

CBCS

1

[This question paper contains 4 printed pages.]

Your Roll No.....24/5/17.....

Sr. No. of Question Paper : 3080

GC-4

Unique Paper Code : 22411403

Name of the Paper : Computers Applications in Business
(BCH 4.3)

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

Semester : IV

Duration : 1 Hour

Maximum Marks : 25



Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. All questions are compulsory.
3. Answers should be brief and all parts of a question be answered together.
4. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

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

P.T.O.

1. (a) State True/False : (4)
- (i) ROM is a volatile memory.
- (ii) A network is interconnection of computers that enable the users to share network resources.
- (iii) A foreign key always uniquely identifies a record.
- (iv) Chart created on the worksheet is called embedded chart.

(b) Answer in one line : (3)

- (i) Define topology.
- (ii) What is folder ?
- (iii) What is the use of random sampling ?
- (क) निम्नलिखित सत्य हैं या असत्य, उल्लेख कीजिए :
- (i) ROM एक वाष्पशील स्मृति है ।
- (ii) नेटवर्क, कम्प्यूटरों के बीच अंतःसंबंध होता है जो उपयोक्ता को नेटवर्क संसाधनों को देखने देता है ।
- (iii) विदेशी कुंजी सदैव रिकार्ड की एकल रूप में पहचान करती है ।
- (iv) वर्कशीट पर बनाए गए चार्ट को आधयित चार्ट कहते हैं ।

(ख) एक पंक्ति में उत्तर दीजिए :

- (i) टोपोलॉजी की परिभाषा दीजिए ।
- (ii) फोल्डर क्या होता है ?
- (iii) रेंडम सैम्पलिंग का क्या उपयोग होता है ?

2. What do you understand by network topology ? Describe three commonly used network topologies. (6)

OR

What is a Payment Gateway ? How it works ? (6)

नेटवर्क टोपोलॉजी से आप क्या समझते हैं ? तीन सामान्यतः प्रयुक्त नेटवर्क टोपोलॉजियों का वर्णन कीजिए ।

अथवा

पेमेंट गेटवे क्या होता है ? यह कैसे काम करता है ?

3. How traditional file system is different from database system ? (6)

OR

What is operating system (OS) ? Explain the types of operating system based on processing capability. (6)

परंपरागत फाइल प्रणाली किस प्रकार डाटाबेस प्रणाली से भिन्न होती है ?

अथवा

प्रचालन प्रणाली (OS) क्या होती है ? प्रक्रियागत क्षमता पर आधारित प्रचालन प्रणालियों की किस्मों की व्याख्या कीजिए ।

4. What is DBMS ? Explain its advantages and limitations ?
(6)

OR

Explain the following with example :
(6)

- (i) Primary Key
- (ii) Alternate key
- (iii) Secondary Key

DBMS क्या होता है ? इसके लाभों और सीमाओं की व्याख्या कीजिए ।

अथवा

निम्नलिखित की उदाहरण देकर व्याख्या कीजिए :

- (i) प्रारंभिक कुंजी
- (ii) विकल्प कुंजी
- (iii) गौण कुंजी

[This question paper contains 8 printed pages.]

11/5/19
Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 3084

GC-4

Unique Paper Code : 22413408

Name of the Paper : CYBER CRIMES AND LAWS

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

Semester : IV

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75



Instructions for Candidates

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

छात्रों के लिए निर्देश

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

P.T.O.

1. (a) Explain the different kinds of cybercrimes ? (9)
- (b) What is cyber security ? Describe the major steps that should be taken to ensure cyber security. (6)

OR

- (a) What are the domain name disputes ? Explain the different kinds of domain name disputes and remedies available to settle them. (9)
- (b) Explain the various effects of cybercrimes. (6)
- (क) साइबर क्राइमों की विभिन्न किस्मों की व्याख्या कीजिए।
- (ख) साइबर सुरक्षा क्या होती है ? साइबर सुरक्षा को सुनिश्चित करने के लिए उठाए जाने वाले प्रमुख कदमों का वर्णन कीजिए।

अथवा

- (क) डोमेन नाम विवाद क्या हैं ? विभिन्न प्रकार के डोमेन नाम विवादों की और उनका निवारण करने के लिए उपलब्ध उपायों की व्याख्या कीजिए।
- (ख) साइबर क्राइमों के विभिन्न प्रभावों की व्याख्या कीजिए।

2. (a) Define E-Contract. What are the essentials of E-Contract ? Explain the different kinds of E-Contract ? (9)
- (b) Internet is a boon in today's world however, it has certain disadvantages. Comment. (6)

OR

- (a) What are the objectives of IT Act 2000 ? What are the exclusions from the Act ? (9)
- (b) Describe E-Form. What advantages it has in comparison to paper form ? (6)
- (क) ई-संविदा की परिभाषा दीजिए। ई-संविदा की अनिवार्यताएँ क्या हैं ? ई-संविदा की विभिन्न किस्मों की व्याख्या कीजिए।
- (ख) इन्टरनेट आज के विश्व में एक देन है तथापि इसकी कुछ हानियाँ भी हैं। टिप्पणी कीजिए।

अथवा

- (क) IT अधिनियम 2000 के उद्देश्य क्या हैं ? अधिनियम से बाहर किन्हे किया गया है ?

(ख) E-फार्म का वर्णन कीजिए। कागज के फॉर्म की तुलना में इसके क्या लाभ हैं ?

3. (a) What is Digital Signature ? Explain the process of creation and verification of Digital Signature. (9)

(b) Describe the rules laid down in IT Act regarding attribution and acknowledgement of receipt of E-Records. (6)

OR

(a) What do you understand by the term E-Governance ? Explain the provisions of IT Act that facilitate E-Governance. (9)

(b) Compare E-Signature with Digital Signature. (6)

(क) डिजिटल हस्ताक्षर क्या होता है ? डिजिटल हस्ताक्षर के सृजन और सत्यापन की प्रक्रिया की व्याख्या कीजिए।

(ख) ई-रिकार्डों की रसीद के गुणारोपण और स्वीकृति के बारे में IT अधिनियम में बताए गए नियमों का वर्णन कीजिए।

अथवा

(क) ई-शासन पद से आप क्या समझते हैं ? ई-शासन को सुगम बनाने वाली IT अधिनियम की व्यवस्थाओं की व्याख्या कीजिए।

(ख) ई-हस्ताक्षर और डिजिटल हस्ताक्षर की तुलना कीजिए।

4. (a) Describe the provisions relating to issue, suspension and revocation of Digital Signature Certificate as per IT Act. (9)

(b) Define Certifying Authority and describe the duties performed by it. (6)

OR

(a) Explain the penalties and compensation available under IT Act to provide legal protection to the owner of computer resources against cybercrime. (9)

(b) Define Subscriber and describe his duties as per IT Act. (6)

(क) IT अधिनियम के अनुसार डिजिटल हस्ताक्षर जारी करने, निलंबन और प्रतिसंहरण से संबंधित व्यवस्थाओं का वर्णन कीजिए।

(ख) प्रमाणक अधिकारी की परिभाषा दीजिए और इसके द्वारा निष्पादित इयूटियों का वर्णन कीजिए।

अथवा

(क) साइबर क्राइम के विरुद्ध कम्प्यूटर संसाधन के स्वामी को विधिक सुरक्षा प्रदान करने के लिए IT अधिनियम के अंतर्गत उपलब्ध जुर्मानों और क्षतिपूर्ति की व्याख्या कीजिए।

(ख) सब्सक्राइबर की परिभाषा दीजिए और IT अधिनियम के अनुसार उसकी इयूटियों का वर्णन कीजिए।

5. Write notes on the following :

(i) Cyber Forensic

(ii) Cyber Space Jurisdiction

(iii) Encryption and Decryption

(3×5=15)

OR

(a) Differentiate between :

(i) Cyber crime and Conventional crime

(ii) Private key and Public key

(iii) Cyber contravention and cyber offence

(3×3=9)

(b) Briefly discuss the following :

(i) Punishment for sending offensive messages

(ii) Punishment for disclosure of information in breach of lawful contract (2×3=6)

निम्नलिखित पर टिप्पणियाँ लिखिए :

(i) साइबर फोरेन्सिक

(ii) साइबर अवकाश अधिकार क्षेत्र

(iii) एन्क्रिप्शन और डीक्रिप्शन

अथवा

(क) अंतर बताइए :

(i) साइबर अपराध और परंपरागत अपराध

(ii) प्राइवेट की और पब्लिक की

(iii) साइबर उल्लंघन और साइबर अपराध

(ख) निम्नलिखित की संक्षेप में विवेचना कीजिए :

(i) आक्रामक संदेशों को भेजने के लिए दंड

- (ii) विधिगत संविदा भंग में सूचना को प्रकट करने के लिए
दंड

3

This question paper contains 16+8+4 printed pages]

09/5/17

Roll No.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

S. No. of Question Paper : 3078

Unique Paper Code : 22411401

Name of the Paper : Cost Accounting

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

Semester : IV



Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

(Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.)

Note :— Answers may be written either in English or in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

टिप्पणी : इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

Attempt All questions.

All questions carry equal marks.

Use of simple calculator is allowed.

P.T.O.

सभी प्रश्न कीजिए।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

साधारण कैलकुलेटर का उपयोग मान्य है।

1. (a) Enumerate the practical difficulties involved in installing a costing system in a manufacturing concern. 6
- (b) Journalise the following transactions under the integral accounting system : 9
- | | Rs. |
|---|----------|
| (i) Raw materials purchased (50% on credit) | 3,00,000 |
| (ii) Materials issued to production | 2,00,000 |
| (iii) Wages paid to worker | 1,00,000 |
| (iv) Factory overheads incurred | 40,000 |
| (v) Factory overheads charged to production | 50,000 |
| (vi) Administrative expenses allocated to job | 24,000 |
| (vii) Finished goods at cost | 2,50,000 |
| (viii) Sales (50% credit) | 3,75,000 |

(क) विनिर्माण प्रतिष्ठान में लागत-निर्धारण प्रणाली को स्थापित करने से संबंधित व्यावहारिक कठिनाइयों का उल्लेख कीजिए।

(ख) समेकित लेखाकरण प्रणाली के अंतर्गत निम्नलिखित लेन-देनों की जर्नल में प्रविष्टि कीजिए :

	Rs.
(i) कच्चा माल खरीदा (50% उधार)	3,00,000
(ii) उत्पादन के लिए माल जारी किया	2,00,000
(iii) कर्मचारियों को मजदूरियाँ दीं	1,00,000
(iv) फैक्ट्री उपरिव्यय किए गए	40,000
(v) फैक्ट्री उपरिव्ययों को उत्पादन में डाला गया	50,000
(vi) जॉब के लिए आबंटित प्रशासनिक खर्चे	24,000
(vii) लागत पर तैयार माल	2,50,000
(viii) बिक्री (50% उधार पर)	3,75,000

Or

(अथवा)

- (a) "A good system of costing must place the same emphasis on cost control as on cost ascertainment." Comment. 6
- (b) The following Profit and Loss A/c for the year ending 31st March, 2015 has been extracted from the books of ABC Ltd. : 9

Profit and Loss A/c

(For the year ending 31-3-2015)

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
To Direct material	20,000	By Sales	45,000
To Direct labour	10,000	By Work in progress	1,300
To Factory expenses	9,500	By Finished stock in	
To Administration		hand	2,700
expenses	5,200	By net loss	2,000
To Selling & distribution			
expenses	3,800		
To Interest on capital	1,000		
To Goodwill written off	1,500		
	51,000		51,000

Cost A/c manual states that the factory overheads are to be recovered at 100% of direct wages. Administration overheads at 10% of works cost and selling and distribution overheads @ Re. 1 per unit sold. The units of product sold and in hand were 4,000 and 257 respectively.

Prepare :

- (1) Statement of cost and profit as per Cost A/c
- (2) Reconciliation statement.

- (क) "लागत निर्धारण की एक अच्छी पद्धति को लागत नियंत्रण पर उतना ही महत्त्व देना चाहिए जितना लागत को निश्चय करने पर।" टिप्पणी कीजिए।
- (ख) निम्नलिखित लाभ और हानि लेखा 31 मार्च, 2015 को समाप्त हुए वर्ष के लिए ABC लिमिटेड के खातों से निष्कासित किया गया है :

लाभ और हानि लेखा

(31-3-2015 को समाप्त हुए वर्ष के लिए)

विवरण	रु.	विवरण	रु.
प्रत्यक्ष सामग्री	20,000	बिक्री	45,000
			P.T.O.

प्रत्यक्ष श्रम	10,000	कार्य जारी है	1,300
फैक्ट्री व्यय	9,500	तैयार माल हाथ में	2,700
प्रशासनिक व्यय	5,200	निवल हानि	2,000
विक्रय तथा वितरण खर्चे	3,800		
पूँजी पर ब्याज	1,000		
सुनाम को बट्टे खाते डाला	1,500		
	<u>51,000</u>		<u>51,000</u>

लागत लेखा मैनुअल में लिखा है कि फैक्ट्री उपरिव्ययों को प्रत्यक्ष मजदूरियों में से 100 फीसदी वसूल किया जाता है। प्रशासनिक उपरिव्ययों को कार्यशाला लागत और विक्रय तथा वितरण उपरिव्ययों से जोकि 1 रु. प्रति यूनिट बिक्री की दर से लिया जाता है 10% वसूल किए जाते हैं। उत्पाद की बेची गई यूनिटों और हाथ में यूनिटों क्रमशः 4,000 और 257 हैं।

तैयार कीजिए :

- (1) लाभ और हानि का कथन, लागत लेखे के अनुसार
- (2) समाधान कथन।

2. (a) In a factory working six days in a week, a worker is paid at the rate of Rs. 200 per day basic plus DA at 120% of basic. He is allowed to take 30 minutes off during his 8 hour shift for meals break and 10 minutes recess for rest. During a week, his card showed that his time was chargeable to :

Job A 14 hrs

Job B 10 hrs

Job C 12 hrs

The time not booked was wasted waiting for a job. In cost accounting how would you allocate the wages of the worker for the week ? 6

- (b) Vani enterprise requires 90,000 units of a certain item annually. The cost per unit is Rs. 3, the cost per purchase order Rs. 300 and the inventory carrying cost Rs. 6 per unit per year : 9

- (i) What is economic order quantity ?

- (ii) What should the firm do if the supplier offers discount as below, viz :

Order quantity	Discount
4500—5999	2%
6000 and above	3%

- (क) सप्ताह में छः दिन काम कर रही एक फैक्ट्री में एक मजदूर को 200 रु. प्रतिदिन और उसके साथ महँगाई भत्ता मूल वेतन का 120% दिया जाता है। उसे 8 घंटे की पारी में खाना खाने के लिए 30 मिनट का अवकाश मिलता है और आराम के लिए 10 मिनट का समय मिलता है। इस सप्ताह उसके कार्ड से पता चलता है कि उसका समय इस प्रकार लगा है :

जॉब A	14 घंटे
जॉब B	10 घंटे
जॉब C	12 घंटे

जो समय निर्धारित नहीं था वह जॉब के लिए इन्तज़ार में व्यर्थ गया। लागत लेखा निर्धारण में आप एक कर्मचारी की मजदूरियों को एक सप्ताह के लिए कैसे आबंटित करेंगे ?

