश्नों के उत्तर दीजिए (उत्तर सीमा 50 शब्द)। प्रत्येक प्रश्न 02 अंक का है।

**SECTION - B (Marks 8 × 5 = 40)**

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

**खण्ड - ब (अंक 8 × 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 × 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 अंक का है।

CP-1141

1

P.T.O.

**SECTION - A**  
**खण्ड - अ**

1. (i) What is Pure or Fundamental Research? 2  
विशुद्ध या आधारभूत शोध क्या है ?
- (ii) What is observation method of data collection? 2  
समंक संकलन की अवलोकन विधि क्या है ?
- (iii) What is difference between interpolation and extrapolation? 2  
अन्तर्गणन तथा बहिर्गणन में क्या अन्तर है ?
- (iv) The second and fourth central moments of a distribution are respectively 3 and 26. Find Kurtosis based on moments. 2  
एक बंटन के द्वितीय एवं चतुर्थ केन्द्रीय परिघात क्रमशः 3 एवं 26 हैं। परिघात आधारित पृथुथीसत्व का माप ज्ञात कीजिए।
- (v) Co-efficient of colligation between adult and married girls of a college is +0.2679. Find out Yule's co-efficient of association. 2  
एक कॉलेज की वयस्क तथा विवाहित छात्राओं के मध्य सम्बन्ध गुणांक + 0.2679 है। यूल का साहचर्य गुणांक ज्ञात कीजिए।
- (vi) In a group of equal number of men and women 10% men and 45% women are unemployed. What is the probability that a person selected at random is unemployed? 2  
एक समूह में पुरुष व स्त्रियाँ समान संख्या में हैं। 10% पुरुष व 45% स्त्रियाँ बेरोजगार हैं। यादृच्छिक रूप से चुने गये एक व्यक्ति के बेरोजगार होने की प्रायिकता ज्ञात कीजिये।

CP-1141

2

- (vii) It is known that the sum of squares between samples is 16 and degree of freedom is 1. It is also known that the sum of squares within samples is 28 and degree of freedom is 14. Find out variance Ratio (F-Ratio). 2  
यह ज्ञात है कि प्रतिदर्शों के मध्य वर्गों का योग 16 तथा स्वातन्त्र्य कोटि 1 है। यह भी ज्ञात है कि प्रतिदर्शों के अन्तर्गत वर्गों का योग 28 तथा स्वातन्त्र्य कोटि 14 है। विचरण अनुपात (F-अनुपात) ज्ञात करो।
- (viii) Explain any two applications of normal frequency distribution. 2  
प्रसामान्य आवृत्ति बंटन के कोई दो उपयोग बताइये।
- (ix) Give formula of sampling error. 2  
निर्दर्शन त्रुटि का सूत्र दीजिये।
- (x) What is the difference between parameters and statistics? 2  
प्राचल एवं प्रतिदर्शज में क्या अन्तर है ?

**SECTION - B**

**खण्ड - ब**

2. What do you mean by Research Design? Describe the guiding principles in the construction of a good research design. 3 + 5  
शोध अभिकल्प से आप क्या समझते हो ? एक अच्छे अनुसंधान अभिकल्प निर्माण के मार्गदर्शक सिद्धान्तों का वर्णन कीजिये।
3. From the following data estimate the unknown figure: 8  
निम्नांकित समंकों से अज्ञात अंक ज्ञात कीजिये :  
Year (वर्ष) 2006 2007 2008 2009 2010 2011  
Profit (लाभ) 98 110 115 ? 128 145

CP-1141

3

P.T.O.



4. What do you understand by association of attributes ? How is its existence or non-existence determined ? 3 + 5  
गुण सम्बन्ध से आप क्या समझते हो ? उनकी उपस्थिति या अनुपस्थिति का किस प्रकार निर्धारण किया जाता है ?

