

DEFENCE ACCOUNTS DEPARTMENT

अधीनस्थ लेखा सेवा (एस.ए.एस.) परीक्षा – भाग I

S.A.S. EXAMINATION – PART- I

जून/June, 2019

विषय : प्रश्न पत्र I – संगठन तथा लेखापरीक्षा और लेखा के मूल सिद्धांत
(सिद्धांत-बिना पुस्तकों की सहायता के)

**SUBJECT: PAPER I – ORGANIZATION AND FUNDAMENTALS OF AUDIT AND ACCOUNTS
(THEORY – WITHOUT BOOKS)**

समय/Time 3 घंटे/Hours

अधिकतम अंक/Max. Marks. 100

टिप्पणियां/Notes :

1. परीक्षार्थी द्वारा 16 प्रश्नों में से 12 प्रश्नों का उत्तर दिया जाना चाहिए।
Out of 16 questions only 12 questions should be attempted by the candidates.
 2. प्रत्येक प्रश्न आठ अंक के हैं। चार अंक सामान्य उत्कृष्टता के लिए सुरक्षित हैं।
Each question carries EIGHT marks. FOUR marks are reserved for general excellence.
 3. प्रश्नों के सभी भागों का उत्तर एक ही स्थान पर दिया जाना चाहिए।
Answers to all parts of questions should be written in one place only.
 4. उत्तर पुस्तिका में केवल प्रश्न की संख्या को दिया जाना चाहिए। उत्तर पुस्तिका में पूरे प्रश्न को पुनः उद्धृत करने से बचना चाहिए।
Only question number shall be indicated in the Answer Books. Reproduction of complete question in the Answer Books should be avoided.
-
1. (क) प्रधान लेखा नियंत्रक (फैक्ट्रीज़), कोलकाता के प्रशासनिक नियंत्रण के अधीन कितने वित्त एवं लेखा नियंत्रकगण (फैक्ट्रीज़) होते हैं? कृपया ब्योरा दें।
(a) How many Controllers of Finance and Accounts (Factories) are under the administrative control of the Principal Controller of Accounts (Factories), Kolkata? Please give the details.
(4 Marks)
 - (ख) क्या जनरल रिजर्व इंजीनियर फोर्स (ग्रेफ) कार्मिक (i) विशेष अनुपूरक दूरस्थ क्षेत्र भत्ता और (ii) उच्च तुंगता भत्ता/ अननुकूल भत्ता के लिए हकदार हैं? कृपया स्पष्ट करें।

- (b) Whether GREF personnel are entitled for (i) Special Compensatory Remote Locality Allowance and (ii) High Altitude Allowance/Uncongenial Climate Allowance. Please explain.

(2+2= 4 Marks)

2. (क) क्या रक्षा लेखा महानियंत्रक के अनुमोदन के बिना रक्षा लेखा नियंत्रक के आदेशों के अंतर्गत सहायक लेखा अधिकारी के अधीन एक नए कार्यालय का सृजन किया जा सकता है? कृपया टिप्पणी करें।

- (a) Can a new office under Asst. Accounts Officer be created under the orders of CDA without the approval of CGDA? Please Comment.

(4 marks)

- (ख) रक्षा लेखा विभाग के वेतन बिलों, यात्रा भत्ता बिलों, आकस्मिकता बिलों आदि की पञ्च लेखापरीक्षा केन्द्रीय रूप से किसके द्वारा की जाती है और कब से?

- (b) Who conducts centrally, post audit of Defence Accounts Department's pay bills, TA bills, contingency bills, etc and since when?

(2+2 =4 Marks)

3. निम्नलिखित अनुदानों को स्पष्ट करें -

Explain the following grants -

- (i) सुख-सुविधा अनुदान
Amenity Grant
- (ii) वार्षिक प्रशिक्षण अनुदान
Annual Training Grant
- (iii) हमले और रोक का प्रदर्शन (असॉल्ट-एट-आर्म्स) अनुदान
Assault-At-Arms- Grant

(3+3+2 = 8 Marks)

4. निम्नलिखित को परिभाषित करें:

Define the following:

- (i) प्रत्यायित (एक्रेडिटेड) बैंक
Accredited Bank
- (ii) विनियोजन और पुनर्विनियोजन
Appropriation and Re-appropriation
- (iii) सिविल लेखा कार्यालय
Civil Accounts Office
- (iv) उप लेखापरीक्षा (लेखा) अधिकारी
Sub Audit (Accounts) Officer

(2+2+2+2 = 8 Marks)

5. (क) क्या निजी क्षेत्र के बैंकों के माध्यम से ई-भुगतान अनुमत्य है अथवा नहीं? कृपया टिप्पणी करें।
 (a) E-payments through private sector banks are allowed or not? Please Comment. (2 marks)
- (ख) कृपया निम्नलिखित को स्पष्ट करें -
 Please explain the following -
- (i) ई एफ टी
 EFT
- (ii) एन ई एफ टी
 NEFT
- (iii) आर टी जी एस
 RTGS (2+2+2 = 6 Marks)
6. (क) रक्षा लेखा विभाग का एक कार्मिक रक्षा लेखा प्रधान नियंत्रक (दक्षिण कमान), पुणे से विदेश में मिशन/दूतावास में तैनात किया जाता है। प्रोफार्मा नियंत्रक कौन होगा?
 (a) A Defence Accounts Department official is posted abroad in Mission/ Embassy from PCDA (SC), Pune. Who will be the Proforma Controller? (2 Marks)
- (ख) वाउचर की श्रेणी 9 के लिए पंचिंग माध्यम को किस उद्देश्य के लिए तैयार किया जाता है? कृपया टिप्पणी करें।
 (b) For what purpose is Punching Medium prepared for Class of Voucher 9? Please Comment. (3 Marks)
- (ग) एस.बी.आई.-सी.एम.पी. के विषय में व्याख्या करें।
 (c) Explain about SBI-CMP. (3 Marks)
7. (क) लेखानुदान के अधीन व्यय का क्या उद्देश्य, अवधि और प्रतिशतता है?
 (a) What are the purpose, period and percentage of Expenditure under Vote on Account? (4 Marks)
- (ख) यदि लेखानुदान के दौरान अनंतिम भुगतान 1/6 की सीमा से बढ़ जाता है तो क्या बाध्यकर प्रकृति के भुगतान में भी रक्षा लेखा प्रधान नियंत्रक/रक्षा लेखा नियंत्रक का कार्यालय अनंतिम भुगतान को किए जाने को मना कर सकता है?
 (b) Whether PCDA/CDA office can refuse for making provisional payments if it exceeds 1/6th ceiling even in obligatory nature payment, during Vote on Account? (4 Marks)

8. (क) 'प्रभारित व्यय' को स्पष्ट करें। प्रभारित व्यय के लिए क्या संवैधानिक प्रावधान है? क्या प्रभारित व्यय को संसद की स्वीकृति के लिए प्रस्तुत किया जाता है?
- (a) Explain 'Charged Expenditure'. What is the constitutional provision for Charged Expenditure? Whether Charged Expenditure is submitted to the Vote of Parliament?
(4 Marks)
- (ख) व्यय से संबंधित 'स्वीकृतियों की लेखापरीक्षा' करते समय रक्षा लेखा प्रधान नियंत्रक/रक्षा लेखा नियंत्रक के कार्यालय द्वारा किन किन बिन्दुओं को देखा जाना आवश्यक है?
- (b) While doing 'Audit of Sanctions' to the expenditure, what are the points that need to be looked into by the PCDA/CDA office?
(4 Marks)
9. (क) जब रक्षा लेखा नियंत्रक छुट्टी पर हैं तो वर्ग अधिकारी के रूप में कार्यरत श्री प्रेम कुमार, रक्षा लेखा उप नियंत्रक अनंतिम भुगतान की स्वीकृति प्रदान करते हैं। क्या यह नियमानुसार है? क्यों और क्यों नहीं?
- (a) Mr. Prem Kumar, DCDA, working as the Group Officer, gives sanction of provisional payment when the CDA is on leave. Is it in order? Why or Why not?
(4 Marks)
- (ख) वे कौन कौन से दो चरण हैं जिसमें विनियोजन लेखापरीक्षा की जाती है?
- (b) Which are the two stages in which Appropriation Audit is conducted?
(4 Marks)
10. (क) 'मानक लेखापरीक्षा' क्यों की जाती है?
- (a) Why 'Scale Audit' is conducted?
(2 Marks)
- (ख) बड़ी वित्तीय एवं लेखांकन अनियमितता रिपोर्ट में सम्मिलित की गई उन मदों का क्या होता है जब उन्हें मुद्रित विनियोजन लेखा में संलग्न रक्षा लेखा महानियंत्रक के प्रमाण-पत्र में सम्मिलित किया जाता है?
- (b) What happens to the items included in the MFAI Report, when it is included in CGDAs Certificate appended to the Printed Appropriation Account?
(2 Marks)
- (ग) वे शर्तें कौन कौन सी हैं जिनके अधीन अनुपूरक अनुदानों को विशिष्ट स्वीकृति के लिए संसद में प्रस्तुत किया जाना आवश्यक है?
- (c) What are the conditions under which Supplementary Grants has to be presented to the Parliament for specific sanction?
(4 Marks)
11. (क) 'बोली प्रतिभूति' (बयाना (अर्नेस्ट मनी) जमा) किसे कहते हैं? बोली प्रतिभूति का क्या मूल्य होना चाहिए? क्या इसे व्यपगत (फारफीट) किया जा सकता है?
- (a) What is 'Bid Security' (Earnest Money Deposit)? What should be the value of Bid Security? Whether it can be forfeited?
(2+2+2= 6 Marks)

(ख) क्या सक्षम वित्तीय प्राधिकारी के लिए एकीकृत वित्तीय सलाहकार की सलाह बाध्यकारी है? क्या एकीकृत वित्तीय सलाहकारों की सलाह के विरुद्ध सक्षम वित्तीय प्राधिकारी द्वारा व्यवस्था दी जा सकती है?