- (ख) वानी एन्टरप्राइज़ को एक आइटम की वार्षिक 90,000 यूनिटों की आवश्यकता होती है। प्रति यूनिट लागत 3 रु. है, प्रति क्रय आदेश की लागत 300 रु. है और मालसूची की लागत 6 रु. प्रति यूनिट प्रति वर्ष है :

- (i) आर्थिक कोटि की मात्रा क्या है ?
(ii) फर्म को क्या करना चाहिए यदि सप्लायर नीचे दिए गए रूप में बढ़ा देने की पहल करता है यथा :

आदेश की मात्रा	छूट
4500—5999	2%
6000 और इससे ऊपर	3%

Or

(अथवा)

- (a) The following particulars apply to a factory where X, Y and Z work :

Normal rate per hour	25
Standard output per hour	5

In order to produce 200 units, time taken was as follows
(in hours) :

X 20 hrs

Y 30 hrs

Z 40 hrs

Calculate earning per worker under Halsey premium system and Rowan premium system. 6

(b) Distinguish between :

(i) Perpetual and periodic inventory system

(ii) Bin card and store ledger account. 9

(क) एक फैक्ट्री पर, जिसमें X, Y और Z काम करते हैं, निम्नलिखित विवरण लागू होते हैं :

सामान्य दर प्रति घंटा 25

प्रति घंटा मानक उत्पादन 5

200 यूनिटों को तैयार करने में लगा समय इस प्रकार है (घंटों में) :

X 20 घंटे

Y 30 घंटे

Z 40 घंटे

हैल्से प्रीमियम पद्धति और रोवन प्रीमियम पद्धति के अंतर्गत प्रति व्यक्ति आय का परिकलन कीजिए।

(ख) अंतर बताइए :

(i) सतत और आवर्ती मालसूची प्रणाली

(ii) बिन कार्ड और भंडार लेजर लेखा।

3. (a) Define activity based costing system. Enumerate its special features. 6

(b) The following annual charges are incurred in respect of a machine shop where the manual labour is almost nil. There are five identical machines in the shop. Cost of each machine is Rs. 3,20,000 and the residual value after the expiry of the useful life of 10 years is Rs. 80,000 :

(i) Power consumption p.a. as per meter reading (Each machine uses 10 units of power per hour @ Re. 1 per unit) Rs. 60,000

(ii) Repairs and maintenance for five machines p.a. Rs. 60,000

- (iii) Rent and rates for the shop p.a. Rs. 2,40,000
- (iv) Electricity and lighting for the shop Rs. 24,000
- (v) Supervision : two supervisors for the shop, salary being Rs. 10,000 p.m. each
- (vi) Sundry supplies such as lubricating oil, cotton waste etc. for the shop Rs. 20,000
- (vii) Canteen expenses for the shop p.a. Rs. 12,000
- (viii) Hire purchase annual instalment payable for the machines including Rs. 6,000 as interest Rs. 25,000

You are required to compute the machine hour rate. 9

- (क) सक्रियता आधारित लागत निर्धारण प्रणाली की परिभाषा दीजिए। इसकी विशेष विशिष्टताओं का उल्लेख कीजिए।
- (ख) एक मशीन शॉप में निम्नलिखित वार्षिक खर्चे होते हैं जहाँ मैनुअल श्रम लगभग शून्य है। शॉप में पाँच एक जैसी मशीनें हैं। प्रत्येक मशीन की लागत 3,20,000 रु. है और

10 वर्ष के इसकी उपयोगी आयु समाप्त होने पर इसका रद्दी मूल्य 80,000 रु. है :

- (i) मीटर रीडिंग के अनुसार प्रतिवर्ष बिजली की खपत (प्रत्येक मशीन प्रति घंटा 10 यूनिट बिजली का प्रयोग करती है जिसकी दर 1 रु. प्रति यूनिट है) 60,000 रु.
- (ii) पाँच मशीनों की प्रति वर्ष मरम्मतों और रखरखाव पर खर्च 60,000 रु.
- (iii) प्रति शॉप प्रति वर्ष के लिए किराया और दरें 2,40,000 रु.
- (iv) शॉप के लिए बिजली और प्रकाश की व्यवस्था 24,000 रु.
- (v) पर्यवेक्षण : दो पर्यवेक्षक प्रति शॉप जिसका वेतन 10,000 रु. प्रत्येक का है
- (vi) शॉप के लिए विविध सप्लाइयाँ जैसे लुब्रीकेटिंग तेल, रुई की रद्दी इत्यादि 20,000 रु.
- (vii) शॉप के प्रति वर्ष कैंटीन खर्चे 12,000 रु.

(viii) मशीनों के लिए किराया खरीद पर
देय वार्षिक किश्त जिसमें ब्याज के
6,000 रु. शामिल हैं

25,000 रु.

आपको मशीन प्रति घंटा दर का अभिकलन करना है।

Or

(अथवा)

(a) XYZ Ltd. which absorbs overheads at predetermined rates provides you the following information :

Overheads actually incurred	Rs. 2,00,000
Overheads absorbed	Rs. 1,50,000
Goods sold	13,000 units
Stock of finished goods	10,000 units
Stock of work in progress	10,000 units

(20% complete)

Unabsorbed overheads were due to rising price levels.
How would under absorbed overheads be treated in cost accounts ? Give journal entries for the same.

(b) Explain the following items and state how you would deal with them in cost accounts :

(i) Interest on capital

(ii) Spoilage of material

(iii) Fringe benefits.

9

(क) XYZ लिमिटेड ने निम्नलिखित सूचनाएँ दी हैं जो कंपनी उपरिव्ययों को पूर्वनिर्धारित दरों पर अवशोषित कर लेती हैं :

उपरिव्यय वास्तव में किए गए	2,00,000 रु.
उपरिव्ययों को अवशोषित कर लिया गया	1,50,000 रु.
माल बिक्री किया गया	13,000 यूनिटें
तैयार माल का स्टॉक	10,000 यूनिटें
कार्य प्रगति पर का स्टॉक	10,000 यूनिटें

(20% पूरी हो गई हैं)

अनवशोषित उपरिव्यय कीमत के बढ़ते हुए स्तर के कारण है। आप लागत लेखों में अल्प अवशोषित उपरिव्ययों को कैसे दिखाएँगे ? इसके लिए जर्नल प्रविष्टियाँ दीजिए।

(ख) निम्नलिखित आइटमों की व्याख्या कीजिए और उल्लेख कीजिए कि आप लागत लेखों में इन्हें कैसे दिखाएँगे :

- (i) पूँजी पर ब्याज
- (ii) सामग्री की रद्दी
- (iii) अनुषंगी हितलाभ।

4. Raja Transport Company supplies the following details with respect of a truck of 5 tonne capacity : 15

Cost of truck	Rs. 10,00,000
Estimated life	10 years
Scrap value of truck after 10 years	Rs. 40,000
Diesel, oil, grease etc.	Rs. 200 per trip each way
Repairs and maintenance	Rs. 5,000 per month
Cleaner's wages	Rs. 2,500 per month
Driver's wages	Rs. 5,000 per month
Insurance	Rs. 4,800 per year
Tax	Rs. 2,400 per year
General supervision charges	Rs. 48,000 per year

The truck carries goods to and from city covering a distance of 50 kms each way. While going to the city freight is available to the extent of full capacity and on return 20% of capacity. Assuming that truck run on an average 25 days a month, work out :

- (i) Operating cost per tonne km, and
- (ii) Rate per trip that the company should charge if profit of 50% on freightage is to be earned.

राजा ट्रांसपोर्ट कंपनी अपने 5 टन क्षमता वाले एक ट्रक के बारे में निम्नलिखित तफसीलें उपलब्ध कराती है :

ट्रक की लागत	10,00,000 रु.
अनुमानित आयु	10 वर्ष
10 साल बाद ट्रक का रद्दी मूल्य	40,000 रु.
डीजल, तेल, ग्रीस इत्यादि	200 रु. प्रति फेरा प्रति मार्ग
मरम्मतें और रखरखाव	5,000 रु. प्रति माह
क्लीनर की मजदूरी	2,500 रु. प्रति माह

डाइवर की मजदूरी	5,000 रु. प्रति माह
बीमा	4,800 रु. प्रति वर्ष
कर	2,400 रु. प्रति वर्ष
सामान्य पर्यवेक्षण प्रभार	48,000 रु. प्रति वर्ष

ट्रक एक तरफ 50 किमी. की दूरी पर माल को लाने और ले जाने का काम करती है। शहर को जाते समय पूरी क्षमता के हिसाब से उपलब्ध भाड़ा लेती है और वापसी में क्षमता के 20% का। यह मानकर कि ट्रक एक माह में औसतन 25 दिन चलता है पता लगाइए :

- प्रति टन किमी. प्रचालन लागत
- यदि माल भाड़े पर 50% लाभ अर्जित करना चाहती है तो कंपनी को प्रति फेरा किस दर से भाड़ा लेना चाहिए ?

Or

(अथवा)

MG Construction Company is engaged in two contracts, contract number 501 and 601 during the year 2016. The

following particulars are obtained at the end of the year 31st December, 2016 :

	Contract 501	Contract 601
	(Rs.)	(Rs.)
Contract price	3,00,000	2,50,000
Materials issued	80,000	30,000
Materials returned	2,000	1,000
Materials on site	11,000	4,000
Direct labour	75,000	21,000
Direct expenses	33,000	17,500
Establishment expenses	12,500	3,500
Plants installed at cost	50,000	45,000
Value of plant (December 31)	42,500	42,000
Cost of work not yet certified	11,500	5,000
Value of work certified	2,10,000	67,500
Cash received from contractees	1,89,000	62,500
Architect's fees	1,000	500

During the period, materials amounting to Rs. 4,500 have been transferred from contract 501 to contract 601. The date of commencement of contract number 501 is 1st April and contract number 601 is 1st September. You are required to show :

- Contract accounts, and
- Extract from balance sheet as on 31st December, clearly showing the calculation of WIP.

MG कंस्ट्रक्शन कंपनी वर्ष 2016 में दो संविदाओं संविदा सं. 501 और 601 पर काम कर रही है। 31 दिसम्बर, 2016 को समाप्त हुए वर्ष के निम्नलिखित विवरण प्राप्त हुए हैं :

	संविदा 501	संविदा 601
	(रु.)	(रु.)
संविदा कीमत	3,00,000	2,50,000
सामग्री जारी की गई	80,000	30,000
सामग्री लौटा दी गई	2,000	1,000
सामग्री साइट पर	11,000	4,000
प्रत्यक्ष श्रम	75,000	21,000

प्रत्यक्ष खर्चे	33,000	17,500
स्थापना खर्चे	12,500	3,500
लागत पर संयंत्र स्थापित किया गया	50,000	45,000
संयंत्र का मूल्य (दिसंबर 31)	42,500	42,000
काम की लागत जिसका सत्यापन नहीं हुआ है	11,500	5,000
सत्यापित कार्य का मूल्य	2,10,000	67,500
संविदाधारियों से प्राप्त रोकड़	1,89,000	62,500
आर्किटेक्ट की फीस	1,000	500

इस अवधि में 4,500 रु. का सामान संविदा 501 से संविदा 601 में अंतरित किया गया है। संविदा संख्या 501 के शुरू होने की तारीख 1 अप्रैल है और संविदा संख्या 601 की 1 सितंबर है। आपको प्रदर्शित करना है :

- संविदा लेखे और
- 31 दिसंबर तक के तुलनपत्र से निष्कासित, WIP के परिकलन को स्पष्टतः प्रदर्शित करते हुए।

5. (a) Find the equivalent production from the following data under FIFO method :

6

Opening work in progress 2,000 units

Degree of completion :

Materials 80%

Labour 60%

Overheads 60%

Units introduced 8,000 units

Closing work in progress 3,000 units

Degree of completion :

Materials 80%

Labour 60%

Overheads 60%

Assume there are no process losses.

- (b) The product of a manufacturing company passes through two processes X and Y and then to finished stock account. It is ascertained that in each process normally

5% of the weight of the output is lost and 10% is scrap, which from process X realizes Rs. 80 per tonne and from process Y Rs. 200 per tonne. The following data is available relating to both the processes for the month of December 2014 :

9

	Process X	Process Y
Materials in tonnes	1,000	70
Cost of materials per tonne (Rs.)	125	200
Wages (Rs.)	30,000	10,250
Manufacturing expenses (Rs.)	6,000	5,000
Output in tonnes	830	780

There was no stock or work in progress in any process.

Prepare :

- Process accounts showing cost per tonne of each process.
- Abnormal loss/gain account.

(क) निम्नलिखित आँकड़ों से FIFO विधि के अंतर्गत समतुल्य उत्पादन ज्ञात कीजिए :

आरंभिक कार्य प्रगति में 2,000 यूनिटें
पूर्णता की कोटि :

सामग्री	80%
श्रम	60%
उपरिव्यय	60%
प्रविष्ट यूनिटें	8,000 यूनिटें
अंतिम कार्य प्रगति पर	3,000 यूनिटें
पूर्णता की कोटि :	
सामग्री	80%
श्रम	60%
उपरिव्यय	60%

मानकर चलें कि प्रगति के दौरान कोई हानि नहीं हुई है।

(ख) एक निर्माता कम्पनी का उत्पाद X और Y नामक दो प्रक्रियाओं से गुजरता है और तब तैयार स्टॉक लेखे में पहुँचता है।

यह सुनिश्चित कर लिया गया है कि प्रत्येक प्रक्रिया में सामान्यतः उत्पाद का 5% भार कम हो जाता है और 10% रद्दी हो जाता है जो कि प्रक्रिया X से 80 रु. प्रति टन और प्रक्रिया Y से 200 रु. प्रति टन अर्जित होता है। दिसंबर 2014 मास के लिए इन दोनों प्रक्रियाओं से संबंधित आँकड़े निम्नलिखित हैं :

	प्रक्रिया X	प्रक्रिया Y
सामग्री टनों में	1,000	70
सामग्री की लागत प्रति टन (रु.)	125	200
मजदूरियाँ (रु.)	30,000	10,250
निर्माण खर्चे (रु.)	6,000	5,000
उत्पादन टनों में	830	780

किसी भी प्रक्रिया में कोई स्टॉक या कार्य प्रगति पर नहीं था।

तैयार कीजिए :

- प्रक्रिया लेखा जिसमें प्रत्येक प्रक्रिया की लागत प्रति टन प्रदर्शित हो।
- असाधारण हानि/लाभ लेखा।

Or

(अथवा)

(a) What is job order costing ? What are its special features ? Indicate at least *two* industries suitable for job order costing. 6

(b) From the following information prepare a statement showing the cost and profit : 9

(i)	Opening	Closing
	(Rs.)	(Rs.)
Raw materials	30,000	36,000
Work in progress	31,200	38,400
Finished goods	200 units	1,600 units

@ Rs. 84 p.u.

(ii) Purchase of raw material Rs. 1,88,500, carriage on purchases Rs. 2,500 and sale of scrap of raw material Rs. 5,000.

(iii) Wages Rs. 2,97,000.

(iv) Works overheads are absorbed @ 60% of direct labour cost.

(v) Administration overheads are absorbed @ 12 per unit produced.

(vi) Selling and distribution overheads are absorbed @ 20% of selling price.

(vii) Sales 7,600 units at a profit of 10% on sales price.

(क) जॉब आदेश लागत-निर्धारण क्या होता है ? इसकी मुख्य विशेषताएँ क्या हैं ? कम-से-कम दो उद्योगों को बताइए जो जॉब आदेश लागत-निर्धारण के लिए उपयुक्त हैं।

(ख) निम्नलिखित सूचनाओं से, लागत और लाभ को प्रदर्शित करते हुए कथन तैयार कीजिए :

(i)	प्रारंभिक	अंतिम
	(रु.)	(रु.)
कच्चा माल	30,000	36,000
कार्य प्रगति पर है	31,200	38,400
तैयार माल	200 यूनिटें	1,600 यूनिटें

84 रु. प्रति यूनिट

की दर से

- (ii) कच्चे माल की खरीद पर 1,88,500 रु., खरीदे माल को ले जाने पर 2,500 रु. और माल की रद्दी की बिक्री से 5,000 रु. प्राप्त हुए।
- (iii) मजदूरियाँ 2,97,000 रु.।
- (iv) काम का उपरिव्यय प्रत्यक्ष श्रम लागत के 60% की दर से अवशोषित कर लिया गया है।
- (v) प्रशासनिक उपरिव्ययों को उत्पादित यूनिटों पर 12 प्रति यूनिट की दर से अवशोषित कर लिया गया है।
- (vi) विक्रय और वितरण उपरिव्ययों को विक्रय कीमत के 20% की दर से अवशोषित कर लिया गया है।
- (vii) 7,600 यूनिटों की, विक्रय कीमत पर 10% लाभ लेकर बिक्री की गई।

(4)

[This question paper contains 22 printed pages.]

Your Roll No.....



Sr. No. of Question Paper : 3079

Unique Paper Code : 22411402

Name of the Paper : BCH 4.2 : Business Mathematics

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

Semester : IV

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

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

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए ।
2. सभी प्रश्न कीजिए । प्रत्येक प्रश्न के अंक उनके सामने अंकित हैं ।
3. साधारण कैलकुलेटर मान्य है ।
4. लॉग, एनन्युटी टेबल और ग्राफ पेपर प्रदान किये जा सकते हैं ।
5. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

P.T.O.

1. (a) A two industry input-output relationships are given below;

	Consumption		Final Demand	Gross Output
	I	II		
I	16	20	4	40
II	8	40	32	80
Labour day	80	120		

Using matrix notations, determine :

- Gross output required to satisfy the new final demand of 18 units and 44 units for industry I and II respectively.
- Total Labour days required.
- Equilibrium prices if wage rate is ₹ 40 per Labour day. (8)

OR

A firm produces three products P_1 , P_2 and P_3 processed on three machines M_1 , M_2 and M_3 before completion. M_1 can process 25 units of P_1 or 50 units of P_2 or 75 units of P_3 per hour. M_2 Can process 50 units of any one product per hour. M_3 can process 50 or 25 or 100 units per hour of products P_1 , P_2 and P_3 respectively.