5. A Life Insurance Company finds that in a certain city it is 6 : 8 in favour of a male who is now 55 living till he is 75, and is 3 : 5 against a female who is now 65 living till she is 85. Find the probability that at least one of these two will be alive 20 years hence. 8

एक जीवन बीमा कंपनी यह पाती है कि शहर में एक मनुष्य जो इस समय 55 वर्ष का है, के 75 वर्ष तक जीवित रहने के पक्ष में संयोगानुगत 6:8 है और एक स्त्री जो 65 वर्ष की है के 85 वर्ष तक जीवित रहने के विपक्ष में संयोगानुगत 3:5 है, इन दोनों में से कम से कम एक के 20 वर्ष परचात् जीवित रहने की प्रायिकता ज्ञात कीजिये ।

6. Assume the mean height of students is an exactly normal distribution with 68.22 inches and a variance of 10.8 inches. How many students in a college of 1000 students would you expect to be over 6 feet tall ? (Area under normal curve corresponding  $Z = 1.5$  is 0.3749) 8  
यह मानते हुए कि विद्यार्थियों की ऊँचाइयों का वंटन प्रसामान्य वंटन है । जिसका माध्य 68.22 इन्च एवं प्रसरण 10.8 इन्च है, एक कॉलेज के 1000 विद्यार्थियों में से कितने विद्यार्थियों के 6 फीट से अधिक लम्बे होने की आश आशा रखते हैं ?  
( $Z = 1.15$  के लिए प्रसामान्य वक्र के अन्तर्गत क्षेत्रफल 0.3749 है ।)

7. What is Analysis of variance ? Describe the technique of analysis of variance for data with one way classification. 3 + 5  
प्रसरण विरलक्षण क्या है ? एक मार्गीय समूहों के लिए प्रसरण विरलक्षण की तकनीक स्पष्ट रूप से समझाइये ।

8. An 'IQ' test was administered to five persons before and after they were trained. The results are given below :

Candidate	I	II	III	IV	V
IQ before training	110	120	123	132	125
IQ after training	120	118	125	136	120

Test whether there is any change in IQ after the training programme. (Given :  $t_{0.01}$  (for 4 d.f.) = 4.6) 8  
पाँच व्यक्तियों द्वारा प्रशिक्षण के पहले तथा बाद में एक बुद्धिलब्धि परीक्षण दिया गया । परिणाम निम्न प्रकार थे :

अप्यर्थी	I	II	III	IV	V
प्रशिक्षणपूर्व बुद्धिलब्धि	110	120	123	132	125
प्रशिक्षण परचात् बुद्धिलब्धि	120	118	125	136	121

यह जाँच कीजिये कि क्या बुद्धिलब्धि में प्रशिक्षण कार्यक्रम के परचात् कोई परिवर्तन आया है । (दिया गया है : 1.0.01 (स्वातन्त्र्य कोटि 4 के लिए) = 4.6)

SECTION - C

खण्ड - स

9. What is Hypothesis ? How is it formulated and tested ? 5 + 15

उपकल्पना क्या है ? यह किस प्रकार बनाई एवं प्रमाणित की जाती है ?

10. The first four raw moments of a distribution are 7, 70, 140 and 175 respectively. Compute the first four central moments and the  $\beta$  co-efficients. Comment upon the nature of the distribution. 12+4+4

मूल बिन्दु से सापेक्ष प्रथम चार परिघात क्रमशः 7, 70, 140 एवं 175 है। प्रथम 4 केन्द्रीय परिघातों का परिकल्पन कीजिये।  $\beta$  गुणांक ज्ञात कीजिये तथा बंटन की प्रकृति पर टिप्पणी कीजिये।

11. A special type of fertilizer was tried on 4 plots A, B, C and D. In each plot 4 beds were made and the fertilizer was applied. Given below the yields of the four plots. Discuss if the difference between the average plot yield is statistically significant. 20
- (Table value of F or 5% level of significance and for 3 and 12 d.f is 3.49)

CP-1141

8

एक विशेष खाद का प्रयोग चार खेतों अ, ब, स और द पर किया गया। प्रत्येक खेत में चार-चार क्यारियाँ बनाई गईं और उनमें खाद का प्रयोग किया गया। चारों खेतों अ, ब, स और द की क्यारियों की फसल की उपज के आँकड़े नीचे दिये गये हैं। ज्ञात कीजिये कि खेतों की उपजों के माध्यों में अन्तर सार्थक है या नहीं ?