(b) Whether advice of Integrated Financial Advisor (IFA) is binding on the Competent Financial Authority (CFA)? Whether IFAs advice can be over-ruled by the CFA?

(2 Marks)

12. (क) हवलदार राम सिंह के विरुद्ध अक्टूबर 2018 में एक अनुशासनिक कार्यवाही प्रारम्भ की जाती है। वह 31.01.20019 को सेवानिवृत्त हो गया।

(a) A disciplinary proceeding is initiated against Havaldar Ram Singh in October 2018. He retired on 31.01.2019.

(i) क्या उसे अनंतिम पेंशन प्रदान की जा सकती है?

Whether provisional pension can be granted to him?

(ii) क्या वह अनंतिम पेंशन को संराशीकृत कर सकता है?

Whether he can commute provisional pension?

(iii) क्या वह उपदान (ग्रेच्युटी) के लिए दावा कर सकता है?

Whether he can claim for gratuity?

(2+2+2 = 6 Marks)

(ख) क्या नेपाल के अधिवासी गोरखा पेंशन भोगियों और रक्षा सुरक्षा कोर और प्रादेशिक सेना के पेंशनभोगियों के लिए भूतपूर्व सैनिक अंशदायी स्वास्थ्य योजना को अनिवार्य किया गया है?

(b) Whether Ex-servicemen contributory Health Scheme has been made compulsory for Gorkha pensioners of Nepal domicile and pensioners of Defence Security Corps and Territorial Army.

(2 Marks)

13. (i) लागूयोग्य सेवा नियमों के अधीन केन्द्रीय लोक सूचना अधिकारी के विरुद्ध अनुशासनिक कार्यवाई करने हेतु अनुशंसा करने की शक्ति क्या केन्द्रीय सूचना आयोग के पास है?

Whether the Central Information Commission have powers to recommend disciplinary action against the CPIO under the applicable service rules?

(ii) क्या दंड अधिरोपित करने से पूर्व सुनवाई का अवसर प्राप्त करने की हकदारी केन्द्रीय लोक सूचना अधिकारी के पास है?

Is the CPIO entitled to opportunity of hearing before imposition of penalty?

(iii) क्या 90 (नब्बे) दिनों की अवधि की समाप्ति के पश्चात अपील को स्वीकार करने की शक्ति सूचना आयोग के पास है?

Does the Information Commission have powers to admit the appeal after the expiry of the period of (90) ninety days?

- (iv) सूचना आयोग के समक्ष दूसरी अपील को फाइल करने से पूर्व क्या प्रथम अपीलीय प्राधिकारी के समक्ष प्रथम अपील को फाइल करना आवश्यक है?

Is it necessary to file a first appeal before the First Appellate Authority, before filing the second appeal before Information Commission?

(2+2+2+2= 8 Marks)

14. निम्नलिखित प्रकृति के व्यपगत जमानत जमा से संबंधित अपनाई जाने वाली क्रियाविधि क्या है:

What is the procedure to be followed related to lapsed security deposits of the following nature:

- (i) नगद प्रतिभूति
Cash security
- (ii) बैंक सावधि जमा रसीद
Bank fixed deposit receipt

(4+4= 8 Marks)

15. (i) क्या एक ठेका को वित्तीय वर्ष के बारह महीनों से अधिक के लिए निष्पादित किया जा सकता है?

Whether a contract can be concluded for more than twelve months of the financial year?

- (ii) वित्तीय वर्ष के बारह महीनों से अधिक के लिए अथवा दो वित्तीय वर्षों की अवधि के निहित वाले एक ठेके को कौन निष्पादित कर सकता है? तीन उदाहरण दें।

Who can conclude a contract for more than 12 months of the financial year or covering two financial years? Give three examples.

(2+6= 8 Marks)

16. (क) सीमा सड़क संगठन में अधिप्राप्ति और लेखांकन के उद्देश्य के लिए सभी उपस्करों और भंडारों को विभिन्न श्रेणियों में श्रेणीबद्ध किया जाता है। वे श्रेणियां कौन कौन सी हैं? उदाहरण सहित स्पष्ट करें।

- (a) In the Border Roads Organisation, for the purpose of procurement and accounting, all equipment and stores are categorised in different categories. What are the categories? Explain with examples.

- (ख) वस्त्रमदों के सम्बन्ध में भंडार की क्या श्रेणी है?

- (b) What is the category of store in respect of clothing articles?

(6+2= 8 Marks)

---XXX---

रक्षा लेखा विभाग
DEFENCE ACCOUNTS DEPARTMENT
अधीनस्थ लेखा सेवा (एस.ए.एस.) परीक्षा - भाग I
S.A.S. EXAMINATION - PART I

831

जून/June, 2019

विषय : प्रश्न पत्र II - संगठन तथा लेखापरीक्षा और लेखा के मूल सिद्धांत
(व्यावहारिक - पुस्तकों की सहायता के)

SUBJECT: PAPER II - ORGANIZATION AND FUNDAMENTALS OF AUDIT AND ACCOUNTS
(PRACTICAL - WITH BOOKS)

समय/Time 3 घंटे/Hours

अधिकतम अंक/Max. Marks. 100

टिप्पणियां/Notes :

1. परीक्षार्थी द्वारा 16 प्रश्नों में से 12 प्रश्नों का उत्तर दिया जाना चाहिए।
Out of 16 questions only 12 questions should be attempted by the candidates.
2. प्रत्येक प्रश्न आठ अंक के हैं। चार अंक सामान्य उत्कृष्टता के लिए सुरक्षित हैं।
Each question carries EIGHT marks. FOUR marks are reserved for general excellence.
3. प्रश्नों के सभी भागों का उत्तर एक ही स्थान पर दिया जाना चाहिए।
Answers to all parts of questions should be written in one place only.
4. उत्तर पुस्तिका में केवल प्रश्न की संख्या को दिया जाना चाहिए। उत्तर पुस्तिका में पूरे प्रश्न को पुनः उद्धृत करने से बचना चाहिए।
Only question number shall be indicated in the Answer Books. Reproduction of complete question in the Answer Books should be avoided.
5. उत्तर के समर्थन में कारणों को अवश्य ही दिया जाना चाहिए। उत्तर के समर्थन में प्राधिकार को अवश्य ही उद्धृत करना चाहिए।
Reasons must be given in support of the answers. Authority must be quoted in support of the answers.

1. (I) किस प्रकार के आदेश को भाग-II कार्यालय आदेश के रूप में माना जाता है? इन आदेशों का संख्यांकन किस प्रकार किया जाता है?

What type of order is treated as Part-II Office Order? How are such orders numbered?
(2 Marks)

- (II) मास्टर नोटबुक किसे कहते हैं? अनुभाग में इन नोटबुकों पर किस प्रकार व्यवहार किया जाता है?

What are master notebooks? How are these note books handled in Section?

(2 Marks)

(III) एक डी.आई.डी. अनुसूची संख्या में कितने अंक होते हैं और विभिन्न अंक किस बात को प्रकट करते हैं?
How many digits are there in a DID Schedule number and what do the different digits denote? (2 Marks)

(IV) विभाग से बाहर प्रतिनियुक्ति पर रहने वाले रक्षा लेखा विभाग के एक लेखा अधिकारी की वार्षिक गोपनीय रिपोर्ट को कौन स्वीकार करता है? गोपनीय रिपोर्ट की स्वीकृति के पश्चात उसकी मूल प्रति को रखने के लिए कौन उत्तरदायी है?