The processing hours available on machines M_1 , M_2 and M_3 are 12, 12 and 13 respectively. Using matrix notations, find :

- How many units of three products can be produced per day?
 - The production cost per unit, if costs per hour of operating machines M_1 , M_2 and M_3 are ₹ 500, ₹ 1000 and ₹ 1500 respectively.
 - The total cost of production. (8)
- (b) Mr. X has invested ₹ 35000, that he had divided into three investments. Part of the money is invested in a savings account with an annual return of 6%, partly in 7% annual yield bonds and the remainder in business. In 2015, when he lost 6% of the money that he invested in the business, his net income from all the three investments is ₹ 660. If he invested ₹ 3,000 more in the business than in the savings account, how much was invested in each. Use matrix algebra. (4)

OR

A manufacturer produces three products X, Y and Z which he sells in three markets I, II, III. Monthly sale and sale prices are given as follows;

Market	Items Sold			Sale Price (in ₹)		
	X	Y	Z	X	Y	Z
I	1000	1500	2000	2.00	3.00	4.00
II	2000	2800	3000	2.50	2.80	3.70
III	3000	3500	4000	2.30	3.10	4.20

If the cost per item for three products X, Y, and Z are ₹ 1.80, ₹ 2.50 and ₹ 3.40 respectively, find by matrix algebra his total profit. (4)

(क) दो उद्योगों के आगत-निर्गत के संबंधों को नीचे दिया गया है :

	खपत		अंतिम माँग	सकल उत्पादन
	I	II		
I	16	20	4	40
II	8	40	32	80
श्रम दिन	80	120		

मैट्रिक्स नोटेशन का प्रयोग करके निर्धारित कीजिए :

- क्रमशः उद्योग I और II के लिए 18 यूनिटों और 44 यूनिटों की नई अंतिम माँग की पूर्ति के लिए आवश्यक सकल उत्पादन
- कुल आवश्यक श्रम दिवस
- यदि मजदूरी दर 40 रु. प्रति श्रम दिवस है तो समतुल्य कीमते

अथवा

एक फर्म P_1, P_2 और P_3 नामक तीन उत्पादों को M_1, M_2 और M_3 नामक तीन मशीनों पर पूर्णता से पूर्व प्रक्रिया में डालती है। M_1 मशीन P_1 की 25 यूनिटों अथवा P_2 की 50 यूनिटों अथवा P_3 की 75 यूनिटों को प्रति घंटा तैयार कर सकती है। M_2 मशीन किसी भी एक उत्पाद की 50 यूनिटों को प्रति घंटा तैयार कर सकती है। M_3 मशीन P_1, P_2 और P_3 उत्पादों की क्रमशः 50 या 25 या 100 यूनिटों को तैयार कर सकती है। मशीन M_1, M_2 और M_3 पर प्रक्रिया के लिए क्रमशः 12, 12 और 13 घंटे उपलब्ध हैं। मैट्रिक्स नोटेशनों का प्रयोग करके ज्ञात कीजिए :

- तीन उत्पादों की कितनी यूनिटें प्रतिदिन तैयार हो सकती हैं ?
 - प्रति यूनिट उत्पादन लागत पता लगाइए यदि M_1, M_2 और M_3 मशीनों के प्रचालन की प्रति घंटा लागत क्रमशः 500 रु., 1000 रु. और 1500 रु. है।
 - कुल उत्पादन लागत पता लगाइए।
- (ख) मिस्टर X ने 35000 रु. निवेश किए हैं जिस राशि को उसने तीन निवेशों में विभाजित किया है। राशि का एक भाग बचत खाते में निवेशित किया है जिससे वार्षिक प्रतिफल 6% मिलता है, आंशिक भाग 7% वार्षिक उत्पादन वाले बाँडों में और शेष को व्यवसाय में लगा दिया। 2015 में जब उसे मुद्रा में 6% की हानि हुई थी उसने व्यवसाय में पैसा निवेश

किया था। तब उसकी इन तीनों निवेशों से 660 रु. की निवल आय हुई थी। यदि उसने बचत खाते की बजाय व्यवसाय में 3000 रु. अधिक निवेश किए हों तो प्रत्येक में उसने कितना पैसा निवेश किया। मैट्रिक्स बीजगणित का प्रयोग करें।

अथवा

एक निर्माता X, Y और Z नामक तीन उत्पाद तैयार करता है जिन्हें वह I, II और III नाम देता है। इनकी मासिक बिक्री और बिक्री मूल्य नीचे दिए गए हैं :

बाजार	आइटमों बेचीं			बिक्री कीमतें		
	X	Y	Z	X	Y	Z
I	1000	1500	2000	2.00	3.00	4.00
II	2000	2800	3000	2.50	2.80	3.70
III	3000	3500	4000	2.30	3.10	4.20

यदि प्रति आइटम X, Y और Z की लागत इन तीन उत्पादों की क्रमशः 1.80 रु., 2.50 रु. और 3.40 रु. हो तो मैट्रिक्स बीजगणित द्वारा उसका कुल लाभ ज्ञात कीजिए।

2. (a) A firm manufacturing office furniture provides the following information regarding resource consumption and availability and profit contribution :

Resources	Usage per unit			Availability
	Tables	Chairs	Book case	
Timber (cu. ft.)	8	4	3	640
Assembly deptt. (man hours)	4	6	2	540
Finishing deptt. (man hours)	1	1	1	100
Profit contribution per unit (₹)	30	20	12	

The firm wants to determine its optimal product mix:

- Formulate the LPP and solve with the simplex method.
 - Find the optimal product mix and the total maximum profit contribution.
 - What are the shadow prices of resources ?
- (12)

OR

A firm produces three products, A, B, C using three resources (material, machine hours and labour hours). The manager of the firm wants to find out the best production strategy. By using Simplex technique, the following solution was obtained.

$C_j \rightarrow$	30	40	10	0	0	0	
BV	X_1	X_2	X_3	S_1	S_2	S_3	Quantity
S_1	1/2	1	3/2	1/2	0	0	45
S_2	3/2	0	-1/2	-1/2	1	0	15
S_3	5/2	0	1/2	-1/2	0	1	35

- (i) Do you agree that this is the best production strategy? If not, improve the solution to get the best production strategy and indicate how much quantity of each product should be produced.
- (ii) Are all the three products produced? If not, why?
- (iii) Are all the three resources completely used? If not, how much of which resource is unused?
- (iv) Can there be an alternative product mix which gives the same total contribution?
- (v) What are the marginal worth of the resources?
- (vi) What happens if 15 machine hours are lost due to some mechanical problem? (12)
- (b) A firm assembles and sells two different types of outboard motor, A and B, using four resources. The production process can be described as follows:

Resources	Capacity per month
Motor unit shop resource	400 Type A or 250 Type B units or any linear combination of the two
Type A gear and drive shop resource	175 Type A units
Type B gear and drive shop resource	225 Type B units
Final assembly resource	200 Type A units or 350 Type B units or any linear combination of the two

Type A units bring in a profit of ₹ 90 each and type B units ₹ 60 each. What should be the optimum product mix? Use graphic method. (6)

OR

Obtain the dual of the following LP problem:

$$\text{Minimize, } Z = 5x_1 + 10x_2 + 15x_3 + 12x_4$$

subject to the constraints:

$$2x_1 + 3x_2 + 7x_3 + x_4 \geq 50$$

$$x_1 + x_2 + x_4 = 45$$

$$-x_1 + 4x_2 + 5x_3 \leq 30$$

$$x_1, x_2, x_3 \geq 0; x_4 \text{ unrestricted in sign.}$$

(6)

(क) कार्यालयी फर्नीचर का निर्माण करने वाली एक फर्म, संसाधन की स्वपत, उपलब्धता और लाभ में योगदान के बारे में निम्नलिखित सूचनाएँ उपलब्ध कराती है :

संसाधन	प्रति यूनिट उपयोग			उपलब्धता
	मेजें	कुर्सियाँ	बुक केस	
इमारती लकड़ी (घन फुट)	8	4	3	640
संयोजन विभाग (आदमी घंटे)	4	6	2	540
तैयारी विभाग (आदमी घंटे)	1	1	1	100
लाभ में योगदान प्रति यूनिट	30	20	12	

फर्म अपने इष्टतम उत्पाद मिश्र का निर्धारण करना चाहती है :

- LLP का सूत्रण कीजिए और सिम्प्लेक्स विधि से हल कीजिए।
- इष्टतम उत्पाद मिश्र और कुल अधिकतम लाभ योगदान ज्ञात कीजिए।
- संसाधनों की आभासी कीमतें क्या हैं ?

अथवा

एक फर्म A, B और C नामक तीन उत्पादों को तीन संसाधनों का प्रयोग करके तैयार करती है (सामग्री, मशीन घंटे और श्रम घंटे)। फर्म का प्रबंधक सर्वोत्तम उत्पादन रणनीति ज्ञात करना चाहता है। सिम्प्लेक्स तकनीक का प्रयोग करके निम्नलिखित हल प्राप्त किए गए :

$C_j \rightarrow$	30	40	10	0	0	0	
BV	X_1	X_2	X_3	S_1	S_2	S_3	मात्रा
S_1	1/2	1	3/2	1/2	0	0	45
S_2	3/2	0	-1/2	-1/2	1	0	15
S_3	5/2	0	1/2	-1/2	0	1	35

- क्या आप इससे सहमत हैं कि यही सबसे उत्तम उत्पादन रणनीति है ? यदि नहीं तो सर्वोत्तम उत्पादन रणनीति प्राप्त करने के लिए हल को सुधारिए और बताइए कि प्रत्येक उत्पाद की कितनी मात्रा उत्पन्न की जानी चाहिए।
- क्या ये तीनों उत्पाद तैयार किए जाते हैं ? यदि नहीं तो क्यों ?
- क्या ये तीनों संसाधन पूरी तरह काम में आ गए हैं ? यदि नहीं तो प्रत्येक संसाधन का कितना भाग अप्रयुक्त बच रहा है ?
- क्या इसका कोई विकल्पी उत्पाद मिश्र हो सकता है जो ऐसा ही कुल योगदान देता है ?
- संसाधनों की सीमांत कीमतें क्या हैं ?

(vi) क्या होता है यदि 15 मशीन घंटों का समय कुछ यांत्रिकीय समस्या के कारण, बेकार चला जाए।

(ख) एक फर्म चार संसाधनों का उपयोग करके A और B नामक दो भिन्न किस्म के आउट बोर्ड मोटर्स का संयोजन करती हैं और बेचती हैं। उत्पादन प्रक्रिया को इस प्रकार बताया जा सकता है :

संसाधन	क्षमता प्रति माह
मोटर यूनिट शॉप संसाधन	400 टाइप A या 250 टाइप B यूनिटें या इन दोनों के किसी रैखिक संयोजन
टाइप A गीयर और ड्राइव शॉप संसाधन	175 टाइप A यूनिटें
टाइप B गीयर और ड्राइव शॉप संसाधन	225 टाइप B यूनिटें
अंतिम संयोजन संसाधन	200 टाइप A यूनिटें या 350 टाइप B यूनिटें या इन दोनों का किसी प्रकार का रैखिक संयोजन

टाइप A यूनिटों से 90 रु. प्रत्येक के हिसाब से लाभ मिलता है और टाइप B यूनिटों से 60 रु. प्रत्येक के हिसाब से। इष्टतम उत्पाद मिश्रण क्या होना चाहिए? ग्राफिक विधि का प्रयोग कीजिए।

अथवा

निम्नलिखित LP समस्या का द्वैत व्युत्पन्न कीजिए :

न्यूनीकरण कीजिए $Z = 5x_1 + 10x_2 + 15x_3 + 12x_4$

इन बाध्याताओं के साथ :

$$2x_1 + 3x_2 + 7x_3 + x_4 \geq 50$$

$$x_1 + x_2 + x_4 = 45$$

$$-x_1 + 4x_2 + 5x_3 \leq 30$$

$$x_1, x_2, x_3 \geq 0; x_4 \text{ अबाध्य है साइन में}$$

3. (a) A firm acquires its annual requirements in 5 orders of 1000 units each at present. If per order cost is ₹ 40, irrespective of the order size, holding cost is 10% of the average rupee inventory and the cost per unit is ₹ 100, find Economic Order Quantity (EOQ) using calculus. Also find annual saving by switching to EOQ system. (6)

OR

The Demand and Total Cost function of a monopolist are $p = 20 - 4x$ and $C = 4x + 2$ respectively. If the Government imposes tax @ 20% of sales, determine the total tax revenue that the government will be able to collect. (6)

(b) The demand functions for two commodities x_1 and x_2 in terms of their respective prices p_1 and p_2 are given by

$$x_1 = p_1^{-a_1} e^{b_1 p_2 + c_1} \text{ and } x_2 = p_2^{-a_2} e^{b_2 p_1 + c_2} \text{ where } a_1, a_2, b_1, b_2 \text{ and } c_1, c_2 \text{ are constants.}$$

(i) Determine the conditions so that the commodities are (a) competitive (b) complimentary.

(ii) Show that the 'direct' partial price elasticities of demand are independent of the prices, while the 'cross' price partial elasticities of demand are dependent upon price of one of the commodities. (6)

OR

A producer desires to maximize output (Q). His production function is given by $Q = LK$, where L and K are labour and capital respectively. His cost function is given by $C = 4L + 10K$. Using Lagrange multiplier method, find the optimum combination of inputs if the cost constraint is ₹ 200. (6)

(c) Find the Consumers' Surplus and Producers' Surplus under pure competition for demand function

$$p^d = \frac{8}{x+1} - 2 \text{ and supply function } p^s = \frac{1}{2}(x+3), \text{ where } p \text{ is price and } x \text{ is quantity. (6)}$$

OR

After an advertisement campaign, the rate of sales of a product is given by $S(t) = 1000e^{-0.5t}$ where t is the time in months. Find :

(i) Total Cumulative sales after 2 months;

(ii) Sales during the 3rd month; and

(iii) Total sales as a result of the campaign. (6)

(क) एक फर्म को इस समय प्रत्येक उत्पाद की 1000 यूनिटों के 5 आदेशों की वार्षिक आवश्यकता है। यदि प्रति आदेश लागत 40 रु. है, चाहे आदेश का आकार कोई भी हो, धारण लागत औसत रूप मालसूची की 10% है और प्रति यूनिट लागत 100 रु. है तो कैल्कुलस का प्रयोग करके आर्थिक आदेश मात्रा (EOQ) ज्ञात कीजिए। साथ ही EOQ प्रणाली का प्रयोग करके वार्षिक बचत भी ज्ञात कीजिए।

अथवा

एक एकाधिकारी का माँग और कुल लागत फलन क्रमशः $p = 20 - 4x$ और $C = 4x + 2$ हैं। यदि सरकार बिक्री पर 20% की दर से कर लगा दे तो सरकार कुल कितना कर राजस्व इकट्ठा कर सकेगी।

(ख) दो वस्तुओं x_1 और x_2 के लिए उनकी अपनी कीमतों p_1 और p_2 के लिए माँग फलन $x_1 = p_1^{-a_1} e^{b_1 p_2 + c_1}$ और $x_2 = p_2^{-a_2} e^{b_2 p_1 + c_2}$ द्वारा ज्ञात होते हैं जहाँ a_1, a_2, b_1, b_2 और c_1, c_2 स्थिरांक हैं।

- दशाओं का निर्धारण कीजिए ताकि वस्तुएँ (क) प्रतिस्पर्धी (ख) पूरक हो जाएँ।
- प्रदर्शित कीजिए कि माँग की 'प्रत्यक्ष' आंशिक कीमत लोच कीमतों से स्वतंत्र होती है जबकि माँग की 'क्रॉस' कीमत आंशिक लोच वस्तुओं में से एक की कीमत पर निर्भर होती है।

अथवा

एक उत्पादक अपने उत्पादन को अधिकतम (Q) करना चाहता है उसका उत्पादन फलन इससे ज्ञात होता है $Q = LK$ जिसमें L और K क्रमशः श्रम और पूँजी हैं। उसका लागत फलन इससे प्राप्त होता है $C = 4L + 10K$ से। लागरेंज गुणक विधि का प्रयोग करके निविष्ट का इष्टतम संयोजन ज्ञात कीजिए यदि लागत बाध्यता 200 रु. है।

(ग) उपभोक्ता अधिशेष और उत्पादकों का अधिशेष, माँग फलन

$$p^d = \frac{8}{x+1} - 2 \text{ और सप्लाय फलन } p^s = \frac{1}{2}(x+3) \text{ के लिए शुद्ध}$$

प्रतिस्पर्धा के अंतर्गत ज्ञात कीजिए जहाँ p कीमत है और x मात्रा

अथवा

एक विज्ञापन अभियान के बाद उत्पाद की बिक्री की दर इससे पता चली $S(t) = 1000 e^{-0.5t}$ जिसमें t समय है महीनों में। ज्ञात कीजिए :

- कुल संचयी बिक्री 2 माह बाद
- तीसरे महीने के दौरान बिक्री और
- इस अभियान के परिणाम स्वरूप कुल बिक्री

4. (a) Suppose a firm has a production function $x = [aL^4 + bK^4]^{1/2}$ where $0 < a < 1$, $0 < b < 1$. L and K are labour and capital respectively. Find the marginal product of labour and marginal product of capital and verify Euler's theorem. (6)

OR

A discriminating monopolist can separate his consumers into 2 distinct markets with the following demand functions:

$$\text{Market 1 : } Q_1 = 16 - 0.2P_1$$

$$\text{Market 2 : } Q_2 = 180 - 2P_2$$

Assume that the monopolists' total cost function takes the form $TC - 20Q - 20 = 0$, where Q is the total output.