(F का सारणी मूल्य 5% सार्थकता स्तर पर  $V_1 = 3$  और  $V_2 = 12$  पर 3.49 है।)

Output on Plots  
खेतों पर उत्पादन

A (अ)	B (ब)	C (स)	D (द)
8	9	3	3
12	4	8	7
1	7	2	8
3	1	5	2

12. What is sampling ? What are its objectives ? Discuss various methods of selecting samples. 5 + 5 + 10

प्रतिचयन क्या है ? इसके कौन-कौन से उद्देश्य हैं ? प्रतिदर्शों के चयन की विभिन्न सीतियों का विवेचन कीजिये।

CP-1141

7

CP-1142

M.Com. (Previous) Examination, 2019  
ACCOUNTANCY & BUSINESS STATISTICS

Third Paper

(Higher Accounting)

Time allowed : Three hours

Maximum Marks : 100

SECTION - A

Answer all ten questions (Answer limit 50 words). Each question carries 2 marks.  
(अंक 2 × 10 = 20)

खण्ड - अ

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

SECTION - B

Answer any five questions out of seven (Answer limit 200 words). Each question carries 08 marks.  
(अंक 8 × 5 = 40)

खण्ड - ब

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

SECTION - C

Answer any two questions out of four (Answer limit 500 words). Each question carries 20 marks.  
(अंक 20 × 2 = 40)

खण्ड - स

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 meant by divisible profit ?  
विभाजन योग्य लाभ क्या है ? 2
- (ii) Narrate the objective of Farm Accounting.  
कृषि-कार्य लेखांकन के उद्देश्य बताइए। 2
- (iii) What do you understand by Replacement cost ?  
प्रत्यस्थापन लागत से आपका क्या तात्पर्य है ? 2
- (iv) Define social accounting.  
सामाजिक लेखांकन की परिभाषा दीजिए। 2
- (v) When the internal reconstruction is desirable ?  
आन्तरिक पुनर्निर्माण कब वांछनीय होता है ? 2
- (vi) Differentiate between Reconstruction and Amalgamation.  
पुनर्निर्माण एवं एकीकरण में अन्तर कीजिए। 2

(vi) Distinguish between 'Cost of Control' and 'Goodwill'.

“अवस्था की राशि” और “स्वामी” में अंतर बताएं।

(vii) What do you understand by Accounting Standard?

‘लेखांकन मानक’ से आप क्या समझते हैं?

(viii) What is meant by preferential creditors?

प्राथमिकता से अर्थ आता क्या है?

(ix) What do you mean by Non-banking Assets?

बैंक-बाह्य संपत्तियों से आप क्या समझते हैं?

**SECTION - II**

खण्ड - II

2. Describe the scope of Responsibility Accounting.

अवस्थापक लेखांकन के क्षेत्र का वर्णन कीजिए।

3. Give journal entries of declaration and payment of dividend with example.

दिव्य की घोषणा एवं भुगतान सम्बन्धी उदाहरण सहित शीर्षक।

4. Distinguish between 'Amalgamation in the nature of merger' and 'Amalgamation in the nature of purchase'.

‘विशेष की प्रकृति के एकीकरण’ एवं ‘क्रय की प्रकृति के एकीकरण’ में अंतर स्पष्ट करें।

5. How are advance of a bank classified? Give the norms for the creation of provision in respect of advance.

बैंक के ‘अग्रिम’ किस प्रकार से वर्गीकृत होते जाते हैं? अग्रिम के सम्बन्ध में अग्रिम निर्धारण करने के मानक दीजिए।

6. On 31<sup>st</sup> March, 2018 Y purchased ₹ 50,000 5% Government loan @ ₹ 95 cum-interest; Interest being payable on 30<sup>th</sup> June and 31<sup>st</sup> December every year. On 1<sup>st</sup> July, 2018 one-half 5% Government loan investment was sold at ₹ 96. Again on 1<sup>st</sup> October, 2018 ₹ 12,500, 5% Government Loan was sold @ ₹ 96.50 cum-interest. On 1<sup>st</sup> December, 2018 ₹ 20,000 5% Government Loan was purchased @ ₹ 95.50 ex-interest. On 31<sup>st</sup> December, 2018 when the annual accounts of Y were prepared the 5% Government loan was quoted @ ₹ 95 ex-interest.