Who accepts the annual confidential report of an Accounts Officer of DAD on deputation outside department? Who is responsible for keeping the original copy of the confidential report after its acceptance? (2 Marks)

2. एक क्षेत्रीय रक्षा लेखा नियंत्रक/रक्षा लेखा प्रधान नियंत्रक कार्यालय के किस अनुभाग में कार्य की निम्नलिखित मदों पर कार्रवाई की जाती है?

Which Section of a Regional CsDA/PCsDA deals with following items of work?

(I) वार्षिक लेखापरीक्षा प्रमाण-पत्र बनाया जाना
Preparation of Annual Audit Certificate (1 Mark)

(II) छावनी बोर्ड से लेखापरीक्षा शुल्क की वसूली
Recovery of audit fee from Cantonment Board (1 Mark)

(III) बड़ी वित्तीय एवं लेखांकन अनियमितताएं
MFAI (1 Mark)

(IV) नामे-शीर्ष (डेबिट हेड) रजिस्टर का अनुरक्षण
Maintenance of Debt-Head Register (1 Mark)

(V) स्थानीय प्रशासनिक प्राधिकारियों को वित्तीय सलाह प्रदान करना और उससे संबंधित तिमाही रिपोर्ट को रक्षा लेखा महानियंत्रक को प्रस्तुत करना।
Tendering financial advice to local administrative authorities and rendition of quarterly report thereon to CGDA (1 Mark)

(VI) हिन्दी कक्ष का कार्य संचालन
Functioning of Hindi Cell (1 Mark)

(VII) लेखापरीक्षा अथवा क्रियाविधि को प्रभावित करने वाले विषय पर स्थानीय लेखापरीक्षा अधिकारी/क्षेत्रीय लेखापरीक्षा अधिकारी द्वारा उठाए गए संदेहपरक बिन्दुओं पर निर्णय।
Decision on doubtful points raised by LAO's/RAOs on the matter affecting audit or procedure (1 Mark)

(VIII) वार्षिक प्रशिक्षण अनुदान दावे
ATG Claims (1 Mark)

3. भारत सरकार के लेखे की लेखापरीक्षा से संबंधित नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक की क्या शक्तियां और उत्तरदायित्व हैं?

What are the powers and responsibilities of C&AG with regard to audit of Accounts of the Govt. of India?

(8 Marks)

4. (I) सूचना का अधिकार अधिनियम, 2005 के अधीन निम्नलिखित शब्दों को परिभाषित करें:
Define the following terms under RTI Act, 2005:

(क) समुचित सरकार

(a) Appropriate Government

(1 Mark)

(ख) सूचना

(b) Information

(1 Mark)

(ग) लोक प्राधिकारी

(c) Public Authority

(1 Mark)

(घ) अभिलेखन (रिकार्ड)

(d) Record

(1 Mark)

(ङ) सूचना का अधिकार

(e) Right to information

(1 Mark)

(च) तृतीय पक्ष

(f) Third Party.

(1 Mark)

(II) बिना तर्कसंगत उद्देश्य के, विनिर्दिष्ट समय के भीतर, अपेक्षित सूचना प्रस्तुत न किए जाने के लिए केन्द्रीय सूचना आयोग द्वारा केन्द्रीय लोक सूचना अधिकारी पर लगाए जा सकने वाले दंडों की क्या प्रमात्रा (क्वांटम) है?

What is the quantum of penalties that can be imposed on Central Public Information Officer by Central Information Commission for not furnishing the requisite information within the specified time without reasonable cause?

(1 Mark)

(III) सूचना का अधिकार अधिनियम, 2005 के अधीन न्यायालयों का क्या अधिकार क्षेत्र (ज्यूरिस्टिक्शन) है?

What is the jurisdiction of courts under the RTI Act, 2005?

(1 Mark)

5. (I) केन्द्रीय सिविल सेवा (वर्गीकरण, नियंत्रण और अपील) नियमावली, 1965 के अधीन वह कौन सा आदेश है जिसके विरुद्ध उच्चतर प्राधिकारी को अपील नहीं की जा सकती है?

What is the order under CCS (CCA) Rules, 1965 against which no appeal to higher authority lies?

(2 Marks)

- (II) केन्द्रीय सिविल सेवा (वर्गीकरण, नियंत्रण और अपील) नियमावली के अधीन जांच प्राधिकारी के पास प्रस्तुत किए जाने वाले दस्तावेजों की वे कौन कौन सी सूचियां हैं जहां बड़ी दंडात्मक कार्यवाहियों में अनुशासनिक प्राधिकारी जांच प्राधिकारी नहीं है?

What are the lists of documents, forwarded to the Inquiry Authority under CCS (CCA) Rule where the disciplinary authority is not the inquiring authority in major penalty proceeding?

(2 Marks)

- (III) चेतावनी किसे कहते हैं?

What is warning?

(2Marks)

- (IV) मानित (डीम्ड) निलंबन किसे कहते हैं? यह किन परिस्थितियों के अधीन प्रभावी होगा?

What is deemed suspension? Under what circumstances will this come into force?

(2Marks)

6. (I) जब एक सरकारी कर्मचारी निलंबन के अधीन था तब मोटरसाइकिल अग्रिम की स्वीकृति के लिए उससे एक प्रार्थना पत्र प्राप्त होता है। इस प्रकार की प्रार्थना पर किस प्रकार कार्रवाई की जानी चाहिए?

A request for grant of motorcycle advance is received from a Govt. Servant while he was under suspension. How should such a request be dealt with?

(2 Marks)

- (II) लघु दंडों के विभिन्न प्रकार कौन कौन से हैं?

What are the various types of minor penalties?

(2 Marks)

- (III) लघु दंडों को अधिरोपित करने की क्रियाविधि को कृपया स्पष्ट करें।

Please elucidate the procedure for imposing minor penalties.

(4 Marks)

7. स्थानीय लेखापरीक्षा की क्या आवश्यकता है? स्थानीय लेखापरीक्षा के लिए क्या क्या सामान्य प्रबन्ध किए जाते हैं?

What is the necessity for local audit? What are the general arrangements for Local Audit?

(8 Marks)

8. (I) आगामी वर्ष में एक निश्चित अवधि के लिए सरकारी लेखे को खुला रखने का क्या उद्देश्य है?

What is the purpose to keep Govt. accounts open in the following year for a certain period?

(2 Marks)

(II) प्रभारित और स्वीकृत व्यय के रूप में व्यय का क्या वर्गीकरण है? कृपया स्पष्ट करें।

What is the classification of expenditure as charged and voted expenditure? Please explain.

(3 Marks)

(III) पूंजीगत और राजस्व व्यय का क्या वर्गीकरण है? कृपया स्पष्ट करें।

What is the classification of Capital and Revenue Expenditure? Please elucidate.

(3 Marks)

9. वे कौन कौन से तीन फार्म/भाग हैं जिसमें भारत सरकार के लेखे रखे जाते हैं? कृपया भारत की समेकित निधि और भारत की लोक निधि की व्याख्या करें।

What are the three forms/parts in which the accounts of Government of India are kept? Please elucidate the Consolidated Fund of India and Public Fund of India.

(8 Marks)

10. कथित रूप से गुम हुए चैक के स्थान पर नए चैक को जारी किए जाने की क्या क्रियाविधियां हैं? कृपया स्पष्ट करें।

What are the procedures for issue of fresh cheque in lieu of cheque alleged to be lost? Please explain.

(8 Marks)

11. नियंत्रक एवं महालेखापरीक्षक की रिपोर्ट में सम्मिलित किए जाने के लिए प्रस्तावित ड्राफ्ट पैराग्राफों से संबंधित रक्षा लेखा प्रधान नियंत्रकों/रक्षा लेखा नियंत्रकों द्वारा क्या कार्रवाई की जानी चाहिए? इसके साथ ही रक्षा लेखा विभाग के पक्ष में हुई चूकों के मामले में की जाने वाली कार्रवाई पर कृपया टिप्पणी करें।

What are the actions to be taken by PCsDA/CsDA with regard to draft paras proposed for inclusion in the report of C&AG. Please comment further on the action to be taken in case of failure, attributed to Defence Accounts Department?

(8 Marks)

12. रक्षा सेवाओं के लेखे को संकलित करने के लिए रक्षा लेखा विभाग द्वारा कार्यान्वित किए जाने वाले वाउचरों के वर्गों का संक्षेप में वर्णन करें।

Describe briefly the classes of vouchers being operated by the Defence Accounts Department for compilation of accounts of Defence Services.

(8 Marks)

13. केन्द्रीय नियंत्रण शीर्ष और स्थानीय नियंत्रण शीर्ष कौन कौन से हैं? कृपया बजट प्राक्कलन को तैयार किए जाने और जांच किए जाने के लिए सामान्य नियमों को लिखें। कृपया सभी स्थानीय नियंत्रण शीर्षों की गणना करें और उस तंत्र (मेकनिज्म) को विस्तार से बताएं जिसके माध्यम से प्रत्येक रक्षा लेखा नियंत्रक/रक्षा लेखा प्रधान नियंत्रक स्थानीय नियंत्रण शीर्षों पर बजटीय नियंत्रण रखते हैं।

What are Centrally Controlled Heads and Locally Controlled Heads? Please write the general rules for preparation and checking of budget estimates. Please enumerate all locally controlled heads and elaborate the mechanism through which CsDA/PCsDA exercise budgetary control over Locally Controlled Heads.