Obtain the total profit function and determine the prices he would charge in the two markets to maximise the profit. What is the total profit? Do you agree that the price charged in the market with a higher elasticity of demand would be higher? Show by calculus. (6)

(b) At $t=0$, the annual world use of natural gas was 50 trillion cubic feet which is increasing at the rate of 10% continuously.

- Find the total consumption of first 10 years.
- How long will it take to use all available gas if in the beginning it was known that world reserves of gas were 2200 trillion cubic feet. (6)

OR

The elasticity of cost is given by $e_c = \frac{5x}{2(5x+9)}$. Find

the total cost function given that the fixed cost is ₹ 18. (6)

- (क) मान लीजिए कि एक फर्म का उत्पादन फलन $x = [aL^4 + bK^4]^{1/2}$ है जहाँ $0 < a < 1$, $0 < b < 1$, L और K क्रमशः श्रम और पूँजी हैं। श्रम के सीमांत उत्पाद और पूँजी के सीमांत उत्पाद को ज्ञात कीजिए और मूलर प्रमेय को सत्यापित कीजिए।

अथवा

एक भेदमूलक एकाधिकारी अपने उपभोक्ताओं को दो पृथक बाजारों में निम्नलिखित माँग फलनों के साथ पृथक कर सकता है :

$$\text{बाज़ार 1 : } Q_1 = 16 - 0.2P_1$$

$$\text{बाज़ार 2 : } Q_2 = 180 - 2P_2$$

मान लीजिए कि एकाधिकारी का कुल लागत $TC = 20Q - 20 = 0$ का रूप ले लेता है जहाँ Q कुल उत्पादन है। कुल लाभ फलन व्युत्पन्न कीजिए और लाभों को अधिकतम करने के लिए इन दो बाजारों में जो कीमत वह लेगा निर्धारित कीजिए। कुल लाभ क्या है? क्या आप सहमत हैं कि उच्चतम माँग लोच वाले बाजार में ली जाने वाली कीमत उच्च होगी? कैल्कुलस द्वारा प्रदर्शित कीजिए।

(ख) $t=0$ होने पर प्राकृतिक गैस का विश्व में वार्षिक प्रयोग 50 ट्रिलियन घन फुट था जो कि लगातार 10% की दर से बढ़ रहा है।

- प्रथम दस वर्षों की कुल खपत ज्ञात कीजिए।
- समस्त उपलब्ध गैस को प्रयोग कब तक चलेगा यदि आरंभ में यह पता था कि विश्व में गैस रिजर्व 2200 ट्रिलियन घन फुट है।

अथवा

लागत की लोच इससे प्राप्त होती है $e_c = \frac{5x}{2(5x+9)}$ यदि स्थायी
लागत 18 रु. है तो कुल लागत फलन ज्ञात कीजिए।

5. (a) A moneylender charges interest at the rate of five paise per rupee per month, payable in advance. What effective rate of interest does he charge per annum? (5)

OR

If the present value and amount of an ordinary annuity of ₹ 1 per annum for n years are ₹ 8.1109 and ₹ 12.0061 respectively, find the rate of interest and the value of n without consulting the compound interest table. (5)

- (b) A house is sold for ₹ 50,000 down and 10 semi-annual payments of ₹ 5,000 each, the first due 3 years hence. Find the cash price of the house if money is worth 20% per annum compounded semi-annually. (5)

OR

A person borrows ₹ 12000. He pays ₹ 4000 at the end of 6 months and ₹ 5000 at the end of one year. What final payment should be made at the end of 2 years to settle the debt if interest rate is 12% compounded continuously. (5)

- (c) A machine depreciates at the rate of 10% per annum for the first two years and then 7% per annum for the next three years, depreciation being calculated on the diminishing value basis. If the value of the machine is ₹ 10,000 initially, find the average rate of depreciation and the depreciated value of the machine at the end of fifth year. (5)

OR

A debt of ₹ 5,000 with interest at 5% compounded semi-annually is to be amortized by equal semi-annual payments of ₹ R , over the next 3 years, the first due in 6 months.

- (i) Find the value of each installment;
(ii) The interest content of the 5th installment; and
(iii) The principal balance remained after 4th installment. (5)

- (क) एक महाजन 5 पैसे प्रति रु. प्रति माह की दर से ब्याज लेता है जो कि पेशगी देना होता है। वह किस प्रभावी दर से ब्याज प्रति वर्ष होता है ?

अथवा

यदि वर्तमान मूल्य और साधारण वार्षिकी की राशि 1 रु. प्रति वर्ष n वर्षों के लिए क्रमशः 8.1109 और 12.0061 रु. है; तो ब्याज की दर और n का मूल्य, चक्रवृद्धि ब्याज तालिका को बगैर देखे, ज्ञात कीजिए।

(ख) एक मकान 50,000 रु. तत्काल अदायगी और 5000 रु. की 10 अर्धवार्षिक अदायगियों के रूप में बेचा गया है जिसकी किस्त शुरू से 3 वर्ष की बकाया है। मकान की रोकड़ कीमत ज्ञात कीजिए यदि घन का मूल्य 20% प्रति वर्ष है जिस पर अर्धवार्षिक रूप में चक्रवृद्धि ब्याज मिलता है।

अथवा

एक व्यक्ति 12000 रु. का ऋण लेता है। वह 6 माह की समाप्ति पर 4000 रु. एक वर्ष की समाप्ति पर 5000 रु. दे देता है। दो वर्ष समाप्त होने पर अंतिम अदायगी क्या करना चाहिए ताकि ऋण का निपटान हो जाए यदि चक्रवृद्धि ब्याज दर सतत रूप में 12% है।

(ग) एक मशीन पर प्रथम दो वर्षों में 10% प्रति वर्ष की दर से मूल्यहरास लगता है और फिर अगले तीन वर्षों में 7% प्रति वर्ष की दर से, जबकि मूल्यहरास का परिकलन हरासमान मूल्य आधार पर किया जाता है। यदि मशीन का मूल्य आरंभ में 10,000 रु. है तो मूल्यहरास की औसत दर और पाँचवें वर्ष की समाप्ति पर मशीन का हरासित मूल्य ज्ञात कीजिए।

अथवा

5000 रु. का ऋण, जिस पर अर्धवार्षिक रूप में, 5% चक्रवृद्धि ब्याज देना होता है, R रु. की समान अर्धवार्षिक अदायगियों द्वारा अगले 3 वर्षों में परिशोधन करना है जो सबसे पहले 6 माह में देनी थी।

- (i) प्रत्येक किस्त का मूल्य ज्ञात कीजिए।
- (ii) पाँचवी किस्त में ब्याज की मात्रा।
- (iii) चौथी किस्त के बाद मूलधन का शेष कितना है।

[This question paper contains 16 printed pages.]

12/5/17 7/11/5/17

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 566

G

Unique Paper Code : 241401

Name of the Paper : CH 4.1- Indirect Tax

Name of the Course : B.Com (H)

Semester : IV

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75



Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** the questions.
3. All the questions of each section (A, B and C) must be attempted together.
4. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए ।
2. सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए।
3. सभी भागों (क, ख और ग) के प्रश्नों के उत्तर एक साथ दीजिए।
4. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

P.T.O.

SECTION A

1. (a) Discuss in brief the following:-

(i) Renting of immovable property as one of the declared service

(ii) Taxable territory and its significance

(iii) Auxiliary Educational Services and its Taxability.

(iv) Relevance of place of provision on services. (8)

(b) What do you mean by "Basis of charge"? Explain its relevance with reference to taxability. (7)

OR

1. (a) During the year ending March 31, 2016, XYZ & Co., was running the business of providing services relating to agricultural operations. During the year it has received the following amounts:-

(a) Supply of Farm labour Rs. 5,00,000/-

(b) Carrying out of operations of harvesting Rs. 20,00,000/-

(c) Renting of Space for storage of potato chips Rs. 5,00,000/-

(d) Training for marketing of foods items Rs. 5,00,000/-

(e) Letting out ground for exhibition of agricultural equipments Rs. 3,00,000/-

(f) Providing training for application of scientific research and knowledge to agriculture practices Rs. 1,00,000

(g) Transportation of Agriculture products to mandi Rs. 1,00,000

Determine the service tax liability for the quarter and indicate the date by which service tax has to be remitted by the assessee. (7)

(b) Discuss the meaning of "Negative List" and name any six items. (2+6)

भाग क

1. (क) निम्नलिखित के संबंध में संक्षेप में चर्चा कीजिए-

(i) घोषित सेवा के रूप में अचल संपत्ति को किराए पर देना।

(ii) कर योग्य क्षेत्र एवं इसका महत्व।

(iii) सहायक शैक्षिक सेवाएं एवं इनकी कर-देयता।

(iv) सेवाओं पर प्रावधान स्थल की प्रासंगिकता।

(ख) "प्रभार का आधार" से आप क्या समझते हैं? कर-देयता के संदर्भ में इसकी व्याख्या कीजिए।

अथवा

1. (क) 31 मार्च, 2016 को समाप्त होने वाले वर्ष के दौरान, XYZ & Co., कृषि कार्यों से संबंधी सेवाएं प्रदान करने का व्यवसाय संचालित कर रही थी। उस वर्ष के दौरान उसने निम्नलिखित राशियाँ प्राप्त की हैं:-

- (क) कृषि श्रमिकों की आपूर्ति 5,00,000/- रु।
- (ख) संचयन गतिविधियों का सम्पादन 20,00,000/- रु।
- (ग) आलू के चिप्स के भण्डारण के लिए स्थान किराए पर देना 5,00,000/- रु।
- (घ) खाद्य वस्तुओं के विपणन के लिए प्रशिक्षण 5,00,000/- रु।
- (ङ) कृषि उपकरणों के प्रदर्शन के लिए जमीन किराए पर देना 3,00,000/- रु।
- (च) कृषि प्रथाओं हेतु वैज्ञानिक शोध और ज्ञान के अनुप्रयोग के लिए प्रशिक्षण प्रदान करना 1,00,000 रु।
- इस तिमाही के लिए सेवा कर देयता निर्धारित कीजिए एवं कर-निर्धारिती द्वारा सेवा कर विप्रेषित किए जाने की तिथि इंगित कीजिए।
- (ख) "नकारात्मक सूची" के अर्थ पर चर्चा कीजिए एवं कोई छह नाम बताइए।

SECTION-B

2. (a) Technology Ltd. is providing technology software services. The firm gives the details of services rendered, bills raised, amount received pertaining to the service for the financial year ending 31st March, 2017 as under:
- (i) Amount received being 20% of the assignment fees on 31st March, 2017 for the up gradation and

- enhancement of software services to be rendered during the financial year 2017-18 Rs. 6,00,000/-
- (ii) Services provided to UNO, an international organization in Delhi for designing and programming of latest information technology software- Rs. 2,50,000/-
- (iii) Services provided to RBI for development of customized software - Rs. 10,00,000/-
- (iv) Amount for services rendered during the financial year 2016-17 to be received on 31st December 2017 Rs. 7,00,000/-
- (v) Amount received from customers who have downloaded the companies standard software from their website Rs. 5,00,000/- (7)
- (b) Find out services tax liability of X (annual turnover is more than Rs. 2 crore since 1999) for the quarter ending March 17,2016 from the information given below:
- (i) X has a business establishment in Delhi.
- (ii) He provides fashion designing services.
- (iii) During the quarter ending March 31, 2017 service is provided to the following persons-

Name of the service recipient	Location of service recipient	Date of invoice	Amount (Rs.)
A Ltd.	Varanasi	October 10, 2016	48,75,000
B Ltd.	Jammu	November 15, 2016	12,00,000
C Ltd.	Singapore	November 25, 2016	68,00,000
D Ltd.	Mumbai	December 1, 2016	1,55,000

These services are provided from New Delhi. All designs, drawings, art works, etc. are sent from Delhi to service recipients. The quantum of service tax is in addition to amount given above. A Ltd. gave an advance of Rs. 10,00,000 on September 30, 2016 against the invoice dated October 10, 2016. The cheque was deposited on the same date. However, it is credited in the bank account of X on October 6, 2016. B Ltd. C Ltd. have not given any advance. The amount outstanding on December 31, 2016 is Rs. 14,00,000 (A Ltd. : Rs. 2,00,000, C Ltd. : Rs. 12,00,000). Find out the service tax liability of X for the quarter ending December 31, 2016. All figures (except advance of Rs. 10,00,000) are exclusive of service tax. (8)

OR

2. (a) What is reverse charge mechanism? Explain any two cases covered by it. (4+4)

- (b) Explain the provisions for registration under Service tax Act. (7)

भाग - ख

2. (क) टेक्नोलाजी लिमिटेड नामक फर्म, प्रौद्योगिकी सॉफ्टवेयर सेवाएं प्रदान कर रही है। यह फर्म 31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाले वित्तीय वर्ष के लिए, प्रदान की गई सेवाओं, प्रस्तुत किए गए बिलों, सेवा के संबंध में प्राप्त धनराशि के विवरण निम्नलिखित प्रकार से प्रदान करती है:
- समनुदेशन शुल्क के 20 प्रतिशत भाग के रूप में 31 मार्च, 2017 को वित्तीय वर्ष 2017-18 के दौरान सॉफ्टवेयर सेवाओं के उन्नयन एवं संवर्द्धन के लिए प्रदान की जाने वाली प्राप्त धनराशि की मात्रा 6,00,000/- रु।
 - नवीनतम सूचना प्रौद्योगिकी सॉफ्टवेयर की अभिकल्पकना एवं प्रोग्रामिंग हेतु दिल्ली स्थित अंतर्राष्ट्रीय संगठन यू.एन.ओ. को प्रदान की गई सेवाएं - 2,50,000/- रु।
 - आवश्यकतानुसार निर्मित सॉफ्टवेयर का विकास करने के लिए भारतीय रिजर्व बैंक को प्रदान की गई सेवाएं - 10,00,000/- रु।
 - वित्तीय वर्ष 2016-17 के दौरान प्रदत्त सेवाओं हेतु 31 दिसंबर 2017 को प्राप्त की जाने वाली राशि 7,00,000/- रु।
 - ऐसे ग्राहकों से प्राप्त राशि जिन्होंने कम्पनी की वेबसाइट से कम्पनी के मानक सॉफ्टवेयर को डाउनलोड किया है 5,00,000/- रु।

(क) नीचे दी गई जानकारी के आधार पर 17 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाली तिमाही के लिए कम्पनी एक्स की सेवा कर देयता ज्ञात कीजिए (कुल वार्षिक बिक्री वर्ष 1999 से 2 करोड़ से अधिक है):

(i) एक्स कम्पनी का व्यापार प्रतिष्ठान दिल्ली में स्थित है।

(ii) वह फैशन डिजाइनिंग सेवाएं प्रदान करती है।

(iii) 31 मार्च 2017 को समाप्त होने वाली तिमाही के दौरान निम्नलिखित व्यक्तियों को सेवा प्रदान की जाती है-

सेवा प्राप्तकर्ता का नाम	सेवा प्राप्तकर्ता का स्थान	इनवॉइस की तारीख	राशि रु. में
क लिमिटेड	वाराणसी	अक्टूबर 10, 2016	48,75,000 रु.
ख लिमिटेड	जम्मू	नवम्बर 15, 2016	12,00,000 रु.
ग लिमिटेड	सिंगापुर	नवम्बर 25, 2016	68,00,000 रु.
घ लिमिटेड	मुंबई	दिसम्बर 1, 2016	1,55,000 रु.