Show the account relating to the above transactions in the Ledger of Y Limited for the year 2018 assuming that, Y always values investments at FFCO basis.

31 मार्च, 2018 को वाई ने ₹ 50,000 को 5% सरकारी ऋण @ ₹ 95 खरीदा जिसकी दर प्रति वर्ष 5% है। 1 जुलाई, 2018 को 5% सरकारी ऋण का आधा भाग ₹ 96 की दर पर बेचा गया। 1 अक्टूबर, 2018 को ₹ 12,500 का 5% सरकारी ऋण ₹ 96.50 खरीदा जिसकी दर प्रति वर्ष 5% है। 1 दिसम्बर, 2018 को ₹ 20,000 का 5% सरकारी ऋण ₹ 95.50 की दर पर खरीदा गया। दिसम्बर, 2018 को ₹ 20,000 का 5% सरकारी ऋण ₹ 95.50 की दर पर खरीदा गया। दिसम्बर, 2018 को ऋण का मूल्य ₹ 95 खरीदा गया।

यह मानते हुए कि वाई द्वारा निवेशों का मूल्यान्तरण हमेशा प्रथम आगत प्रथम निधन (फीको) विधि से किया जाता है। वर्ष 2018 के लिए उपरोक्त शीर्षक से सम्बन्धित खातों को वाई की खातापत्री में लिखाएं।

7. Ascertain the present value of the human resources from the following information as per Harrison's model:

निम्नलिखित तथ्यों के आधार पर हार्सन मॉडल का वर्तमान मूल्य ज्ञान कीजिए:

- (i) Discount rate is 10%.
- (ii) Estimated Annual salary for the next five years is ₹ 4 lakhs, ₹ 6 lakhs, ₹ 8 lakhs, ₹ 10 lakhs and ₹ 12 lakhs respectively.
- (iii) Discount factor at 10% is
  - (a) 0.909 for the first year
  - (b) 0.826 for the second year
  - (c) 0.751 for the third year
  - (d) 0.683 for the fourth year
  - (e) 0.621 for the fifth year

(iv) Rate of Return for the firm for the current year and the preceding four years is 20, 15, 12, 15 and 10 respectively.

(v) Rate of return for all the firms in the economy for the current year and the preceding four years is 15, 10, 8, 20 and 10 respectively.

8. How will you deal with the following in the consolidated balance sheet?

एकीकृत बिले में निम्नलिखित के साथ किस प्रकार व्यवहार करेंगे?

- (i) Unrealised profit
- (ii) Inter-company share holdings

**SECTION - C**

खण्ड - C

9. On 1<sup>st</sup> April, 2014 A Ltd. purchased a machinery for ₹ 5,00,000. Provision for depreciation is made at the rate of 10 percent on straight line method. The company has the practice to show its assets, on current values. It adopts specific price index for converting the value of its assets. The specific price index for machinery and plant on January 1, stand like this: 2014-2015 (100), 2015-16 (110) and 2016-17 (125)

20

Show the relevant accounts in the company.

1 अप्रैल, 2014 को एलटीडी ने एक मशीन ₹ 5,00,000 में खरीदी। मूल्य-ह्रास के लिए अग्रिम रखाई-वर्द्धि पर 10 प्रतिशत की दर से किया जाता है। कम्पनी में संपत्तियों को वर्तमान मूल्यों पर लिखने की प्रथा है। यह कम्पनी संपत्तियों के मूल्यों में परिवर्तन करने हेतु विशिष्ट मूल्य सूचकांक विधि अपनाती है। मशीन से संबंधित विशिष्ट मूल्य सूचकांक, 1 जनवरी को इस प्रकार से हैं:

10. M. Ltd. has just passed a resolution for liquidations. The books disclose the following balances :

एम् लिमिटेड ने अभी समापन प्रस्ताव पारित किया है। पुस्तकों में निम्न शेष प्रकट हुए हैं :

Goodwill ₹ 5,000, Freehold property ₹ 45,600, Plant and Machinery ₹ 8,800; Fixtures and Fitting ₹ 750, Investment ₹ 500, Bank-over draft (Unsecured) ₹ 270, Cash in hand ₹ 10; Book Debts ₹ 5,730, Stock in Trade ₹ 2,200, Mortgage on freehand property ₹ 20,000, Interest Accrued there on ₹ 500, Authorised and Issued share capital : 500 preference share of ₹ 10 each ₹ 5,000, 500 equity shares of ₹ 10 each ₹ 5,000 Unsecured Trade creditors ₹ 59,100 Prudential creditors ₹ 710.

It is estimated that the assets will produce the following sums :

Goodwill – Nil freehold property, The Amount shown by the books : Plant and Machinery ₹ 2,070. Fixtures and Fitting ₹ 290, Investments ₹ 510, Books-Debts (Good) ₹ 3,440 and Doubtful ₹ 860, Stock in trade ₹ 1,250.

Prepare statement of Affairs and Deficiency Account.

स्थिति-विवरण एवं न्यूनता खाता तैयार कीजिए।

11. Narrate the objects of amalgamation of companies. Describe main features of AS-14 on 'Accounting for Amalgamation'.

कम्पनियों के एकीकरण के उद्देश्यों का वर्णन कीजिए। एकीकरण के लिए लेखांकन पर जारी AS-14 के मुख्य बिन्दुओं का वर्णन कीजिए।

12. "Social Accounting is the identification and measurement, monitoring and reporting of the social and economic effects of a institution on society." In the light of this statement, critically examine the significance of social accounting.

“सामाजिक लेखांकन एक संस्था के समाज पर पड़ने वाले सामाजिक एवं आर्थिक प्रभाव को पहचानना और मापना तथा अनुश्रवण करना एवं रिपोर्ट करना है।” इस कथन में सन्दर्भ में सामाजिक लेखांकन के महत्त्व की आलोचनात्मक व्याख्या कीजिए।

M.Com. (Previous) Examination, 2019

## ACCOUNTANCY &amp; BUSINESS STATISTICS

Fourth Paper

(Cost Accounting and Cost Control)

Time allowed : Three hours

Maximum Marks : 100

Answer all ten questions (Answer limit 50 words). Each question carries 2 marks. (Marks 2 × 10 = 20)

## SECTION - A

खण्ड - अ

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

(अंक 2 × 10 = 20)

## SECTION - B

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

(Marks 8 × 5 = 40)

खण्ड - ब

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

(अंक 8 × 5 = 40)

## SECTION - C

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

(Marks 20 × 2 = 40)

खण्ड - स

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

(अंक 20 × 2 = 40)

## SECTION - A

खण्ड - अ

1. (i) What do you understand by Commercial Tonne-Kilometre ? 2  
वाणिज्यिक टन किलोमीटर से आप क्या समझते हैं ?
- (ii) What is meant by Cost Informations ? 2  
लागत सूचनाओं से क्या तात्पर्य है ?
- (iii) What is meant by retention money in contract costing ? 2  
टेके मूल्य में अवरोध मूल्य से क्या आशय है ?
- (iv) Give a precise Format of Process Cost Account. 2  
प्रक्रिया लागत खाते का संक्षिप्त स्वरूप बताइये।
- (v) Explain two limitations of standard costing. 2  
प्रमाण लागत लेखांकन की दो सीमाओं को स्पष्ट कीजिए।
- (vi) What do you mean by Master Budget ? 2  
मास्टर बजट से आप क्या समझते हैं ?
- (vii) Fixed expenses is ₹ 90,000, Sales is ₹ 3,00,000 and Profit is ₹ 60,000. Calculate P/v Ratio. 2  
स्थिर व्यय ₹ 90,000, विक्रय ₹ 3,00,000 तथा लाभ ₹ 60,000 है। लाभ-मात्रा अनुपात की गणना कीजिए।