(8 Marks)

14. निधि के पुनर्विनियोजन का क्या अर्थ है? कृपया उन प्राधिकारियों की गणना करें जो पुनर्विनियोजन की शक्तियों का उपयोग करने के लिए सक्षम हैं। क्या प्रभारित और स्वीकृत (वोटेट) व्यय के बीच पुनर्विनियोजन अनुमत्य है?

What is meant by re-appropriation of funds? Please enumerate the authorities competent to exercise the power of re-appropriation? Is re-appropriation permissible between Charged and Voted expenditure?

(8 Marks)

15. ठेकेदारों के दावों की परिसीमा (लिमिटेशन) कितनी है? परिसीमा की अवधि से उत्पन्न होने वाले विभिन्न प्रकार के दावों पर व्यवहार करने की क्या क्रियाविधि है?

What is limitation of contractors' claims? What is the procedure for dealing with various types of claims arising out of period of limitations?

(8 Marks)

16. कृपया निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखें:-

Please write short notes on the following:-

- (I) व्यक्तिगत दावों के संबंध में अधि-भुगतान की वसूली के लिए क्रियाविधि

Procedure for recovery of over-payments in respect of personal claims.

(3 Marks)

- (II) वे गलत भुगतान जिनके संबंध में बहुत अधिक समय तक चुनौती नहीं दी गई है।

Erroneous payments, not challenged for a considerable time.

(3 Marks)

- (III) स्वीकृतियों का व्यपगत होना।

Lapse of Sanctions.

(2 Marks)

---XXX---

रक्षा लेखा विभाग
DEFENCE ACCOUNTS DEPARTMENT
अधीनस्थ लेखा सेवा (एस.ए.एस.) परीक्षा - भाग I
S.A.S. EXAMINATION - PART I

780

जून/June, 2019

विषय : प्रश्न पत्र III - लेखाविधि
SUBJECT: PAPER III - ACCOUNTANCY

समय/Time 3 घंटे/Hours

अधिकतम अंक/Max. Marks 150

टिप्पणियां/Notes :

- अभ्यर्थियों द्वारा केवल 6 प्रश्न किए जाने चाहिए। 1 प्रश्न भाग-I से, 4 में से 2 प्रश्न भाग-II से तथा 5 में से 3 प्रश्न भाग-III से किए जाने चाहिए। भाग-I की प्रश्न संख्या 1 तथा भाग-III की प्रश्न संख्या 6 अनिवार्य है।
Only 6 questions should be attempted by the candidates. 1 question from Section-I, 2 out of 4 questions from Section-II and 3 questions out of 5 from Section-III are to be attempted. Question No. 1 of Section-I and Question No. 6 of Section-III are COMPULSORY.
- भाग-I का प्रश्न 1 40 अंकों का है। भाग-II का प्रत्येक प्रश्न 25 अंकों का है। भाग-III का प्रत्येक प्रश्न 20 अंकों का है।
Question 1 in Section-I carries 40 marks. Each question in Section-II carries 25 marks. Each question in Section-III carries 20 marks.
- प्रश्न के सभी भागों के उत्तर एक ही स्थान पर दिए जाने चाहिए।
Answers to all parts of question should be written in one place only.
- भाग का उल्लेख समुचित रूप से किया जाना चाहिए।
Indication of Section should appropriately be made.

भाग I - (अनिवार्य)

Section I - (Compulsory)

- 'एक्स' की बही से उद्धरित आंकड़ों से आपसे अपेक्षा की जाती है कि आप आवश्यक समायोजन को करने के पश्चात 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए एक व्यापार और लाभ एवम हानि लेखा और उस तारीख की स्थिति के अनुसार एक तुलन पत्र तैयार करें:

From the following figures extracted from the books of 'X', you are required to prepare a Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31st March, 2018 and a Balance Sheet as on that date, after making the necessary adjustments:

	Rs./रुपये		Rs./रुपये
एक्स का पूंजीगत लेखा X's Capital Account	5,16,000	देय बिल Bills Payable	10,000

Paper III, Page 1 of 9

एक्स का आहरण लेखा X's Drawings Account	84,000	स्टाक (1 अप्रैल, 2017) Stock (1 st April, 2017)	98,350
क्रय Purchases	3,92,000	मजदूरी Wages	1,24,000
पूर्ण स्वामित्व संपत्ति Freehold Property	1,20,000	विविध लेनदार Sundry Creditors	80,000
संयंत्र और मशीनरी Plant and Machinery	2,00,000	डाक और तार Postage and Telegrams	2,800
जावक वापसी Returns Outwards	14,000	बीमा प्रभार Insurance Charges	6,400
वेतन Salaries	84,000	गैस और ईंधन Gas and Fuel	5,400
कार्यालय व्यय Office Expenses	25,000	अशोध्य ऋण Bad Debts	1,200
कार्यालय फर्नीचर और जुड़नार Office Furniture & Fixtures	50,000	कार्यालय किराया Office Rent	25,200
बट्टा खाता (डेबिट) Discounts Account (Dr.)	2,400	मालभाड़ा और शुल्क Freight and Duty	18,000
विविध देनदार Sundry Debtors	53,200	खुले उपकरण Loose Tools	14,000
एम. चोकसी को @ 15% प्रतिवर्ष ऋण Loan to M. Choksi @ 15% p.a.		फैक्ट्री प्रकाश Factory Lighting	3,200
- 1.4.2017 को शेष - Balance on 1.4.2017	80,000	संदेहास्पद ऋणों के लिए प्रावधान Provision for Doubtful Debts	1,600
बैंक में रोकड़ Cash at Bank	53,200	एम. चोकसी को ऋण पर ब्याज Interest on Loan to M. Choksi	6,000
हाथ में रोकड़ Cash in Hand	7,250	-	

समायोजन :

Adjustment :

- (1) 31 मार्च, 2018 को स्टॉक का मूल्य रुपये 1,32,000 आंका गया था
Stock on 31st March, 2018 was valued at Rs. 1,32,000
- (2) मजदूरी रुपये 9,200 और वेतन रुपये 7,200 बकाया थे
Wages Rs. 9,200 and Salaries Rs. 7,200 were outstanding
- (3) पूर्वदत्त बीमा रुपये 1,600 था
Insurance prepaid was Rs. 1,600
- (4) रुपये 28,000 की लागत वाली एक नई मशीन को दिनांक 31 दिसम्बर 2017 को स्थापित किया गया था किन्तु उसे बही में अभिलिखित नहीं किया गया था और इसके लिए कोई भुगतान नहीं किया गया था। इसकी स्थापना के लिए भुगतान की गई रुपये 2,000 की मजदूरी को मजदूरी लेखा को डेबिट किया गया है।
A new Machine was installed on 31st December 2017 costing Rs. 28,000, but it was not recorded in the books and no payment was made for it. Wages, Rs. 2,000, paid for its installation, have been debited to Wages account.
- (5) 31 मार्च, 2018 को खुले उपकरण का मूल्यांकन रुपये 11,200 पर किया गया था।
Loose tools were valued at Rs. 11,200 on 31st March, 2018.
- (6) संयंत्र और मशीनरी को 10% प्रति वर्ष पर; फर्नीचर और जुड़नार को 7.5% प्रति वर्ष पर और पूर्ण स्वामित्व सम्पत्ति को 2% प्रति वर्ष पर मूल्यहासित करें।
Depreciate Plant and Machinery by 10% per annum; Furniture and Fixtures by 7.5% per annum and Freehold Property by 2% per annum.
- (7) विविध देनदारों में से रुपये 1,200 अशोध्य हैं और उन्हें बट्टे खाते डाला जाना चाहिए।
Of the Sundry Debtors Rs. 1,200 are bad and should be written off.
- (8) संदेहास्पद ऋणों के लिए विविध देनदारों पर 5% के, और देनदारों पर बट्टा के लिए 2% और विविध लेनदारों पर बट्टा के लिए 2% के आरक्षण के प्रावधान को बनाए रखें।
Maintain a provision of 5% on Sundry Debtors for doubtful debts and 2% for discounts on Debtors and a reserve of 2% for discount on Sundry Creditors.
- (9) ऐसे कमीशन को प्रभारित करने से पूर्व प्रबंधक निवल लाभ के 5% कमीशन का हकदार है।
The Manager is entitled to a commission of 5% of net profits before charging such commission.