ये सेवाएं नई दिल्ली से प्रदान की जाती हैं। सभी डिजाइन, ड्राइंग, कलाकृतियां इत्यादि दिल्ली से सेवा प्रदाताओं को भेजे जाते हैं। सेवा कर की राशि ऊपर दी गई राशि के अतिरिक्त है। क लिमिटेड ने 30 सितम्बर 2016 को दिनांक 10 अक्टूबर, 2016 के अनुसार 10,00,000 रु. अग्रिम दिए। चेक उसी तारीख पर जमा किया गया था। लेकिन, यह एक्स के बैंक खाते में 6 अक्टूबर, 2016 को क्रेडिट किया जाता है।

ख लिमिटेड ने किसी भी प्रकार की अग्रिम राशि नहीं दी है। 31 दिसंबर, 2016 को बकाया राशि 14,00,000 रु. है (क लिमिटेड: 2,00,000 रु., ग लिमिटेड: 12,00,000 रु.)। 31, दिसम्बर 2016 को समाप्त होने वाली तिमाही के लिए एक्स की सेवा कर देयता ज्ञात कीजिए। सभी आंकड़े (10,00,000 रुपए की अग्रिम राशि को छोड़कर) एकमात्र सेवा कर के हैं।

अथवा

2. (क) उत्क्रम प्रभार प्रणाली (रिवर्स चार्ज मैकेनिज्म) क्या है? इसके द्वारा आच्छादित किए गए किन्हीं दो मामलों की व्याख्या कीजिए।

(ख) सेवा कर अधिनियम के अंतर्गत पंजीकरण के लिए प्रावधानों की व्याख्या कीजिए।

3. (a) Rahul Dev provides services as travel agent for Airlines. For the quarter ending March 31, 2016, he gives the following information-

Air fare collected from recipients of service	28,00,000/-
Commission charged	2,00,000/-
Interest recovered for late payment of dues by customers	10,000/-
Charges for deliver of tickets	2,500
	P.T.O.

Find out the service tax liability for the quarter ending March, 31, 2017. Rahul Dev is not a small service provider. He had not charged any service tax in his bills. Is he liable for service tax? (7)

(b) What is meant by "Abatement"? Discuss any six abatements. (8)

OR

3. (a) M/s Nitin & Associates, a firm of Chartered Accounts, raised an invoice for Rs. 1,14,000 (Rs. 1,00,000 + Service tax of Rs. 14,000 @ 14%) for services rendered on 01st November, 2016. The client paid lump sum of Rs. 1,05,000 on 1st January, 2017 in full and final settlement:

(i) How much service tax M/s. Nitin & Associates have to pay and what is the due date for payment of service tax?

(ii) What will be the liability if the client refuses to pay service tax and pays only Rs. 1,00,000? (7)

(b) Discuss the following in Brief:-

(i) Point of Taxation.

(ii) Rate of Service Tax.

(iii) Date of Payment of Service Tax.

(iv) Return of filing of return of service tax. (8)

(क) राहुल देव ट्रेवल एजेंट के रूप में एयरलाइंस के लिए सेवाएं प्रदान करता है। 31 मार्च 2016 को समाप्त होने वाली तिमाही के लिए, वह निम्नलिखित जानकारी देता है -

सेवा प्राप्तकर्ताओं से एकत्र किया गया हवाई किराया	28,00,000/-
प्रभारित कमीशन	2,00,000/-
ग्राहकों से देय राशियों के भुगतान में विलंब हेतु प्राप्त किया गया ब्याज	10,000/-
टिकट भेजने हेतु प्रभार	2,500/-

31 मार्च, 2017 को समाप्त होने वाली तिमाही के लिए सेवा कर देयता ज्ञात कीजिए। राहुल देव छोटा सेवा प्रदाता नहीं है। उसने अपने बिलों में कोई भी सेवा कर प्रभारित नहीं किया था। क्या वह सेवा कर के लिए उत्तरदायी है?

(ख) "उपशमन" का अर्थ क्या होता है? किन्हीं छह उपशमनों पर चर्चा कीजिए।

अथवा

3. (क) सनदी लेखाकारों की एक फर्म मेसर्स नितिन एंड एसोसिएट्स ने 1 नवम्बर 2016 में प्रदान की गई सेवाओं के लिए 1,14,000 रु. (1,00,000 रु.

+ 14,000 रु. सेवा कर 14 प्रतिशत की दर से) की इनवॉइस उत्पन्न की। ग्राहक ने 1 जनवरी, 2017 को पूर्ण और अंतिम निपटान के रूप में एकमुश्त 1,05,000 रु. का भुगतान किया:

- (i) मैसर्स नितिन एंड एसोसिएट्स को कितना सेवा कर भुगतान करना होगा एवं सेवा कर के भुगतान का नियत दिनांक क्या है?
- (ii) यदि ग्राहक सेवा कर का भुगतान करने से मना कर देता है एवं केवल 1,00,000 रु. का भुगतान करता है तो देयता क्या होगी?

(ख) निम्नलिखित पर संक्षेप में चर्चा कीजिए:-

- (i) कराधान का तर्क।
- (ii) सेवा कर की दर।
- (iii) सेवा कर भुगतान की तिथि।
- (iv) सेवा कर की वापसी दर्ज करने पर वापसी।

SECTION - C

4. (a) Ms. Disha, a dealer submits the following information:

Import of raw materials
(including 10% import duty) 1,10,000/-

Raw materials purchased from Delhi (including 12% excise duty) Rs. 2,24,000/-

VAT@4% on above purchase

Raw material purchased from Mumbai (including CST) Rs. 85,000/-

Transportation & Manufacturing expenses Rs. 27,000/-

Disha sold the entire stock at a profit of 10% on cost of production. VAT on such sales@4% Compute the net VAT liability (7)

(b) Write a note on anti-dumping duty and countervailing duty. (8)

OR

4. (a) What is composition scheme under VAT. What are its merits and demerits. (4+4)

(b) What is input tax credit? Explain the relevant provisions under VAT. (7)

भाग - ग

4. (क) मेसर्स दिशा, एक डीलर निम्नलिखित जानकारी प्रस्तुत करता है:

कच्चे माल का आयात (10 प्रतिशत
आयात शुल्क सहित) 1,10,000/- रु.

दिल्ली से खरीदा गया कच्चा माल
(12 प्रतिशत उत्पाद शुल्क सहित) 2,24,000/- रु.

उपर्युक्त खरीद पर 4 प्रतिशत की दर से मूल्यवर्द्धित कर

मुंबई से खरीदे कच्चे माल (वस्तु एवं सेवा कर सहित) 85,000/- रु.

परिवहन एवं विनिर्माण व्यय 27,000/- रु.

दिशा ने संपूर्ण स्टॉक उत्पादन की लागत पर 10 प्रतिशत के लाभ पर विक्रय कर दिया। इस प्रकार की बिक्रियों पर 4 प्रतिशत की दर से मूल्यवर्द्धित कर के अनुसार निवल वैट देयता का परिकलन कीजिए।

(ख) प्रति-पाटन शुल्क एवं प्रतिकारी शुल्क पर टिप्पणी लिखिए।

अथवा

4. (क) मूल्य वर्द्धित कर के अंतर्गत संरचना योजना क्या है? इसके गुण और अवगुण क्या हैं?

(ख) इनपुट टैक्स क्रेडिट क्या है? मूल्य वर्द्धित कर के अंतर्गत प्रासंगिक प्रावधानों की व्याख्या कीजिए।

5. Explain the following terms in excise laws:-

(i) Compounded Levy Scheme

(ii) Manufacture and deemed manufacture

(iii) Goods (5×3=15)

OR

Explain the following terms in excise laws:-

(i) CENVAT credit

(ii) Job work

(iii) Tariff value (5×3=15)

5. उत्पाद शुल्क कानून में निम्नलिखित पदों की व्याख्या कीजिए:-

(i) संयुक्त उद्ग्रहण योजना (कम्पाउंडेड लेवी स्कीम)

(ii) विनिर्माण एवं मानित विनिर्माण

(iii) वस्तुएं

अथवा

5. उत्पाद शुल्क कानून में निम्नलिखित पदों की व्याख्या कीजिए:-
- (i) सेनवेट क्रेडिट
 - (ii) जॉब वर्क
 - (iii) प्रशुल्क मूल्य

1. (a) What are the provisions for issue of shares at a premium? Explain. 5

(b) X Limited issued a prospectus inviting application for 1,00,000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 1 per share payable as follows :

On application	: ₹ 3
On allotment	: ₹ 4 (including premium)
On first call	: ₹ 2
On second and final call	: ₹ 2

Applications were received for 1,40,000 shares and pro rata allotment was made on the application for 1,20,000 shares. Money overpaid on application was employed on account of sum due on allotment.

Peter, to whom 500 shares were allotted, failed to pay the allotment money and on his subsequent failures to pay the first call his shares were forfeited. Ronie, the holder of 800 shares, failed to pay the two calls, his shares were forfeited after second call. Out of forfeited shares, 1,000

shares were sold to Alex as fully paid up for ₹ 9 per share, the whole of Ronie's shares were being included. Show journal entries and the Balance Sheet. 10

(क) शेयरों को प्रीमियम पर जारी करने के लिए क्या प्रावधान हैं ? स्पष्ट कीजिए।

(ख) X Ltd. ने ₹ 1 प्रति शेयर के प्रीमियम पर ₹ 10 प्रति शेयरों के 1,00,000 शेयरों के लिए आवेदन माँगते हुए एक विवरण पत्रिका जारी की। शेयर इस प्रकार थे :

आवेदन पर	: ₹ 3
आबंटन पर	: ₹ 4 (प्रीमियम सहित)
प्रथम माँग पर	: ₹ 2
दूसरी और अंतिम माँग पर	: ₹ 2

1,40,000 शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए और 1,20,000 शेयरों के आवेदन पर यथानुपात आबंटन किया गया। अधिसंदत्त राशि को आबंटन पर लगाई गई रकम के कारण नियोजित किया गया।

पीटर, जिसे 500 शेयर आबंटित किए गए थे, आबंटन राशि नहीं दे पाया और प्रथम माँग पर उसकी पश्चातवर्ती असफलताओं पर उसके शेयर जब्त कर लिए गए। 800 शेयरों का धारक रोनी पहली दो माँगों पर भुगतान नहीं कर पाया और दूसरी माँग के बाद उसके शेयर जब्त कर लिए गए। जब्त किए गए शेयरों में से 1,000 शेयर एलेक्स को पूर्ण प्रदत्त ₹ 9 प्रति शेयर बेचे गए। इनमें रोनी के सब शेयर शामिल थे। जर्नल प्रविष्टियाँ और तुलनपत्र दिखाइए।

Or

(अथवा)

The balance sheet of a company as at 31-3-2014 was as follows :

Liabilities :

9,000 equity shares of ₹ 50 each	4,50,000
8% Preference shares of ₹ 100 each	1,30,000
Profit and Loss A/c	96,000
Creditors	1,13,000
Total	<u>7,89,000</u>

Assets :

Other assets	6,90,000
Investments	37,000
Bank	62,000
Total	<u>7,89,000</u>

The preference shares were due for redemption on 1-4-2014 at a premium of 7½%. In order to facilitate the redemption of preference shares, the company decided :

- to sell investments for ₹ 32,000;
- to finance part of the redemption from company's funds, subject to leaving a balance of ₹ 24,000 in the Profit and Loss Account, and
- to issue sufficient number of equity shares of ₹ 50 each at a premium of ₹ 13 per share to raise the balance of funds required.

Pass journal entries to record the above transactions and prepare balance sheet as per Revised Schedule VI after redemption of preference shares.

31-3-2014 को एक कंपनी का तुलन-पत्र इस प्रकार था :

देयताएँ :

₹ 50 प्रति शेयर के 9,000 शेयर	4,50,000
₹ 100 प्रति शेयर के 8% अधिमान शेयर	1,30,000
लाभ-हानि लेखा	96,000
लेनदार	1,13,000
योग	<u>7,89,000</u>

परिसंपत्तियाँ :

अन्य परिसंपत्तियाँ	6,90,000
निवेश	37,000
बैंक	62,000
योग	<u>7,89,000</u>

अधिमान शेयर 1-4-2014 7½% प्रीमियम पर मोचन के लिए देय थे। अधिमान शेयरों के मोचन को सुविधाजनक बनाने के लिए कंपनी ने निश्चय किया कि :

(क) निवेशों को ₹ 32,000 में बेच दें

- (ख) लाभ-हानि लेखे में ₹ 24,000 का शेष रखते हुए मोचन के एक अंश का कंपनी की निधि से वित्तीयन किया जाए, और
- (ग) अपेक्षित शेष निधि के लिए ₹ 13 प्रति शेयर के प्रीमियम पर ₹ 50 के पर्याप्त संख्या में इक्विटी शेयर जारी किए जाएँ।

उपर्युक्त संव्यवहारों को दर्ज करने के लिए जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए और अधिमान शेयरों के बाद संशोधित अनुसूची VI के अनुसार तुलनपत्र तैयार कीजिए।

2. The balance sheet of Z Ltd. disclosed the following information on 1-1-2013 :

	₹
13% Debenture A/c	7,00,000
Debenture Redemption Fund A/c	5,00,000
13% Debenture Redemption Fund Investment A/c	5,00,000

The annual contribution to the Debenture Redemption Fund was ₹ 70,000 for the years 2013 and 2014. The debentures were

redeemable on 31st December, 2014. On 31st December, 2014, the investments were sold for ₹ 7,00,000 and the debentures were redeemed.

Prepare Debenture Account, Debenture Redemption Fund Account and Debenture Redemption Fund Investment Account for the years 2013 and 2014. 15

Z Ltd. के 1-1-2013 के तुलनपत्र से निम्नलिखित सूचनायें प्राप्त हुई :

	₹
13% ऋणपत्र लेखा	7,00,000
ऋणपत्र मोचन निधि	5,00,000
13% ऋणपत्र मोचन निधि निवेश लेखा	5,00,000

वर्ष 2013 और 2014 के लिए ऋणपत्र मोचन निधि में वार्षिक अंशदान ₹ 70,000 था। ऋणपत्र 31 दिसंबर, 2014 को मोचनीय थे। 31 दिसंबर, 2014 को निवेश ₹ 7,00,000 में बेचे गए और ऋणपत्रों का मोचन कर दिया गया।

वर्ष 2013 और 2014 के लिए ऋणपत्र लेखा, ऋणपत्र मोचन निधि लेखा और ऋणपत्र मोचन निधि निवेश लेखा तैयार कीजिए।

Or

(अथवा)

The following is the Balance Sheet of S Ltd. as on 31st March, 2015 :

Liabilities :

13% cum Preference shares of ₹ 100 each	1,00,000
Equity shares of ₹ 10 each	7,00,000
8% Debentures	3,00,000
Current liabilities	39,00,000
Provision for taxation	3,00,000
Total	<u>53,00,000</u>

Assets :

Fixed Assets	15,00,000
Current Assets	35,00,000
Profit & Loss A/c	3,00,000
Total	<u>53,00,000</u>

The following scheme of reorganization is sanctioned :

- (a) Fixed assets are to be written down by 33 1/3%.
- (b) Current assets are to be revalued at ₹ 27,00,000.
- (c) Preference shareholders decide to forego their right to arrears of dividend, which are in arrears for three years.
- (d) The taxation liability of the company is settled at ₹ 4,00,000 and the same is paid immediately.
- (e) One of the creditors of the company, to whom the company owes ₹ 25,00,000, decides to forego 50% of his claim. He is allotted 1,00,000 equity shares of ₹ 5 each in part satisfaction of the balance of his claim.
- (f) The rate of interest on debentures is increased to 11%. The debentureholders surrender their debentures of ₹ 100 each and exchange the same for fresh debentures of ₹ 75 each.
- (g) The existing equity and preference shares are reduced to ₹ 5 and ₹ 75 each respectively.

Pass necessary Journal entries and show the new Balance Sheet of the company.