(viii) Write a short note on Transfer Pricing.  
हस्तांतरण मूल्य पर टिप्पणी लिखें।

- (ix) If there is a loss as per Financial books ₹ 10,600, donations not shown in cost accounts ₹ 6,000, what would be the profit or loss as per cost accounts ? यदि वित्तीय पुस्तकों के अनुसार ₹ 10,600 की हानि हो तथा दान की राशि ₹ 6,000 को लागत लेखा में शामिल नहीं किया हो तो लागत लेखा द्वारा प्रदर्शित लाभ या हानि बताइये।
- (x) Where is the utility of Integrated Accounting ?  
एकीकृत लेखांकन की उपयोगिता कहाँ है ?

SECTION - B

खण्ड - B

2. A Truck started its journey from Delhi to Ajmer with a load of 12 Tonnes. 3 Tonnes were unloaded at Jaipur and a further 2 tonnes at Kishangarh. At Dudu a fresh load of 5 tons was loaded. It was fully unloaded at Ajmer. On its return journey it started with 8 tonnes from Ajmer which was fully unloaded at Jaipur. A fresh load of 11 tonnes was taken from Jaipur which was unloaded at Delhi.  
Distances from Jaipur are : Delhi 200 kms, Dudu 70 kms, Kishangarh 115 kms, Ajmer 140 kms.

8

Calculate Absolute and Commercial tonne-kms. for the above details of journey.  
एक ट्रक ने अपना यात्रा 12 टन मात लेकर देहली से अजमेर के लिए प्रारम्भ की। मार्ग में जयपुर में 3 टन मात तथा 2 टन मात किशनगढ़ में उतार दिया गया। दूदू से 5 टन मात का और लदान किया गया तथा समस्त मात अजमेर में उतार दिया गया। वापसी यात्रा में अजमेर से 8 टन मात का लदान किया गया तथा समस्त मात जयपुर में उतार लिया गया। जयपुर से फिर 11 टन मात का लदान किया तथा जिसे देहली पहुँच कर उतारा गया।

जयपुर से उपर्युक्त स्थेशनों की ट्री निम्न प्रकार हैं :

देहली 200 किमी, दूदू 70 किमी, किशनगढ़ 115 किमी तथा अजमेर 140 किमी  
यात्रा के उपरोक्त विवरणों से परिशुद्ध टन किलोमीटर तथा वाणिज्यिक टन किलोमीटर का परिकलन कीजिए।

3. Discuss the justification of Inter Process profits. How are such profits dealt within process accounts ?  
अन्तर प्रक्रिया लाभों के औचित्य की विवेचना कीजिए। इस प्रकार के लाभों का प्रक्रिया लेखांकन में किस प्रकार व्यवहार किया जाता है ?

8

4. From the following data relating to a contract extracted from the books of a company, prepare contact account as on 31<sup>st</sup> March, 2018. Also compute the profit and the value of work-in-progress for preparing the final accounts :  
एक कम्पनी की पुस्तकों से किसी ठेके से सम्बन्धित निम्न तथ्य उपलब्ध हैं। 31 मार्च, 2018 को ठेका खाता बनाइये तथा अन्तिम खाते तैयार करने हेतु लाभ व चालू कार्य की गणना भी कीजिए :

8

	(₹)	(₹)	
Material Issued	90,000	Work Certified	1,76,000
Wages paid	50,000	Work Uncertified	9,000
Plant Issued	75,000	Amount received	1,58,400
Salary paid	5,500	Contract price	3,00,000

CP-1143

2

You are further informed that

- Work commenced of 1<sup>st</sup> October, 2017.
  - Wages for one week and salary for one month were due at the end of period.
  - Depreciation to be charged @ 10% per annum on plant.
  - Material at site on 31<sup>st</sup> March, 2018 was ₹ 4,200.
- आपको अन्य अतिरिक्त सूचनाएं उपलब्ध हैं :
- कार्य 1 अक्टूबर, 2017 को प्रारम्भ किया गया।
  - एक सप्ताह की मजदूरी तथा एक माह का वेतन देना शेष है।
  - संचयन पर 10 प्रतिशत वार्षिक दर से ह्रास चार्ज कीजिए।
  - 31 मार्च, 2018 को सामग्री का शेष ₹ 4,200 था।