(40 Marks)

भाग II – लागतीकरण
Section II – Costing

2. (क) लागतीकरण की निम्नलिखित क्रियाविधियों को स्पष्ट करें:

(a) Explain the following techniques of costing:

- (i) उपांतिक (मार्जिनल) लागतीकरण
Marginal Costing
- (ii) एकरूप (यूनीफार्म) लागतीकरण
Uniform Costing
- (iii) क्रियाकलाप (एक्टिविटी) आधारित लागतीकरण
Activity based costing

(5+5+5=15 Marks)

(ख) निम्नलिखित अवधारणाओं को स्पष्ट करें:

(b) Explain the following concepts:

- (i) लागत केन्द्र और लाभ केन्द्र
Cost Centre and Profit Centre
- (ii) लागत विनिधान (एलोकेशन) और लागत प्रभाजन (अपोर्शनमेन्ट)
Cost allocation and Cost apportionment

(5+5=10 Marks)

3. (क) कृपया विस्तार से आर्थिक (एकोनामिक) आदेशित मात्रा की अवधारणा को स्पष्ट करें।

(10 Marks)

(a) Explain the concept of Economic ordering quantity in detail.

(ख) पी. लिमिटेड एक ऐसे उत्पाद का उत्पादन करता है जिसकी मासिक मांग 4,000 यूनिट है। उत्पाद में एक ऐसे उपकरण 'एक्स' की आवश्यकता है जिसे रुपये 20 में खरीदा जाता है। प्रत्येक तैयार उत्पाद के लिए उपकरण 'एक्स' की एक यूनिट की आवश्यकता होती है। आदेशित लागत प्रति आदेश रुपये 120 है और धारण (होल्डिंग) लागत 10% प्रति वर्ष है।

(b) P Limited produces a product which has a monthly demand of 4,000 units. The product requires a component X which is purchased at Rs. 20. For every finished product, one unit of component X is required. The ordering cost is Rs. 120 per order and the holding cost is 10% per annum.

आपसे अपेक्षा की जाती है कि आप निम्नलिखित को आकलित करें :

You are required to calculate :

- (i) आर्थिक आदेशित मात्रा
Economic order quantity

(ii) यदि आपूर्ति की जाने वाली न्यूनतम खेप (लॉट) साइज 4,000 यूनिट है तो कम्पनी द्वारा वहन की जाने वाली अतिरिक्त लागत कितनी है?

If minimum lot size to be supplied is 4,000 units, what is the extra cost, the company has to incur?

(iii) कम्पनी द्वारा वहन की जाने वाली न्यूनतम माल दुलाई (कैरिंग) लागत कितनी है?
What is the minimum carrying cost, the company has to incur?

(15 Marks)

4. (क) लागत नियंत्रण और लागत घटौती के बीच अंतर को बताएं।

(a) Distinguish between cost control and cost reduction.

(10 Marks)

(ख) ए.बी.सी. विश्लेषण किसे कहते हैं? सामग्री नियंत्रण की एक स्वस्थ प्रणाली में इसकी भूमिका पर प्रकाश डालें।

(b) What is ABC analysis? Discuss its role in a sound system of material control.

(15 Marks)

5. लागत सूचना का निम्नलिखित उद्धरण 31 दिसम्बर 2018 को समाप्त हुए अर्ध वर्ष के लिए वस्तु 'क' से संबंधित है :
The following extract of costing information relates to commodity 'A' for the half-year ending 31st December 2018 :

	रुपये/Rs.		रुपये/Rs.
कच्चे माल की खरीद Purchase of Raw Material	1,20,000	स्टाक (31 दिसम्बर 2018) Stock (31 Dec 2018)	
फैक्ट्री किराया, दरें, बीमा Factory Rent, Rates, Insurance	8,000	कच्चा माल Raw Material	22,240
आवक भाड़ा Carriage Inwards	1,440	तैयार उत्पाद (2,000 टन) Finished Products (2,000 tonnes)	32,000
अन्य फैक्ट्री उपरिव्यय Other Factory Overheads	40,000	कार्य प्रगति पर (1 जुलाई 2018) Work-in-Progress (1 July 2018)	4,800
प्रत्यक्ष मजदूरी Direct Wages	1,00,00	कार्य प्रगति पर (31 दिसम्बर 2018) Work-in-Progress (31 Dec 2018)	20,000
स्टाक (1 जुलाई 2018) Stock (1 July, 2018)		विक्रय - तैयार उत्पाद Sales - Finished Products	2,99,000
कच्चा माल Raw Material	20,000	प्रशासनिक उपरिव्यय Administrative Overheads	4,000
तैयार उत्पाद (1,000 टन) Finished Products (1,000 tonnes)	15,000		

विज्ञापन और विक्रय लागत रुपये 1 प्रति टन है। अवधि के दौरान वस्तु के 16,000 टन का उत्पादन हुआ था।
Advertising and selling costs are Rs. 1 per ton. 16,000 tonnes of commodity were produced during the period.

आपको निम्नलिखित को ज्ञात करना है (i) उपयोग में लाए गए कच्चे माल का मूल्य; (ii) अवधि के लिए उत्पाद की कुल लागत; (iii) अवधि के टर्नओवर की लागत; (iv) अवधि के लिए निवल (नेट) लाभ; (v) वस्तु का प्रति टन निवल लाभ।

You are required to ascertain (i) the value of raw materials used; (ii) the total cost of output for the period; (iii) the cost of the turnover of the period; (iv) net profit for the period; (v) net profit per tonne of the commodity.

(25 Marks)

भाग III – (लेखांकन सैद्धांतिक – अनिवार्य)

Section III – (Accountancy Theoretical – Compulsory)

6. (क) उदाहरण देते हुए शेयरों के प्रोराटा आबंटन को परिभाषित करें। प्रोराटा आबंटन के मामले में आवेदन धनराशि के लेखांकन व्यवहार का उल्लेख करें।
(a) Define Pro-rata allotment of shares giving example. Mention the accounting treatment of application amount in case of pro-rata allotment.

(10 Marks)

(ख) निम्नलिखित को स्पष्ट करें :

(b) Explain the following :

(i) अधिमान (प्रेफरेन्स) शेयर
Preference Shares

(ii) संपरिवर्तनीय (कन्वर्टिबल) और असंपरिवर्तनीय (नॉन-कन्वर्टिबल) डिबेन्चर
Convertible and Non-convertible Debentures

(5 x 2 = 10 Marks)

7. (क) उन कारणों का उल्लेख करें जिसके कारण रोकड़ में दिखाए गए शेषों और पास बुक में दिखाए गए शेषों के बीच अंतर उत्पन्न हो सकता है।
(a) Mention the reasons which may cause difference between the balance shown in the Cash Book and balance shown in the Pass Book.

(5 Marks)

(ख) निम्नलिखित ब्योरों से रोकड़ बही के अनुसार समायोजित बैंक शेष का पता लगाएं और उसके पश्चात 31 दिसम्बर 2018 की स्थिति के अनुसार मित्तल ब्रदर्स का बैंक समाधान विवरण तैयार करें:

- (b) From the following particulars, find out adjusted bank balance as per cash book and thereafter prepare bank reconciliation statement as on 31st December 2018 of Mittal Brothers:

	रुपये/Rs.
रोकड़ बही के अनुसार बैंक ओवरड्राफ्ट Bank overdraft as per cash book	80,000
बैंक विवरण के अनुसार चेक जमा किया गया किन्तु रोकड़ बही में प्रविष्ट नहीं किया गया Cheques deposited as per bank statement but not entered in cash book	3,000
चेक वसूली के लिए अभिलिखित किया गया किन्तु बैंक को नहीं भेजा गया Cheques recorded for collection but not sent to bank	10,000
बैंक के कालम के क्रेडिट साइड में कम जोड़ा गया Credit side of bank column cast short	1,000
रोकड़ बही में बैंक प्रभारों को दो बार अभिलिखित किया गया Bank charges recorded twice in cash book	100
बैंक विवरण के अनुसार ग्राहक के चेक की अस्वीकृति होने के कारण लौटाए गए चेक को अभी तक रोकड़ बही में अभिलिखित नहीं किया गया Customer's cheque returned as having been dishonoured as per Bank statement not yet recorded in cash book	4,000
चेक जारी किया गया किन्तु तकनीकी आधार पर अस्वीकृत कर दिया गया Cheques issued but dishonoured on technical grounds	3,000
बैंक द्वारा बिलों की सीधी वसूली की गई Bills collected by bank directly	20,000
प्राप्त चेक की रोकड़ बही में दो बार प्रविष्टि की गई Cheques received entered twice in cash book	5,000

(15 Marks)

8. (क) प्राप्ति एवं भुगतान लेखा और आय तथा व्यय लेखा के बीच अंतर को बताएं।
(a) Distinguish between Receipts & Payments Account and Income & Expenditure Account.