S Ltd. का 31 मार्च, 2015 को तुलनपत्र इस प्रकार है :

देयताएँ :

13% सह अधिमान शेयर, ₹ 100 प्रति शेयर	1,00,000
₹ 10 प्रति शेयर के इक्विटी शेयर	7,00,000
8% ऋणपत्र	3,00,000
वर्तमान देयताएँ	39,00,000
कराधान के लिए प्रावधान	3,00,000
योग	<u>53,00,000</u>

परिसंपत्तियाँ :

स्थिर परिसंपत्तियाँ	15,00,000
चालू परिसंपत्तियाँ	35,00,000
लाभ-हानि लेखा	3,00,000
योग	<u>53,00,000</u>

पुनर्गठन की निम्नलिखित योजना मंजूर की गई :

(क) स्थिर परिसंपत्ति का 33 1/3% अवलेखन किया गया।

(ख) चालू परिसंपत्तियों को ₹ 27,00,000 पर पुनर्मूल्यन किया गया।

(ग) अधिमान शेयरधारकों ने पिछले तीन वर्षों से अदत्त लाभांशों पर अपने अधिकार छोड़ देने का निर्णय लिया।

(घ) कंपनी की कराधान देयता को ₹ 4,00,000 पर तय किया गया और उसका तुरंत भुगतान कर दिया गया।

(ङ) कंपनी के एक लेनदार ने, जिसे कंपनी ने ₹ 25,00,000 देना था, अपने दावे के 50% को छोड़ देना स्वीकार किया। उसे अपने दावे के आंशिक निपटान में ₹ 5 प्रति शेयर के 1,00,000 इक्विटी शेयर आबंटित किए गए।

(च) ऋणपत्रों पर ब्याज दर 11% कर दी गई। ऋणपत्रधारकों ने ₹ 100 प्रति ऋणपत्रों को अभ्यर्पित कर दिया और विनिमय में ₹ 75 प्रति ऋणपत्र से नए ऋणपत्र ले लिए।

(छ) मौजूद इक्विटी और अधिमान शेयरों को क्रमशः ₹ 5 और ₹ 75 कर दिया गया।

अपेक्षित जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए और कंपनी का नया तुलनपत्र तैयार कीजिए।

3. (a) The following particulars are available in respect of the business carried on by a trader :

(1) Profits earned for the years :

2008-2009 = ₹ 50,000

2009-2010 = ₹ 60,000

2010-2011 = ₹ 55,000

(2) Normal rate of return = 10%.

(3) Average Capital Employed = ₹ 3,00,000.

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

(5) The profits included non-recurring profits on an average basis of ₹ 3,000.

You are required to calculate the value of goodwill :

(i) As per five years purchase of superprofits;

(ii) As per capitalisation of superprofit; and

(iii) As per Annuity Method.

(b) Calculate the value of one equity share from the following information :

- (i) 60,000 equity shares of ₹ 10 each, ₹ 7 paid-up;
- (ii) ₹ 2,00,000, 10% preference shares of ₹ 100 each, fully paid;
- (iii) Expected annual profits before tax ₹ 4,00,000;
- (iv) Tax rate 35%;
- (v) Transfer to General Reserve 20% of profits every year;
- (vi) Normal rate of return 20%. 5

(क) एक व्यापारी के कारोबार के बारे में निम्नलिखित ब्योरा उपलब्ध है :

(1) लाभार्जन :

वर्ष 2008-2009 में = ₹ 50,000

वर्ष 2009-2010 में = ₹ 60,000

वर्ष 2010-2011 में = ₹ 55,000

- (2) प्रतिफल की सामान्य दर = 10%.
- (3) नियोजित औसत पूँजी = ₹ 3,00,000.
- (4) 10% पर 5 वर्ष के लिए एक रुपए की वार्षिकी का वर्तमान मूल्य = ₹ 3.78.
- (5) लाभ में औसत के आधार पर अनावर्ती ₹ 3,000 का लाभ शामिल है।

आपको गुडविल का मूल्य परिकलित करना है :

- (i) अधिलाभों के पाँच वर्षों की खरीद के अनुसार
- (ii) अधिलाभ के पूँजीकरण के आधार पर, और
- (iii) वार्षिकी प्रणाली के अनुसार।

(ख) निम्नलिखित सूचना से एक इक्विटी शेयर का मूल्य परिकलित कीजिए :

- (i) ₹ 10 प्रति शेयर के 60,000 इक्विटी शेयर, ₹ 7 प्रदत्त;
- (ii) पूर्ण प्रदत्त ₹ 100 प्रति शेयर के ₹ 2,00,000, 10% अधिमान शेयर;
- (iii) कर पूर्व प्रत्याशित वार्षिक लाभ ₹ 4,00,000;

- (iv) कर दर 35%;
- (v) प्रत्येक वर्ष लाभों का 20% सामान्य आरक्षिति में अंतरित;
- (vi) प्रतिफल की सामान्य दर 20%।

Or

(अथवा)

The authorised capital of Narendra Limited is ₹ 5,00,000 consisting of 2,000 6% preference shares of ₹ 100 each and 30,000 equity shares of ₹ 10 each. The following was the Trial Balance of Narendra Limited as on 31-3-2011 :

Trial Balance as on 31-3-2011

Particulars	Dr.	Cr.
Investment in shares at cost	50,000	
Purchases	4,90,500	
Selling expenses	79,100	
Stock on 1-4-2010	1,45,200	
Salaries and Wages	52,000	

Cash on hand	12,000	
Interim preference dividend for the half-year to 30-9-2010	6,000	
Discount on issue of debentures	2,000	
Preliminary expenses	1,000	
Bills receivable	41,500	
Interest on Bank Overdraft	7,800	
Interest on Debentures up to 30-9-2010	3,750	
Sundry Debtors and Creditors	50,100	87,850
Freehold property at cost	3,50,000	
Furniture at cost less depreciation of ₹ 15,000	35,000	
6% Preference share capital		2,00,000
Equity share capital fully paid-up		2,00,000
5% Mortgagee Debentures secured on freehold properties		1,50,000

Income-tax paid in advance for 2010-2011	10,000	
Dividends		4,250
Profit and Loss A/c (1-4-2010)		28,500
Sales (Net)		6,70,350
Bank overdraft secured by Hypothecation of stock and receivable		1,50,000
Technical know-how fees at cost paid during the year		1,50,000
Audit fees		5,000
		<u>14,90,950</u> <u>14,90,950</u>

You are required to prepare the Profit and Loss Account for the year ended 31-3-2011 and the Balance Sheet as on that date after taking into account the following :

- Closing stock was valued at ₹ 1,42,500.
- Purchases include ₹ 5,000 worth of goods and articles distributed among valued customers.

- Salaries and wages include ₹ 2,000 being wages incurred for installation of electrical fittings which were recorded under 'Furniture'.
- Bills receivable include ₹ 1,500 being dishonoured bills; 50% of which had been considered irrecoverable.
- Bills receivable of ₹ 2,010 maturing after 31-3-2011 were discounted.
- Depreciation on furniture to be charged at 10% on written down value.
- ₹ 1,000 on discount on issue of debentures to be written off.
- Interest on debentures for the half-year ending on 31-3-2011 was due on that date.
- Provide provision for taxation ₹ 4,000.
- Technical know-how fees is to be written off over a period of 10 years. ₹ 500 of preliminary expenses to be written off.

- (k) Salaries and wages include ₹ 10,000 being the Director's remuneration.
- (l) Sundry debtors include ₹ 6,000 debts due for more than six months.

Prepare the financial statements of Narendra Limited as per Revised Schedule VI. Figures for the previous year can be ignored.

15

नरेन्द्र लि. की प्राधिकृत पूँजी ₹ 5,00,000 है जिसमें 2,000, 6% अधिमान शेयर ₹ 100 प्रति शेयर और ₹ 10 प्रति शेयर के 3,000 इक्विटी शेयर शामिल हैं। 31-3-2011 को नरेन्द्र लि. का शेष-परीक्षण इस प्रकार था :

31-3-2011 का शेष परीक्षण

ब्योरा	नामे	जमा
लागत पर शेयरों में निवेश	50,000	
खरीद	4,90,500	
विक्री व्यय	79,100	
1-4-2010 को स्टॉक	1,45,200	

वेतन और मजदूरी	52,000	
हाथ रोकड़	12,000	
आधे साल से 30-9-2010 तक अंतरिम अधिमान लाभांश	6,000	
ऋणपत्रों के निर्गम पर बट्टा	2,000	
प्रारंभिक व्यय	1,000	
प्राप्य बिल	41,500	
बैंक ओवरड्राफ्ट पर ब्याज	7,800	
30-9-2010 तक ऋणपत्रों पर ब्याज	3,750	
विविध देनदार और लेनदार	50,100	87,850
लागत पर पूर्णस्वामित्व संपत्ति	3,50,000	
लागत पर फर्नीचर ₹ 15,000 का मूल्यह्रास घटाना	35,000	
6% अधिमान शेयर पूँजी		2,00,000
इक्विटी शेयर पूँजी, पूर्ण प्रदत्त		2,00,000

पूर्णस्वामित्व संपत्तियों पर प्रतिभूत

5% बन्धकी ऋणपत्र	1,50,000
2010-2011 के लिए अग्रिम प्रदत्त आयकर	10,000
लाभांश	4,250
लाभ-हानि लेखा (1-4-2010)	28,500
बिक्री (शुद्ध)	6,70,350
स्टॉक और प्राप्य को रेहन रखकर प्रतिभूत बैंक ओवरड्राफ्ट	1,50,000
वर्ष के दौरान लागत पर प्रदत्त तकनीकी जानकारी शुल्क	1,50,000
लेखापरीक्षा शुल्क	5,000
	14,90,950
	14,90,950

आपको 31-3-2011 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ-हानि लेखा और निम्नलिखित को ध्यान में रखते हुए उस तारीख का तुलनपत्र बनाना है :

(क) अंतिम स्टॉक का मूल्यन ₹ 1,42,500 था।

- (ख) खरीद में सम्मानित ग्राहकों में वितरित ₹ 5,000 मूल्य की वस्तुएँ और सामान शामिल हैं।
- (ग) वेतन और मजदूरी में बिजली की फिटिंग्स लगाने पर आई ₹ 2,000 की मजदूरी शामिल है। इसे फर्नीचर के अंतर्गत दर्ज किया गया था।
- (घ) प्राप्य बिलों में ₹ 1,500 के नकारे गए बिल शामिल हैं। इनमें से 50% को असंशोध्य मान लिया गया है।
- (ङ) 31-3-2011 के बाद परिपक्व ₹ 2,010 के प्राप्य बिलों को बढ़ाकृत किया गया।
- (च) फर्नीचर पर मूल्यह्रास अवलिखित मूल्य के 10% पर प्रभारित किया जाएगा।
- (छ) ऋणपत्रों के निर्गम पर बट्टे के ₹ 1,000 का अपलेखन किया जाएगा।
- (ज) 31-3-2011 को समाप्त होने वाली छमाही के लिए ऋणपत्रों पर ब्याज उस तारीख को देय था।
- (झ) कराधान के लिए ₹ 4,000 प्रावधान करें।

(ज) तकनीकी जानकारी शुल्क, 10 वर्ष के दौरान अपलिखित किया जाएगा। ₹ 500 प्रारंभिक खर्चों में अपलिखित किए गए।

(ट) वेतन और मजदूरी में निदेशक का ₹ 10,000 पारिश्रमिक शामिल है।

(ठ) विविध देनदारों में 6 महीने से अधिक की ₹ 6,000 की देनदारी शामिल है।

संशोधित अनुसूची VI के अनुसार नरेन्द्र लि. का वित्तीय विवरण तैयार कीजिए। पूर्व वर्ष के आँकड़ों की उपेक्षा की जा सकती है।

4. H Ltd. acquired 2,000 equity shares of ₹ 100 each in S Ltd. on 31st March, 2013. The summarised Balance Sheets of the two companies as on 31st March, 2014 were as follows :

Liabilities :	H Ltd.	S Ltd.
Equity shares of ₹ 100 each	8,00,000	2,50,000
Reserves	3,00,000	50,000
Profit and Loss A/c	1,00,000	1,00,000
Creditors	2,00,000	50,000
Total	14,00,000	4,50,000

Assets :	H Ltd.	S Ltd.
Fixed Assets	7,00,000	2,50,000
Current Assets	4,00,000	2,00,000
2,000 shares in S Ltd. at cost	3,00,000	
Total	14,00,000	4,50,000

S Ltd. had a credit balance of ₹ 50,000 in the Reserve and ₹ 20,000 in the Profit and Loss Account when H Ltd. acquired shares in S Ltd.

S Ltd. issued bonus shares in the ratio of one for every five shares held out of the profits earned during 2013-2014. This is not shown in the above Balance Sheet of S Ltd. Prepare a consolidated Balance Sheet of H Ltd. and its subsidiary on 31st March, 2014 giving all necessary workings. 15

H Ltd. ने 31 मार्च, 2013 में S. Ltd. में ₹ 100 प्रति शेयर के 2,000 इक्विटी शेयर प्राप्त किए। दोनों कंपनियों का 31 मार्च, 2014

को संक्षेपीकृत तुलन-पत्र इस प्रकार है :

देयताएँ :	H Ltd.	S Ltd.
₹ 100 प्रति शेयर के इक्विटी शेयर	8,00,000	2,50,000
आरक्षित	3,00,000	50,000
लाभ-हानि लेखा	1,00,000	1,00,000
लेनदार	2,00,000	50,000
योग	<u>14,00,000</u>	<u>4,50,000</u>
परिसंपत्तियाँ :	H Ltd.	S Ltd.
स्थिर परिसंपत्तियाँ	7,00,000	2,50,000
चालू परिसंपत्तियाँ	4,00,000	2,00,000
S. Ltd. में लागत पर 2,000 शेयर	3,00,000	
योग	<u>14,00,000</u>	<u>4,50,000</u>

S Ltd. का आरक्षित निधि में ₹ 50,000 और लाभ-हानि लेखे में ₹ 20,000 का जमा शेष था, जब H Ltd. ने S Ltd में शेयर प्राप्त किए थे।

S Ltd. ने 2013-14 के दौरान अर्जित लांभों से धारित प्रत्येक पाँच शेयरों के लिए एक के अनुपात पर बोनस शेयर जारी किए। यह S Ltd. के उपर्युक्त तुलन-पत्र में नहीं दिखाया गया है। सब अपेक्षित क्रियाविधि देते हुए H Ltd. और उसकी सहायक कंपनी का 31 मार्च, 2014 का समेकित तुलन-पत्र तैयार कीजिए।

Or

(अथवा)

- (a) Distinguish between amalgamation in the nature of merger and nature of purchase. 5
- (b) The following are the balance sheets of Kay Ltd. and Jay Ltd. as on 30th September, 2014 :

Liabilities :	Kay Ltd.	Jay Ltd.
Equity shares of ₹ 10 each	4,00,000	1,80,000
General Reserve	5,00,000	1,00,000
Profit and Loss A/c	3,00,000	80,000

Debentures	3,50,000	—
Creditors	2,00,000	1,00,000
Bills Payable	50,000	40,000
Total	<u>18,00,000</u>	<u>5,00,000</u>
Assets :		
Fixed Assets	7,00,000	3,00,000
Current Assets	6,00,000	2,00,000
Investments	5,00,000	—
Total	<u>18,00,000</u>	<u>5,00,000</u>

The Board of Directors of Kay Ltd. approved to takeover Jay Ltd. as on 30th September, 2014. Find out the ratio of exchange of shares on the basis of the book values.

10

(क) विलयन के प्रकार के समामेलन और खरीद के प्रकार के समामेलन में प्रभेद कीजिए।

(ख) Kay Ltd. और Jay Ltd. के 30 सितंबर, 2014 के तुलन-पत्र निम्नलिखित हैं :

देयताएँ :	Kay Ltd.	Jay Ltd.
₹ 10 प्रति शेयर के इक्विटी शेयर	4,00,000	1,80,000
सामान्य आरक्षिति	5,00,000	1,00,000
लाभ-हानि लेखा	3,00,000	80,000
ऋणपत्र	3,50,000	—
लेनदार	2,00,000	1,00,000
देय बिल	50,000	40,000
योग	<u>18,00,000</u>	<u>5,00,000</u>
परिसंपत्तियाँ :		
स्थिर परिसंपत्तियाँ	7,00,000	3,00,000
चालू परिसंपत्तियाँ	6,00,000	2,00,000
निवेश	5,00,000	—
योग	<u>18,00,000</u>	<u>5,00,000</u>

Kay Ltd. के निदेशक मंडल ने 30 सितंबर, 2014 पर Jay Ltd. को अधिग्रहण करना मंजूर कर लिया था। बहीखाता मूल्यों के आधार पर शेयर विनिमय का अनुपात ज्ञात कीजिए।

5. From the following details relating to the Accounts of GM Ltd. prepare Cash Flows Statement as per AS 3 Revised :

Liabilities :	31-3-2012	31-3-2011
Equity shares of ₹ 10 each	10,00,000	8,00,000
General Reserve	2,00,000	1,50,000
Profit and Loss A/c	1,00,000	60,000
Debentures	2,00,000	—
Provision for taxation	1,00,000	70,000
Proposed dividend	2,00,000	1,00,000
Sundry Creditors	7,00,000	8,20,000
Total	<u>25,00,000</u>	<u>20,00,000</u>

Assets :

Plant and Machinery	7,00,000	5,00,000
Land and Building	6,00,000	4,00,000
Investments	1,00,000	—
Sundry Debtors	5,00,000	7,00,000
Stock	4,00,000	2,00,000
Cash on hand/bank	2,00,000	2,00,000
Total	<u>25,00,000</u>	<u>20,00,000</u>

Additional Information :

- (a) Depreciation @ 25% was charged on the opening value of Plant and Machinery.
- (b) During the year one old machine costing ₹ 50,000 (WDV 20,000) was sold for ₹ 35,000.
- (c) ₹ 50,000 was paid towards Income tax during the year.
- (d) Building under construction was not subject to any depreciation.