5. Explain the following :

निम्न को समझाइये :

- Flexible Budget  
लौचदार बजट
- Cash Budget  
रोकड़ बजट

8

6. From the following data calculate Labour Cost, Labour Rate, Efficiency and Rate

Revision variances :

निम्नलिखित विवरणों से श्रम लागत, श्रम दर, श्रम कार्यक्षमता तथा श्रम संशोधन दर विवरणों की परिगणना कीजिए :	
Original Standard Rate of Wages	₹ 3.00 per hour
Revises Rate of Wage after Award	₹ 4.00 per hour
Actual Hours Worked	750
Standard Hours Produced	675
Actual Labour Cost (Due to overtime)	₹ 2,925

8

7. From the following data prepare the marginal cost statement and find out :

- P/V ratio
- Break-even point
- Margin of safety
- The profit

8

निम्नलिखित समकों से सीमान्त लागत विवरण-पर बनाइये तथा ज्ञात कीजिए :	
(i) लाभ-भागा अनुपात	(ii) समविच्छेद-बिन्दु
(iii) सुरक्षा सीमा तथा	(iv) लाभ
Direct Material	₹ 60,000
Direct Labour	₹ 48,000
Variable Factory Overhead	25% of wages
Variable Office Overhead	10% of works cost
Variable Selling Overhead	15% of work cost
Fixed works, Office & Selling overhead	₹ 48,000
Sales 2,500 units @ ₹ 80 per unit	

8. Give any four reasons for difference in costing profit and financial profit and also

prepare a reconciliation statement using imaginary figures.

लागत लाभ एवं वित्तीय लाभ में अन्तर के कोई चार कारण दीजिए तथा काल्पनिक समकों का प्रयोग करते हुए समायोजन विवरण बनाइये।

8

CP-1143

3

P.T.O.

9. From the following details prepare :

- Statement of equivalent production
  - Statement of cost
  - Process account on First, in First out basis :
- निम्नलिखित विवरणों से प्रथम आगमन, प्रथम निर्माण विधि पर तैयार कीजिए :
- तुल्य उत्पाद का विवरण-पत्र
  - लागत का विवरण-पत्र, तथा
  - प्रक्रिया खाता
- Opening work-on progress : 2,000 units  
Material (100% complete) ₹ 7,500  
Labour (60% complete) ₹ 3,000  
Overhead (60% complete) ₹ 1,000
  - New units introduced in the process for the period 8,000 units.  
Material ₹ 1,00,000, Labour ₹ 78,000, Overhead ₹ 39,000
  - Closing Work-in-progress : 2,000 units  
Material (100% complete)  
Labour (50% complete)  
Overhead (50% complete)

10. From the following data, calculate fixed overhead cost variance and its various components on the basis of standard hours :

निम्नलिखित संकों से स्थिर उपरिचय लागत विचरण तथा उसके विभिन्न घटकों की परिणतना प्रमाण घण्टों के आधार पर कीजिए :

Item	Budget	Actual
No. of Working Days	20	22
Standard man-hours per day	8,000	8,400
Output per man-hour (units)	1.00	1.20
Total Output (units)	1,60,000	2,21,760
Fixed Overhead	₹ 16,000	₹ 15,200

11. Marginal Costing is an aid for Managerial Decisions. Explain in detail 'सीमान्त लागत लेखांकन, प्रबन्धकीय निर्णयन में सहायक है।' विस्तार से समझाइये।

12. From the following information, make entries in the cost journal :

Item	Amount (₹)
Purchases	3,90,000
Carriage Inwards	5,850
Stores Issued	3,58,800
Productive Wages	3,46,320
Works on cost	3,48,400
Unproductive labour	1,12,680
Material used in repairs	3,120
Cost of completed Jobs	12,80,630