(10 Marks)

- (ख) निम्नलिखित अवधारणाओं को परिभाषित करें:

- (b) Define the following concepts :

- (i) लेखांकन का प्रोद्भवन (एक्र्यूअल) आधार
Accrual Basis of Accounting
- (ii) परिशोधन (एमार्टाईजेशन)
Amortisation
- (iii) आस्थगित (डेफर्ड) व्यय
Deferred Expenditure
- (iv) प्रारंभिक व्यय
Preliminary Expenses
- (v) रिज़र्व
Reserve

(2 X 5 = 10 Marks)

9. एक्स कम्पनी लिमिटेड ने रुपये 1,60,000 में 1 अप्रैल, 2015 को एक मशीन की खरीद की। दिनांक 1 अक्टूबर, 2016 को रुपये 1,04,000 में एक दूसरी मशीन की खरीद की। दिनांक 1 अक्टूबर, 2017 को प्रथम मशीन रुपये 1,20,000 में बेच दी गई। उसी तारीख को एक अन्य मशीन रुपये 1,00,000 में खरीद ली गई। दिनांक 1 अक्टूबर 2018 को दूसरी मशीन को रुपये 92,000 में बेच दिया गया।

X Co. Ltd. Purchased a machine on 1st April, 2015 for Rs. 1,60,000. On October 1, 2016 another machine was purchased for Rs. 1,04,000. On October 1, 2017 the first machine was sold for Rs. 1,20,000. On the same date, another machine was purchased for Rs. 1,00,000. On October 1, 2018 the second machine was sold for Rs. 92,000.

31 मार्च को वार्षिक रूप से मूल लागत पर मूल्यहास की दर 10 प्रतिशत थी। 31 मार्च, 2018 को मूल्यहास को प्रभारित करने की प्रणाली को परिवर्तित कर हासमान शेष प्रणाली कर दी गई जिसकी दर 15% थी।

Rate of depreciation was 10% on original cost annually on 31st March. On 31st March, 2018 the method of charging depreciation was changed to diminishing balance method, the rate being 15%

31 मार्च 2016, 2017, 2018 और 2019 को समाप्त होने वाले वर्षों के लिए मशीन लेखा को तैयार करें।

Prepare Machine Account for the years ending 31st March, 2016, 2017, 2018 and 2019.

(20 Marks)

10. वार्षिक लेखे को तैयार करने से पूर्व 31 मार्च, 2018 को श्री जेड ने एक तलपट तैयार किया, जो मेल नहीं खा रहा था। उन्होंने अंतर को एक नए खोले गए उचंत लेखा में अंकित किया। निम्नलिखित त्रुटियों का पता चला। त्रुटियों का सुधार करने के लिए जर्नल प्रविष्टियां करें और उचंत लेखा तैयार करें।

On 31st March, 2018 before preparing the final accounts, Mr. Z prepared a trial balance which did not agree. He put the difference in a newly opened Suspense Account. The following errors were located. Pass journal entries to rectify the errors and prepare Suspense Account.

- i. मार्च, 2018 के लिए वापसी आवक बही की अंकगणितीय गणना रुपये 1,000 कम आंकी गई।
The Return Inwards Book for March, 2018 had been cast Rs. 1,000 short.
- ii. रुपये 23,000 की लागत पर खरीदी गई एक कार्यालय मेज को क्रय दैनिक बही के माध्यम से दर्शाया गया है।
The purchase of an office table costing Rs. 23,000 had been passed through the Purchases Day Book.
- iii. रुपये 671 की खरीद को लेनदार के लेखे के नामे (डेबिट) में रुपये 617 के रूप में प्रविष्ट किया गया है।
लेनदार एम. बिष्ट एंड कम्पनी है।
A purchase of Rs. 671 had been posted to the debit of the creditor's account as Rs. 617. The creditor is M. Bisht & Co.
- iv. शो केसों को निर्मित करने के लिए कर्मकारों को मजदूरी के लिए रुपये 8,750 के किए गए भुगतान को मजदूरी लेखा को प्रभारित किया गया है।
Rs. 8,750 paid for wages to workmen for making show cases had been charged to Wages Account.
- v. श्री दीक्षित (एक साझेदार) के लिए एक मोटर साइकिल की खरीद हेतु भुगतान की गई रुपये 65,000 की धनराशि को विविध व्यय लेखे को प्रभारित किया गया है।
Rs. 65,000 paid for the purchases of a motor cycle for Mr. Dixit (a Partner) had been charged to Miscellaneous Expenses Account.
- vi. जेटली एण्ड कम्पनी को किए गए रुपये 2,000 के विक्रय को उनके लेखे को क्रेडिट किया गया है।
A sale of Rs. 2,000 to Jaitley & Co. was credited to their account.
- vii. रुपये 2,500 के एक विक्रय को खरीद दैनिक बही के माध्यम से दर्शाया गया है। तथापि ग्राहक के लेखा को सही रूप में डेबिट किया गया है।
A sale of Rs. 2,500 has been passed through the Purchases Day Book. The customer's account has, however, been correctly debited.
- viii. विक्रय बही के कुल योग को एक पृष्ठ से अगले पृष्ठ में अग्रणीत करते समय धनराशि को रुपये 1,67,568 के स्थान पर रुपये 1,76,658 के रूप में लिखा गया था।
While carrying forward the total of the Sales Book from one page to the next, the amount was written as Rs. 1,76,658 instead of Rs. 1,67,568.

(16 + 4 = 20 Marks)

---XXX---

रक्षा लेखा विभाग
DEFENCE ACCOUNTS DEPARTMENT
अधीनस्थ लेखा सेवा (एस.ए.एस.) परीक्षा - भाग I
S.A.S. EXAMINATION - PART I

780

जून/June, 2019

विषय : प्रश्न पत्र III - लेखाविधि
SUBJECT: PAPER III - ACCOUNTANCY

समय/Time 3 घंटे/Hours

अधिकतम अंक/Max. Marks 150

टिप्पणियां/Notes :

- अभ्यर्थियों द्वारा केवल 6 प्रश्न किए जाने चाहिए। 1 प्रश्न भाग-I से, 4 में से 2 प्रश्न भाग-II से तथा 5 में से 3 प्रश्न भाग-III से किए जाने चाहिए। भाग-I की प्रश्न संख्या 1 तथा भाग-III की प्रश्न संख्या 6 अनिवार्य है।
Only 6 questions should be attempted by the candidates. 1 question from Section-I, 2 out of 4 questions from Section-II and 3 questions out of 5 from Section-III are to be attempted. Question No. 1 of Section-I and Question No. 6 of Section-III are COMPULSORY.
- भाग-I का प्रश्न 1 40 अंकों का है। भाग-II का प्रत्येक प्रश्न 25 अंकों का है। भाग-III का प्रत्येक प्रश्न 20 अंकों का है।
Question 1 in Section-I carries 40 marks. Each question in Section-II carries 25 marks. Each question in Section-III carries 20 marks.
- प्रश्न के सभी भागों के उत्तर एक ही स्थान पर दिए जाने चाहिए।
Answers to all parts of question should be written in one place only.
- भाग का उल्लेख समुचित रूप से किया जाना चाहिए।
Indication of Section should appropriately be made.

भाग I - (अनिवार्य)

Section I - (Compulsory)

- 'एक्स' की बही से उद्धरित आंकड़ों से आपसे अपेक्षा की जाती है कि आप आवश्यक समायोजन को करने के पश्चात 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए एक व्यापार और लाभ एवम हानि लेखा और उस तारीख की स्थिति के अनुसार एक तुलन पत्र तैयार करें:

From the following figures extracted from the books of 'X', you are required to prepare a Trading and Profit and Loss Account for the year ended 31st March, 2018 and a Balance Sheet as on that date, after making the necessary adjustments:

	Rs./रुपये		Rs./रुपये
एक्स का पूंजीगत लेखा X's Capital Account	5,16,000	देय बिल Bills Payable	10,000

Paper III, Page 1 of 9

एक्स का आहरण लेखा X's Drawings Account	84,000	स्टाक (1 अप्रैल, 2017) Stock (1 st April, 2017)	98,350
क्रय Purchases	3,92,000	मजदूरी Wages	1,24,000
पूर्ण स्वामित्व संपत्ति Freehold Property	1,20,000	विविध लेनदार Sundry Creditors	80,000
संयंत्र और मशीनरी Plant and Machinery	2,00,000	डाक और तार Postage and Telegrams	2,800
जावक वापसी Returns Outwards	14,000	बीमा प्रभार Insurance Charges	6,400
वेतन Salaries	84,000	गैस और ईंधन Gas and Fuel	5,400
कार्यालय व्यय Office Expenses	25,000	अशोध्य ऋण Bad Debts	1,200
कार्यालय फर्नीचर और जुड़नार Office Furniture & Fixtures	50,000	कार्यालय किराया Office Rent	25,200
बट्टा खाता (डेबिट) Discounts Account (Dr.)	2,400	मालभाड़ा और शुल्क Freight and Duty	18,000
विविध देनदार Sundry Debtors	53,200	खुले उपकरण Loose Tools	14,000
एम. चोकसी को @ 15% प्रतिवर्ष ऋण Loan to M. Choksi @ 15% p.a.		फैक्ट्री प्रकाश Factory Lighting	3,200
- 1.4.2017 को शेष - Balance on 1.4.2017	80,000	संदेहास्पद ऋणों के लिए प्रावधान Provision for Doubtful Debts	1,600
बैंक में रोकड़ Cash at Bank	53,200	एम. चोकसी को ऋण पर ब्याज Interest on Loan to M. Choksi	6,000
हाथ में रोकड़ Cash in Hand	7,250	-	