GM Ltd. के लेखाओं से संबंधित निम्नलिखित विवरण से AS
(संशोधित) के अनुसार नकदी-प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

देयताएँ :	31-3-2012	31-3-2011
₹ 10 प्रति शेयर के इक्विटी शेयर	10,00,000	8,00,000
सामान्य आरक्षित	2,00,000	1,50,000
लाभ-हानि लेखा	1,00,000	60,000
ऋणपत्र	2,00,000	—
कराधान के लिए प्रावधान	1,00,000	70,000
प्रस्तावित लाभांश	2,00,000	1,00,000
विविध लेनदार	7,00,000	8,20,000
योग	<u>25,00,000</u>	<u>20,00,000</u>
परिसंपत्तियाँ :		
संयंत्र और मशीनरी	7,00,000	5,00,000
भूमि और भवन	6,00,000	4,00,000
निवेश	1,00,000	—
विविध देनदार	5,00,000	7,00,000

स्टॉक	4,00,000	2,00,000
हाथ में/बैंक में रोकड़	2,00,000	2,00,000
योग	<u>25,00,000</u>	<u>20,00,000</u>

अतिरिक्त सूचना :

- (क) संयंत्र और मशीनरी के प्रारंभिक मूल्य पर @ 25% मूल्यह्रास लगाया गया था।
- (ख) वर्ष के दौरान ₹ 50,000 लागत की एक पुरानी मशीन (अवलिखित मूल्य 20,000) ₹ 35,000 में बेची गई।
- (ग) वर्ष के दौरान आयकर के प्रति ₹ 50,000 का भुगतान किया गया।
- (घ) निर्माणाधीन भवन पर मूल्यह्रास नहीं लगाया जाना था।

Or

(अथवा)

From the following information, prepare the Profit & Loss Account of ABC Bank Ltd., for the year ended on 31-3-2014 :

(Figure in '000)

Interest on loan	2,59,000	Interest on Current	
Interest on Fixed		Account	42,000
			P.T.O.

Deposits	2,75,000	Interest on balances	
		with RBI	50,000
Rebate on Bills dis-		Profit on sale of land,	
counted required	49,000	building & other	
Commission	8,200	profit on exchange	
Establishment	54,000	transaction	10,000
Discount of bills dis-		Interest on RBI	
counted (net)	1,95,000	borrowings	12,000
Interest on Cash		Interest on borrowings	
credits	2,23,000	from other banks	10,000
Rent & Taxes	18,000	Employee salaries	20,000
Interest on overdrafts	1,54,000	Interest on savings	
Directors fees	3,000	bank deposits	68,000
Auditors fees	1,200	Postage & Telegrams	1,400
		Printing & Stationery	2,900
		Sundry charges (Cr.)	1,700

Bad debts to be written off amounted to ₹ 40,000. Provision for taxation may be made @ 35%. Transfer 20% to statutory reserves and 5% to revenue reserves. 15

नीचे की गई सूचना के आधार पर 31-3-2014 को समाप्त वर्ष के लिए ABC Bank Ltd. का लाभ-हानि लेखा तैयार कीजिए :

('000 में आँकड़े)

ऋण पर ब्याज	2,59,000	चालू लेखे पर	
आवधिक जमा पर		ब्याज	42,000
ब्याज	2,75,000	भारतीय रिजर्व बैंक के	
बट्टाकृत बिलों पर		पास शेष पर ब्याज	50,000
रिबेट	49,000	भूमि, भवन की बिक्री	
कमीशन	8,200	पर लाभ और अन्य	
स्थापन	54,000	विनिमय संव्यवहार	
बट्टाकृत बिलों पर		पर लाभ	10,000
बट्टा (शुद्ध)	1,95,000	RBI से उधार पर	
नकद क्रेडिट		ब्याज	12,000

पर ब्याज	2,23,000	अन्य बैंकों से उधार	
किराया और कर	18,000	पर ब्याज	10,000
ओवरड्राफ्ट पर ब्याज	1,54,000	कर्मचारियों का वेतन	20,000
निदेशकों का शुल्क	3,000	बचत बैंक जमा	
लेखा परीक्षकों का शुल्क	1,200	पर ब्याज	68,000
		डाक-खर्च और तार	1,400
		मुद्रण और लेखन-सामग्री	2,900
		विविध प्रभार (जमा)	1,700

बट्टे खाते डाले गए अशोध्य ऋणों की राशि ₹ 40,000 थी। करधान के लिए 35% पर प्रावधान किया जा सकता है। 20% कानूनी आरक्षिति में और 5% राजस्व आरक्षिति में अंतरण कीजिए।

This question paper contains 16+4 printed pages]

Roll No.

1715117

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

S. No. of Question Paper : 568

Unique Paper Code : 241403

G

Name of the Paper : Cost Accounting

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

Semester : IV



Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

(Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.)

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

Note : — Answers may be written either in English or in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

टिप्पणी :— इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए परन्तु सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

Attempt All questions.

All questions carry equal marks.

सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।

सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

1. (a) "Evolution of Cost Accounting is the outcome of deficiencies in Financial Accounting".
Discuss the statement.

5

P.T.O.

(b) Nidhi Industries gives you the following data pertaining to material X :

Supply period	4 to 8 months
Consumption rate :	
Maximum	600 units per month
Minimum	100 units per month
Normal	300 units per month
Yearly	14,400 units

Storage costs are 50% of stock value. Ordering costs are Rs. 400 per order. Price per unit of material is Rs. 64.

Compute :

- (I) Economic Order Quantity
- (II) Re-order level
- (III) Minimum stock level
- (IV) Maximum stock level
- (V) Average stock level.

10

(a) “लागत लेखांकन का अभ्युदय (Evolution) वित्तीय लेखांकन की कमियों का परिणाम है।” इस कथन का वर्णन कीजिए।

(b) निधि उद्योग सामग्री एक्स से सम्बन्धित निम्नलिखित आंकड़े दिये गये हैं :

आपूर्ति अवधि	4 से 8 माह
उपभोग दर :	
अधिकतम	600 इकाई प्रति माह
न्यूनतम	100 इकाई प्रति माह
सामान्य	300 इकाई प्रति माह
वार्षिक	14,400 इकाई

भंडारण लागत स्कन्ध मूल्य का 50% है। आदेशित लागत प्रति आदेश 400 रु. है। प्रति इकाई सामग्री मूल्य है ₹ 64

गणना कीजिए :

- (I) आर्थिक आदेशित परिमाण
- (II) पुनः आदेश स्तर
- (III) न्यूनतम स्कन्ध स्तर
- (IV) अधिकतम स्कन्ध स्तर
- (V) औसत स्कन्ध स्तर।

Or

(अथवा)

- (c) Explain the concepts of "Cost Unit" and "Cost Centre" with the help of examples. 5
- (d) From the following information, work out the production hour rate of recovery of overheads in Department A, B and C of Noya Electricals Ltd : 10

	Total ₹	Production Departments			Service Departments	
		A	B	C	D	E
	₹	₹	₹	₹	₹	₹
Rent	1000	200	400	150	150	100
Electricity	200	50	80	30	20	20
Fire Insurance	400	80	160	60	60	40
Plant Depreciation	4000	1000	1500	1000	300	200
Transport	400	50	50	50	100	150
Estimated Working Hours		1000	2500	1800		

Expenses of the Service Departments D and E are apportioned as under :

10

	A	B	C	D	E
D	30%	40%	20%	—	10%
E	10%	20%	50%	20%	—

- (c) सोदाहरण “लागत इकाई” और “लागत केन्द्र” की अवधारणा का वर्णन कीजिए।
- (d) निम्नलिखित सूचना से उपरिव्यय की पुनः प्राप्ति नोया इलेक्ट्रिकल्स, मर्यादित के विभाग A, B और C की उत्पादन की घंटा दर की गणना कीजिए :

	कुल ₹	उत्पादन विभाग			सेवा विभाग	
		A	B	C	D	E
	₹	₹	₹	₹	₹	₹
किराया	1000	200	400	150	150	100
बिजली	200	50	80	30	20	20
अग्नि बीमा	400	80	160	60	60	40
प्लांट घिसावट	4000	1000	1500	1000	300	200
यातायात	400	50	50	50	100	150
अनुमानित क्रियात्मक घंटे		1000	2500	1800		

सेवा विभाग D और E के व्यय इस प्रकार बाँटे गये :

	A	B	C	D	E
D	30%	40%	20%	—	10%
E	10%	20%	50%	20%	—

2. (a) What is meant by overtime wages ? State its treatment in Cost Accounts. 5

(b) From the following information compute machine hour rate :

Cost of machine	₹ 44,000
Scrap value	₹ 4,000
Rent for the workshop	₹ 25,000 per annum
General lighting for the workshop	₹ 160 per month
Power consumption 20 units per hour	@ ₹ 20 for every 100 units
Administrative expenses allocated to the machine	₹ 4,000 per annum
Repairs and maintenance	75% of depreciation
Workshop supervisor's salary	₹ 3,000 per month
Estimated working time per year	50 weeks of 40 hours each
Setting up time which is regarded as productive time	200 hours per year
No power is consumed during setting-up time	
Effective life of the machine	10 years

The machine occupies 1/4th area of the workshop. The supervisor is expected to devote 1/3rd of his time in supervising the machine. 10

(a) ओवर टाइम मजदूरी से क्या अभिप्राय है ? इसका लागत लेखांकन में उपचार का वर्णन कीजिए।

(b) निम्नलिखित सूचना से मशीन घंटा दर की गणना कीजिए :

मशीन की लागत	₹ 44,000
खुरचन मूल्य (Scrap value)	₹ 4,000
कार्यशाला का किराया	₹ 25,000 प्रति वर्ष
कार्यशाला का साधारण प्रकाश	₹ 160 प्रति माह
20 इकाई प्रति घंटा शक्ति का उपयोग	@ ₹ 20 प्रति 100 इकाई
मशीन को आबंटित प्रशासनिक व्यय	₹ 4,000 प्रति वर्ष
मरम्मत और रखरखाव	घिसावट का 75%
कार्यशाला सुपरवाइजर का वेतन	₹ 3,000 प्रति माह
अनुमानित प्रति वर्ष कार्यकारी समय	40 घंटे प्रत्येक के 50 सप्ताह
मशीन बैठने का उत्पादक समय	200 घंटे प्रति वर्ष
मशीन बैठने के दौरान कोई शक्ति उपभोगित नहीं	
मशीन का प्रभावशाली जीवन	10 वर्ष

मशीन कार्यशाला का 1/4 क्षेत्र घेरती है। सुपरवाइजर से आशा की जाती है कि वह अपना 1/3 समय मशीन को सुपरवाइज करने में खर्च करेगा।

Or

(अथवा)

(c) Discuss the treatment of over/under absorption of overheads.

- (d) From the following, prepare a Cost and Production Statement of Nayonika Stoves Manufacturing Co. for the year 2015-16 :

	₹
Stock of materials on 01-04-2015	35,000
Stock of materials on 31-03-2016	4,900
Purchase of materials	52,500
Factory wages	95,000
Factory expenses	17,500
Establishment expenses	10,000
Completed stock in hand on 01-04-2015	Nil
Completed stock in hand on 31-03-2016	35,000
Sales	1,89,000

The number of stoves manufactured during the year 2015-16 was 4000.

The company wants to quote for a contract for the supply of 1000 Electric stoves during the year 2016-17. The stoves to be quoted are of uniform quality and make similar to those manufactured in the previous year; but cost of materials has increased by 15% and cost of factory labour by 10%.

Prepare a statement showing the price to be quoted to give the same percentage of net profit on turnover as was realized during the year 2015-16, assuming that the cost per unit of overhead charges will be the same as in the previous year.

(c) उपरिव्यय के अति/अल्प अवशोषणा (Absorption) का वर्णन कीजिए।

(d) निम्नलिखित से, वर्ष 2015-16 के वर्ष के लिए नयोनिका स्टोक्स उत्पादन कम्पनी का लेखांकन और उत्पादन विवरण तैयार कीजिए :

	₹
01-04-2015 को स्कंध सामग्री	35,000
31-03-2016 को स्कंध सामग्री	4,900
सामग्री का क्रय	52,500
फैक्ट्री मजदूरी	95,000
फैक्ट्री व्यय	17,500
सुस्थापना व्यय	10,000
01-04-2015 को पूर्ण किया गया स्टॉक हाथ में	Nil
31-03-2016 को पूर्ण किया गया स्टॉक हाथ में	35,000
बिक्री	1,89,000

वर्ष 2015-16 के दौरान उत्पादित स्टोक्स की संख्या 4000 थी।

वर्ष 2016-17 के दौरान कम्पनी 1000 इलेक्ट्रिक स्टोक्स की आपूर्ति के संविदा के लिए निख (Quote) करना चाहती है। स्टोक्स जिनके लिए निख (Quote) दिया जाना है वे एकसमान गुणवत्ता के हैं और पिछले वर्षों में उत्पादित के समान हैं; परन्तु सामग्री की लागत 15% बढ़ गई है और फैक्ट्री श्रम की लागत 10% से बढ़ गई है।

एक विवरण तैयार कीजिए ताकि यह दिखाया जा सके कि निख वही शुद्ध लाभ की प्रतिशत दिखाये जो कि वर्ष 2015-16 में प्राप्त हुई, यह मानते हुए कि उपरिव्यय प्रति इकाई पूर्व वर्ष की भांति ही थे।

3. (a) Distinguish between job costing and process costing. 5
- (b) Abeer owns a fleet of taxies as the following information is available from his records :

Number of taxies	10
	₹
Cost of each taxi	20,000
Salary of manager	6,000 p.m.
Salary of accountant	500 p.m.
Salary of cleaner	200 p.m.
Salary of mechanic	400 p.m.
Garage rent	600 p.m.
Insurance premium	5% per annum
Annual tax	600 per taxi
Driver's salary	672 p.m. per taxi
Annual repair	1000 per taxi

Total life of a taxi is about 2,00,000 km. A taxi runs in all, 3,000 km in a month of which 30% it runs empty. Petrol consumption is one litre for 10 km @ ₹ 49. Oil and other sundries are Rs. 5 per 100 km.

Calculate the cost of running a taxi per km.

10

- (a) कार्य लेखांकन (job costing) और प्रक्रिया लेखांकन (process costing) में अन्तर कीजिए।
- (b) अबीर जो कि एक टैक्सियों का बेड़ा रखता है, उसके अभिलेख (records) से निम्नलिखित सूचना उपलब्ध है :

टैक्सियों की संख्या	10
	₹
प्रत्येक टैक्सी की लागत	20,000
प्रबन्धक का वेतन	6,000 प्रति माह
लेखापाल का वेतन	500 प्रति माह
क्लीनर का वेतन	200 प्रति माह
मैकेनिक का वेतन	400 प्रति माह
गैरेज का किराया	600 प्रति माह
बीमा प्रीमियम	5% प्रति वर्ष
वार्षिक कर	600 प्रति टैक्सी
ड्राइवर का वेतन	672 प्रति माह प्रति टैक्सी
वार्षिक मरम्मत	1000 प्रति टैक्सी

टैक्सी का कुल जीवन लगभग 2,00,000 किलोमीटर है। एक टैक्सी प्रति माह 3,000 किलोमीटर चलती है जिसकी 30% खाली चलती है। पेट्रोल का उपभोग प्रति 10 किलोमीटर @ ₹ 49 है। तेल एवं अन्य पदार्थ प्रति 100 किलोमीटर पर ₹ 5 आता है।

एक टैक्सी का प्रति किलोमीटर चलाने की लागत की गणना कीजिए।

(11)

Or

(अथवा)

Ekta Constructions obtained a contract for Rs. 4,00,000. Work commenced on 1 January 2015 with the following expenditure :

Stores and materials	Rs. 72,000
Wages	Rs. 65,000
Plant and Tools	Rs. 20,000
Sundry Expenses	Rs. 5,300 and
Establishment Charges	Rs. 11,700

The value of plant and tools on site on 31 December 2015 was ₹ 6,200. The value of stores and materials was ₹ 3,400 and the cost of uncertified work was ₹ 21,900. It was later certified for ₹ 25,000. Cash received ₹ 1,40,000 being 80% of work certified.

Certain materials costing ₹ 12,000 were unsuited to the contract and were sold for ₹ 14,500. A portion of the plant was scrapped and sold for ₹ 2,300.

The contractor wished to take profit on this contract on estimation basis and the following estimates were made :

- (1) That the contract would be completed by 30 September 2016.
- (2) That further wages required would be ₹ 71,500.