समायोजन :

Adjustment :

- (1) 31 मार्च, 2018 को स्टॉक का मूल्य रुपये 1,32,000 आंका गया था
Stock on 31st March, 2018 was valued at Rs. 1,32,000
- (2) मजदूरी रुपये 9,200 और वेतन रुपये 7,200 बकाया थे
Wages Rs. 9,200 and Salaries Rs. 7,200 were outstanding
- (3) पूर्वदत्त बीमा रुपये 1,600 था
Insurance prepaid was Rs. 1,600
- (4) रुपये 28,000 की लागत वाली एक नई मशीन को दिनांक 31 दिसम्बर 2017 को स्थापित किया गया था किन्तु उसे बही में अभिलिखित नहीं किया गया था और इसके लिए कोई भुगतान नहीं किया गया था। इसकी स्थापना के लिए भुगतान की गई रुपये 2,000 की मजदूरी को मजदूरी लेखा को डेबिट किया गया है।
A new Machine was installed on 31st December 2017 costing Rs. 28,000, but it was not recorded in the books and no payment was made for it. Wages, Rs. 2,000, paid for its installation, have been debited to Wages account.
- (5) 31 मार्च, 2018 को खुले उपकरण का मूल्यांकन रुपये 11,200 पर किया गया था।
Loose tools were valued at Rs. 11,200 on 31st March, 2018.
- (6) संयंत्र और मशीनरी को 10% प्रति वर्ष पर; फर्नीचर और जुड़नार को 7.5% प्रति वर्ष पर और पूर्ण स्वामित्व सम्पत्ति को 2% प्रति वर्ष पर मूल्यहासित करें।
Depreciate Plant and Machinery by 10% per annum; Furniture and Fixtures by 7.5% per annum and Freehold Property by 2% per annum.
- (7) विविध देनदारों में से रुपये 1,200 अशोध्य हैं और उन्हें बट्टे खाते डाला जाना चाहिए।
Of the Sundry Debtors Rs. 1,200 are bad and should be written off.
- (8) संदेहास्पद ऋणों के लिए विविध देनदारों पर 5% के, और देनदारों पर बट्टा के लिए 2% और विविध लेनदारों पर बट्टा के लिए 2% के आरक्षण के प्रावधान को बनाए रखें।
Maintain a provision of 5% on Sundry Debtors for doubtful debts and 2% for discounts on Debtors and a reserve of 2% for discount on Sundry Creditors.
- (9) ऐसे कमीशन को प्रभारित करने से पूर्व प्रबंधक निवल लाभ के 5% कमीशन का हकदार है।
The Manager is entitled to a commission of 5% of net profits before charging such commission.

(40 Marks)

भाग II – लागतीकरण
Section II – Costing

2. (क) लागतीकरण की निम्नलिखित क्रियाविधियों को स्पष्ट करें:

(a) Explain the following techniques of costing:

- (i) उपांतिक (मार्जिनल) लागतीकरण
Marginal Costing
- (ii) एकरूप (यूनीफार्म) लागतीकरण
Uniform Costing
- (iii) क्रियाकलाप (एक्टिविटी) आधारित लागतीकरण
Activity based costing

(5+5+5=15 Marks)

(ख) निम्नलिखित अवधारणाओं को स्पष्ट करें:

(b) Explain the following concepts:

- (i) लागत केन्द्र और लाभ केन्द्र
Cost Centre and Profit Centre
- (ii) लागत विनिधान (एलोकेशन) और लागत प्रभाजन (अपोर्शनमेन्ट)
Cost allocation and Cost apportionment

(5+5=10 Marks)

3. (क) कृपया विस्तार से आर्थिक (एकोनामिक) आदेशित मात्रा की अवधारणा को स्पष्ट करें।

(10 Marks)

(a) Explain the concept of Economic ordering quantity in detail.

(ख) पी. लिमिटेड एक ऐसे उत्पाद का उत्पादन करता है जिसकी मासिक मांग 4,000 यूनिट है। उत्पाद में एक ऐसे उपकरण 'एक्स' की आवश्यकता है जिसे रुपये 20 में खरीदा जाता है। प्रत्येक तैयार उत्पाद के लिए उपकरण 'एक्स' की एक यूनिट की आवश्यकता होती है। आदेशित लागत प्रति आदेश रुपये 120 है और धारण (होल्डिंग) लागत 10% प्रति वर्ष है।

(b) P Limited produces a product which has a monthly demand of 4,000 units. The product requires a component X which is purchased at Rs. 20. For every finished product, one unit of component X is required. The ordering cost is Rs. 120 per order and the holding cost is 10% per annum.

आपसे अपेक्षा की जाती है कि आप निम्नलिखित को आकलित करें :

You are required to calculate :

- (i) आर्थिक आदेशित मात्रा
Economic order quantity

(ii) यदि आपूर्ति की जाने वाली न्यूनतम खेप (लॉट) साइज 4,000 यूनिट है तो कम्पनी द्वारा वहन की जाने वाली अतिरिक्त लागत कितनी है?

If minimum lot size to be supplied is 4,000 units, what is the extra cost, the company has to incur?

(iii) कम्पनी द्वारा वहन की जाने वाली न्यूनतम माल दुलाई (कैरिंग) लागत कितनी है?
What is the minimum carrying cost, the company has to incur?

(15 Marks)

4. (क) लागत नियंत्रण और लागत घटौती के बीच अंतर को बताएं।

(a) Distinguish between cost control and cost reduction.

(10 Marks)

(ख) ए.बी.सी. विश्लेषण किसे कहते हैं? सामग्री नियंत्रण की एक स्वस्थ प्रणाली में इसकी भूमिका पर प्रकाश डालें।

(b) What is ABC analysis? Discuss its role in a sound system of material control.

(15 Marks)

5. लागत सूचना का निम्नलिखित उद्धरण 31 दिसम्बर 2018 को समाप्त हुए अर्ध वर्ष के लिए वस्तु 'क' से संबंधित है :
The following extract of costing information relates to commodity 'A' for the half-year ending 31st December 2018 :

	रुपये/Rs.		रुपये/Rs.
कच्चे माल की खरीद Purchase of Raw Material	1,20,000	स्टाक (31 दिसम्बर 2018) Stock (31 Dec 2018)	
फैक्ट्री किराया, दरें, बीमा Factory Rent, Rates, Insurance	8,000	कच्चा माल Raw Material	22,240
आवक भाड़ा Carriage Inwards	1,440	तैयार उत्पाद (2,000 टन) Finished Products (2,000 tonnes)	32,000
अन्य फैक्ट्री उपरिव्यय Other Factory Overheads	40,000	कार्य प्रगति पर (1 जुलाई 2018) Work-in-Progress (1 July 2018)	4,800
प्रत्यक्ष मजदूरी Direct Wages	1,00,00	कार्य प्रगति पर (31 दिसम्बर 2018) Work-in-Progress (31 Dec 2018)	20,000
स्टाक (1 जुलाई 2018) Stock (1 July, 2018)		विक्रय - तैयार उत्पाद Sales - Finished Products	2,99,000
कच्चा माल Raw Material	20,000	प्रशासनिक उपरिव्यय Administrative Overheads	4,000
तैयार उत्पाद (1,000 टन) Finished Products (1,000 tonnes)	15,000		

विज्ञापन और विक्रय लागत रुपये 1 प्रति टन है। अवधि के दौरान वस्तु के 16,000 टन का उत्पादन हुआ था।
Advertising and selling costs are Rs. 1 per ton. 16,000 tonnes of commodity were produced during the period.

आपको निम्नलिखित को ज्ञात करना है (i) उपयोग में लाए गए कच्चे माल का मूल्य; (ii) अवधि के लिए उत्पाद की कुल लागत; (iii) अवधि के टर्नओवर की लागत; (iv) अवधि के लिए निवल (नेट) लाभ; (v) वस्तु का प्रति टन निवल लाभ।

You are required to ascertain (i) the value of raw materials used; (ii) the total cost of output for the period; (iii) the cost of the turnover of the period; (iv) net profit for the period; (v) net profit per tonne of the commodity.

(25 Marks)

भाग III – (लेखांकन सैद्धांतिक – अनिवार्य)

Section III – (Accountancy Theoretical – Compulsory)

6. (क) उदाहरण देते हुए शेयरों के प्रोराटा आबंटन को परिभाषित करें। प्रोराटा आबंटन के मामले में आवेदन धनराशि के लेखांकन व्यवहार का उल्लेख करें।
(a) Define Pro-rata allotment of shares giving example. Mention the accounting treatment of application amount in case of pro-rata allotment.

(10 Marks)

(ख) निम्नलिखित को स्पष्ट करें :

(b) Explain the following :

(i) अधिमान (प्रेफरेन्स) शेयर
Preference Shares

(ii) संपरिवर्तनीय (कन्वर्टिबल) और असंपरिवर्तनीय (नॉन-कन्वर्टिबल) डिबेन्चर
Convertible and Non-convertible Debentures

(5 x 2 = 10 Marks)

7. (क) उन कारणों का उल्लेख करें जिसके कारण रोकड़ में दिखाए गए शेषों और पास बुक में दिखाए गए शेषों के बीच अंतर उत्पन्न हो सकता है।
(a) Mention the reasons which may cause difference between the balance shown in the Cash Book and balance shown in the Pass Book.

(5 Marks)

(ख) निम्नलिखित ब्योरों से रोकड़ बही के अनुसार समायोजित बैंक शेष का पता लगाएं और उसके पश्चात 31 दिसम्बर 2018 की स्थिति के अनुसार मित्तल ब्रदर्स का बैंक समाधान विवरण तैयार करें:

- (b) From the following particulars, find out adjusted bank balance as per cash book and thereafter prepare bank reconciliation statement as on 31st December 2018 of Mittal Brothers:

	रुपये/Rs.
रोकड़ बही के अनुसार बैंक ओवरड्राफ्ट Bank overdraft as per cash book	80,000
बैंक विवरण के अनुसार चेक जमा किया गया किन्तु रोकड़ बही में प्रविष्ट नहीं किया गया Cheques deposited as per bank statement but not entered in cash book	3,000
चेक वसूली के लिए अभिलिखित किया गया किन्तु बैंक को नहीं भेजा गया Cheques recorded for collection but not sent to bank	10,000
बैंक के कालम के क्रेडिट साइड में कम जोड़ा गया Credit side of bank column cast short	1,000
रोकड़ बही में बैंक प्रभारों को दो बार अभिलिखित किया गया Bank charges recorded twice in cash book	100
बैंक विवरण के अनुसार ग्राहक के चेक की अस्वीकृति होने के कारण लौटाए गए चेक को अभी तक रोकड़ बही में अभिलिखित नहीं किया गया Customer's cheque returned as having been dishonoured as per Bank statement not yet recorded in cash book	4,000
चेक जारी किया गया किन्तु तकनीकी आधार पर अस्वीकृत कर दिया गया Cheques issued but dishonoured on technical grounds	3,000
बैंक द्वारा बिलों की सीधी वसूली की गई Bills collected by bank directly	20,000
प्राप्त चेक की रोकड़ बही में दो बार प्रविष्टि की गई Cheques received entered twice in cash book	5,000

(15 Marks)

8. (क) प्राप्ति एवं भुगतान लेखा और आय तथा व्यय लेखा के बीच अंतर को बताएं।
(a) Distinguish between Receipts & Payments Account and Income & Expenditure Account.

(10 Marks)

- (ख) निम्नलिखित अवधारणाओं को परिभाषित करें:

- (b) Define the following concepts :

- (i) लेखांकन का प्रोद्भवन (एक्र्यूअल) आधार
Accrual Basis of Accounting
- (ii) परिशोधन (एमार्टाईजेशन)
Amortisation
- (iii) आस्थगित (डेफर्ड) व्यय
Deferred Expenditure
- (iv) प्रारंभिक व्यय
Preliminary Expenses
- (v) रिज़र्व
Reserve

(2 X 5 = 10 Marks)

9. एक्स कम्पनी लिमिटेड ने रुपये 1,60,000 में 1 अप्रैल, 2015 को एक मशीन की खरीद की। दिनांक 1 अक्टूबर, 2016 को रुपये 1,04,000 में एक दूसरी मशीन की खरीद की। दिनांक 1 अक्टूबर, 2017 को प्रथम मशीन रुपये 1,20,000 में बेच दी गई। उसी तारीख को एक अन्य मशीन रुपये 1,00,000 में खरीद ली गई। दिनांक 1 अक्टूबर 2018 को दूसरी मशीन को रुपये 92,000 में बेच दिया गया।

X Co. Ltd. Purchased a machine on 1st April, 2015 for Rs. 1,60,000. On October 1, 2016 another machine was purchased for Rs. 1,04,000. On October 1, 2017 the first machine was sold for Rs. 1,20,000. On the same date, another machine was purchased for Rs. 1,00,000. On October 1, 2018 the second machine was sold for Rs. 92,000.

31 मार्च को वार्षिक रूप से मूल लागत पर मूल्यहास की दर 10 प्रतिशत थी। 31 मार्च, 2018 को मूल्यहास को प्रभारित करने की प्रणाली को परिवर्तित कर हासमान शेष प्रणाली कर दी गई जिसकी दर 15% थी।

Rate of depreciation was 10% on original cost annually on 31st March. On 31st March, 2018 the method of charging depreciation was changed to diminishing balance method, the rate being 15%

31 मार्च 2016, 2017, 2018 और 2019 को समाप्त होने वाले वर्षों के लिए मशीन लेखा को तैयार करें।

Prepare Machine Account for the years ending 31st March, 2016, 2017, 2018 and 2019.

(20 Marks)

10. वार्षिक लेखे को तैयार करने से पूर्व 31 मार्च, 2018 को श्री जेड ने एक तलपट तैयार किया, जो मेल नहीं खा रहा था। उन्होंने अंतर को एक नए खोले गए उचंत लेखा में अंकित किया। निम्नलिखित त्रुटियों का पता चला। त्रुटियों का सुधार करने के लिए जर्नल प्रविष्टियां करें और उचंत लेखा तैयार करें।

On 31st March, 2018 before preparing the final accounts, Mr. Z prepared a trial balance which did not agree. He put the difference in a newly opened Suspense Account. The following errors were located. Pass journal entries to rectify the errors and prepare Suspense Account.

- i. मार्च, 2018 के लिए वापसी आवक बही की अंकगणितीय गणना रुपये 1,000 कम आंकी गई।
The Return Inwards Book for March, 2018 had been cast Rs. 1,000 short.
- ii. रुपये 23,000 की लागत पर खरीदी गई एक कार्यालय मेज को क्रय दैनिक बही के माध्यम से दर्शाया गया है।
The purchase of an office table costing Rs. 23,000 had been passed through the Purchases Day Book.
- iii. रुपये 671 की खरीद को लेनदार के लेखे के नामे (डेबिट) में रुपये 617 के रूप में प्रविष्ट किया गया है।
लेनदार एम. बिष्ट एंड कम्पनी है।
A purchase of Rs. 671 had been posted to the debit of the creditor's account as Rs. 617. The creditor is M. Bisht & Co.
- iv. शो केसों को निर्मित करने के लिए कर्मकारों को मजदूरी के लिए रुपये 8,750 के किए गए भुगतान को मजदूरी लेखा को प्रभारित किया गया है।
Rs. 8,750 paid for wages to workmen for making show cases had been charged to Wages Account.
- v. श्री दीक्षित (एक साझेदार) के लिए एक मोटर साइकिल की खरीद हेतु भुगतान की गई रुपये 65,000 की धनराशि को विविध व्यय लेखे को प्रभारित किया गया है।
Rs. 65,000 paid for the purchases of a motor cycle for Mr. Dixit (a Partner) had been charged to Miscellaneous Expenses Account.
- vi. जेटली एण्ड कम्पनी को किए गए रुपये 2,000 के विक्रय को उनके लेखे को क्रेडिट किया गया है।
A sale of Rs. 2,000 to Jaitley & Co. was credited to their account.
- vii. रुपये 2,500 के एक विक्रय को खरीद दैनिक बही के माध्यम से दर्शाया गया है। तथापि ग्राहक के लेखा को सही रूप में डेबिट किया गया है।
A sale of Rs. 2,500 has been passed through the Purchases Day Book. The customer's account has, however, been correctly debited.
- viii. विक्रय बही के कुल योग को एक पृष्ठ से अगले पृष्ठ में अग्रणीत करते समय धनराशि को रुपये 1,67,568 के स्थान पर रुपये 1,76,658 के रूप में लिखा गया था।
While carrying forward the total of the Sales Book from one page to the next, the amount was written as Rs. 1,76,658 instead of Rs. 1,67,568.

(16 + 4 = 20 Marks)

---XXX---