- (3) That further stores and materials required in addition to those in stock on 31 December 2015 would be ₹ 68,600 and that of sundry expenses would be Rs. 6,000.
- (4) That further plant and tools required would be ₹ 25,000 which would have residual value of ₹ 3,000 on completion of contract.
- (5) That establishment expenses would cost the same per month as in 2015.
- (6) That 2½% of total cost of the contract would be charged as a provision for contingencies.

Prepare Contract Account.

15

एकता कन्सट्रक्शन्स को एक संविदा ₹ 4,00,000 का प्राप्त होता है। 1 जनवरी 2015 को निम्न व्ययों के साथ काम शुरू होता है :

भंडारण एवं सामग्री	Rs. 72,000
मजदूरी	Rs. 65,000
प्लांट एवं उपकरण	Rs. 20,000
खुदरा व्यय	Rs. 5,300 तथा
स्थापना प्रभार	Rs. 11,700

31 दिसम्बर 2015 को प्लांट एवं उपकरण का मूल्य साइट पर ₹ 6,200 था। भंडारण एवं सामग्री का मूल्य ₹ 3,400 था और अप्रमापीकृत कार्य (uncertified work) की लागत ₹ 21,900 थी। बाद में इसे ₹ 25,000 प्रमापीकृत किया गया। 80% कार्य को प्रमाणित होने पर नकद प्राप्ति 1,40,000 मिली।

कुछ सामग्री लागत ₹ 12,000 संविदा के लिए अनुपयुक्त पायी गई को ₹ 14,500 में बेचा गया। प्लांट का एक भाग खुरचन हो गया जिसको ₹ 2,300 में बेचा गया।

ठेकेदार उस संविदा पर अनुमानित आधार पर लाभ लेना चाहता था और निम्नलिखित अनुमान किये गये :

- (1) संविदा 30 सितम्बर, 2016 तक पूरा कर लिया जायेगा।
 - (2) मजदूरी का अतिरिक्त भुगतान किया जायेगा ₹ 71,500 का।
 - (3) 31 दिसंबर, 2015 को अतिरिक्त भंडारण एवं सामग्री की आवश्यकता होगी ₹ 68,600 तथा खुदरा व्यय ₹ 6,000 होंगे।
 - (4) अतिरिक्त प्लांट एवं उपकरण चाहिएंगे ₹ 25,000 तथा जिनका खुरचन मूल्य संविदा के पूरा होने पर ₹ 3,000 होगा।
 - (5) स्थापना प्रभार 2015 के जितना ही होगा।
 - (6) आकस्मिकता के प्रावधान का प्रभार संविदा की कुल लागत का 2½% रहेगा।
- संविदा खाता बनाइये।

4. (a) Distinguish between normal loss and abnormal loss under process costing. 5
- (b) The following is the Profit and Loss Account of Ahaan and Sons for the year ending 31st March 2016 :

Profit and Loss Account for the year ending 31st March 2016

	₹
To Direct Materials	10,000
To Direct Labour	20,000
To Factory Expenses	9,500

To Administration Expenses		5,200
To Selling and Distribution expenses		3,800
To Interest on Capital		1,000
To Goodwill written off		1,500
To Net Profit		3,000
		<u>54,000</u>
By Sales		<u>50,000</u>
By Work-in-Progress in hand :		
Direct Labour	600	
Direct Material	400	
Factory Expenses	<u>300</u>	1,300
By Finished Stock in hand		<u>2,700</u>
		<u>54,000</u>

Cost Accounts manual states that the factory overheads are to be recovered at 50% of direct wages, administration overheads at 10% of works cost and selling and distribution overheads @ Re. 1 per unit sold.

The units of product sold and in-hand were 4,000 and 257 respectively.

Prepare : 1. Statement of cost and profit as per Cost Accounts.

2. Reconciliation Statement.

- (a) प्रक्रिया लेखांकन के अधीन सामान्य हानि एवं असामान्य (Abnormal) हानि में अन्तर कीजिए।
 (b) 31 मार्च, 2016 के लिए आहान एण्ड संस का लाभ एवं हानि खाता निम्नलिखित था :

31 मार्च 2016 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ-हानि खाता

	₹
प्रत्यक्ष सामग्री	10,000
प्रत्यक्ष श्रम	20,000
फैक्ट्री व्यय	9,500
प्रशासनिक उपरिव्यय	5,200
विक्रय एवं वितरण प्रभार	3,800
पूँजी पर ब्याज	1,000
गुडविल अपलिखित की गई	1,500
शुद्ध लाभ	3,000
	<hr/>
	54000
	<hr/>
बिक्री	50,000
हाथ में प्रगति-पर-कार्य :	
प्रत्यक्ष श्रम	600
प्रत्यक्ष सामग्री	400
फैक्ट्री व्यय	300
	<hr/>
पूर्ण किया गया (Finished) स्कंध हाथ में	2,700
	<hr/>
	54,000
	<hr/>

लागत लेखांकन मेन्युअल बताता है कि फैक्ट्री उपरिव्यय पुनः प्राप्त होने हैं प्रत्यक्ष मजदूरी का 50%, प्रशासनिक उपरिव्यय कार्य लागत का 10% तथा विक्रय एवं वितरण उपरिव्यय @ Re. 1 प्रति बेची इकाई।

बेची गई इकाइयों की संख्या और हाथ में क्रमशः 4,000 तथा 257 थीं।

बनाइये : 1. लागत लेखांकन के हिसाब से लागत और लाभ विवरण बनाइये।

2. समाधान विवरण (Reconciliation Statement)।

Or

(अथवा)

- (c) Distinguish between controllable cost and uncontrollable cost by giving example. 5
- (d) Distinguish between scrap and wastage. How are they treated in cost accounts ? 5
- (e) Explain in brief the Percentage to Direct Labour Cost Method and Direct Labour Hour Rate method of absorption of factory overheads. 5
- (c) नियंत्रित लागत और अनियंत्रित लागत में सोदाहरण अन्तर कीजिए।
- (d) खुरचन (scrap) तथा व्यर्थता (wastage) में अन्तर कीजिए। उन्हें लागत खातों में कैसे दिखाया जाता है ?
- (e) फैक्ट्री उपरिव्यय के अवशोषण का प्रत्यक्ष श्रम लागत प्रतिशत विधि और प्रत्यक्ष श्रम पर संक्षेप में वर्णन कीजिए।
5. (a) How would you treat profit on incomplete contracts in cost accounts ? Explain with examples. 5
- (b) What is Activity Based Costing ? State its advantages. 5

(c) Gaurav Handicrafts Ltd. gives you the following information for its factory working 6 days in a week :

- | | |
|--|------------|
| (i) Hours as per Time Card | 48 Hours |
| (ii) Hours booked to jobs as per Job Card | 36 Hours |
| (iii) Daily allowance for lunch, personal needs and fatigue | 40 Minutes |
| (iv) Wage Rate per hour | ₹ 20 |
| (v) The time not booked was due to breakdown of machinery, power failure and waiting for jobs. | |

You are required to compute idle time wages. How would you deal with such wages in Cost Accounts ?

5

- (a) लागत लेखांकन में अधूरे संविदाओं पर लाभ का उपचार आप कैसे करेंगे ? सोदाहरण समझाइये।
- (b) गतिविधि आधारित लागत लेखांकन क्या है ? इसके लाभों का वर्णन कीजिए।
- (c) एक सप्ताह में 6 दिन कार्यरत फैक्ट्री गौरव हैंडीक्राफ्ट्स मर्यादित की निम्नलिखित सूचना आपको दी जाती है :

- | | |
|--|---------|
| (i) समय कार्ड के हिसाब से घंटे | 48 घंटे |
| (ii) कार्य कार्ड (Job Card) के हिसाब से आरक्षित घंटे | 36 घंटे |
| (iii) दैनिक भत्ते के लिए लंच, व्यक्तिगत आवश्यकताओं और थकान हेतु | 40 मिनट |
| (iv) प्रति घंटा मजदूरी दर | ₹ 20 |
| (v) मशीनरी की रुकावट के लिए शक्ति असफलता और कार्य के लिए इंतजार के लिए न आरक्षित (booked) समय। | |

निष्क्रिय समय मजदूरी की गणना कीजिए। आप लागत लेखांकन में ऐसी मजदूरियों का उपचार कैसे करेंगे ?

Or

(अथवा)

(d) Vaani Electronics (P) Ltd gives the following particulars relating to Process A in its plant for the month of December 2015 :

Work-in-progress		₹
(Opening balance) on 1-12-2015-500 units :	Material	4,800
	Labour	3,200
	Overheads	6,400
		14,400

Units introduced during the month – 19,500

Processing costs occurred during the month :

Materials	₹ 1,86,200	
Labour	72,000	
Overheads	1,06,400	₹ 3,64,600
	<u> </u>	

Output :

Units transferred to Process B	18,200
Units scrapped (completely processed)	1,400
Work-in-Progress (closing balance)	400

[Degree of completion : Materials 100%, Labour and Overheads 50%]

Normal loss in processing is 5% of total input and normal scrapped units fetch Re. 1 each.

Prepare the following statements for Process A for December 2015 :

(i) Statement of equivalent production

(ii) Statement of cost

(iii) Statement of evaluation

(iv) Process A account. 15

(d) वाणी इलेक्ट्रोनिक्स (प्रा.) मर्यादित प्रक्रिया A के संबंध में अपने प्लांट की दिसंबर 2015 माह की निम्नलिखित सूचना देते हैं :

प्रगति-में-कार्य

(प्रारंभिक शेष) 1-12-2015 – 500 इकाई :

	₹
सामग्री	4,800
श्रम	3,200
उपरिव्यय	6,400
	14,400

माह के दौरान परिचित (Introduced) इकाई – 19,500

माह के दौरान प्रक्रिया लागते :

सामग्री	₹ 1,86,200	
श्रम	72,000	
उपरिव्यय	1,06,400	₹ 3,64,600

निर्गत (Output) :

प्रक्रिया B को हस्तांतरित इकाइयाँ	18,200
इकाइयाँ खुरचन (पूर्णतः प्रक्रियारत)	1,400
प्रगति-में-कार्य (अन्तिम शेष)	400

[पूर्णता की डिग्री : सामग्री 100%, श्रम एवं उपरिव्यय 50%]

प्रक्रिया में सामान्य हानि कुल आगत (Input) का 5% तथा सामान्य खुरचन (Scrapped) इकाइयाँ Re. 1 प्रत्येक के हिसाब से प्राप्त करती हैं।

दिसंबर 2015 के लिए प्रक्रिया A के निम्नलिखित विवरण बनाइये .:

- (i) समकक्ष (Equivalent) उत्पादन का विवरण
- (ii) लागत विवरण
- (iii) मूल्यांकन विवरण
- (iv) प्रक्रिया A का खाता।

[This question paper contains 6 printed pages.]

90/5/17
Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 569

Unique Paper Code : 241404

Name of the Paper : Human Resource Management

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

Semester : IV

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75



Instructions for Candidates

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

छात्रों के लिए निर्देश

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

P.T.O.

1. (a) 'HRM is a basic management function pertaining to all levels and types of management.' In the light of this statement, explain the nature and functions of HRM. (8)

(b) Write a note on the organization of HR department. (7)

OR

(a) What is Voluntary Retirement Scheme? Why do organizations offer VRS to their employees? (8)

(b) Differentiate between HRM and personnel management. (7)

(क) मानव संसाधन प्रबंध मूल प्रबंध कार्य है जो प्रबंध के सभी स्तरों और किस्मों से संबंधित होता है? इस कथन के प्रकाश में HRM के स्वरूप और कार्यों की व्याख्या कीजिए।

(ख) HR विभाग के गठन पर टिप्पणी लिखिए।

अथवा

(क) स्वैच्छ सेवानिवृत्ति योजना क्या होती है? संगठन किस कारण अपने कर्मचारियों को VRS देने का प्रस्ताव करते हैं?

(ख) HRM और कार्मिक प्रबंध में अंतर बताइए।

2. Describe the process of HR planning, bringing out clearly its quantitative and qualitative aspects. (15)

OR

Distinguish between Job Analysis and Job Description. What is the importance of Job Analysis in HRM? What are the steps involved in the preparation of Job Analysis? (15)

HR आयोजन की प्रक्रिया का वर्णन कीजिए और इसके मात्रात्मक और गुणात्मक पहलुओं को स्पष्ट कीजिए।

अथवा

जॉब विश्लेषण और जॉब वर्णन में अंतर बताइए। HRM में जॉब विश्लेषण का क्या महत्त्व होता है? जॉब विश्लेषण को तैयार करने से संबंधित कदमों को बताइए।

3. (a) Explain the benefits of training from the organization point of view. Why is On-the-job training preferred to Off-the-job training? (8)

(b) Discuss 360-degree feedback of performance appraisal. (7)

OR

(a) Explain any two techniques of management development. (8)

(b) Distinguish between Transfer and Promotion. (7)

(क) संगठन के दृष्टिकोण से प्रशिक्षण के लाभों की व्याख्या कीजिए। क्या कारण है कि जॉब पर रहते हुए प्रशिक्षण को, जॉब से बाहर परीक्षण से अधिमान्यता दी जाती है ?

(ख) निष्पादन मूल्यांकन की 360 डिग्री प्रतिपुष्टि की विवेचना कीजिए।

अथवा

(क) प्रबंध विकास की किन्हीं दो तकनीकों की व्याख्या कीजिए।

(ख) अंतरण और पदोन्नति में अंतर बताइए।

4. (a) Describe the components of Employee Compensation. State the role of HR manager in administering compensation program. (8)

(b) Differentiate between Social Insurance and Social Assistance. (7)

OR

(a) Describe the different kinds of welfare activities usually undertaken by large sized organizations in India. (8)

(b) Discuss the advantages and limitations of Job Evaluation as a basis of administering wages and salaries. (7)

(क) कर्मचारी प्रतिपूर्ति के घटकों का वर्णन कीजिए। प्रतिपूर्ति कार्यक्रम के प्रशासन में HR प्रबंधक की भूमिका का उल्लेख कीजिए।

(ख) सामाजिक बीमा और सामाजिक सहायता में अंतर बताइए।

अथवा

(क) भारत में बड़े आकार के संगठनों द्वारा आमतौर पर की जाने वाली विभिन्न किस्म की कल्याणकारी गतिविधियों का वर्णन कीजिए।

(ख) मज़दूरियां और वेतनों को दिलाने के आधार के रूप में जॉब मूल्यांकन के लाभों और सीमाओं की विवेचना कीजिए।

5. Write short notes on any **three** of the following : (5,5,5)

(a) Workforce Diversity

(b) Vestibule Training Method

(c) Employee Counseling

(d) Induction

(e) Grievance Handling Procedure

(f) Human Resource Information System

निम्नलिखित में से किन्हीं तीन पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

- (क) कार्यबल की विविधता
- (ख) वेस्टिब्यूल प्रशिक्षण विधि
- (ग) कर्मचारी परामर्श
- (घ) इन्डक्शन
- (ङ) शिकायत निपटान प्रविधि
- (च) मानव संसाधन सूचना प्रणाली

1. (a) What is economic development ? Explain Goulet's core values of development. 7½
- (b) "The relationship between population and economic development is two-sided relationship." Comment. 7½
- (क) आर्थिक विकास से क्या तात्पर्य है ? गुले के विकास के आंतरिक मूल्यों की व्याख्या कीजिए।
- (ख) "जनसंख्या और आर्थिक विकास के बीच संबंध द्विपक्षीय संबंध है।" टिप्पणी कीजिये।

Or

(अथवा)

- (a) Discuss non-economic factors affecting economic development of a country. 7½
- (b) What is occupational structure ? Explain the causes of stagnation in occupational structure in India. 7½
- (क) किसी देश के आर्थिक विकास को प्रभावित करने वाले आर्थिकेतर कारकों का विवेचन कीजिए।
- (ख) व्यावसायिक ढाँचे से क्या तात्पर्य है ? भारत में व्यावसायिक ढाँचे में अवरोधन के कारणों को स्पष्ट कीजिए।

2. Explain the economic reforms measures which India has taken for structural adjustment since 1991. What are the achievements of these reforms ? Discuss. 15
- 1991 से संरचनात्मक समायोजन के लिए भारत द्वारा किए गए आर्थिक सुधार उपायों को स्पष्ट कीजिए। इन सुधारों की उपलब्धियाँ क्या हैं ? विवेचन कीजिए।

Or

(अथवा)

- Briefly describe the land reforms in India. What are the reasons for slow progress of land reforms in India ? 15
- भारत में भूमि सुधारों का संक्षेप में वर्णन कीजिए। भारत में भूमि सुधारों की धीमी प्रगति के लिए क्या कारण हैं ?
3. (a) "There is a close interdependence between agricultural and industrial development." Explain. 7½
- (b) Discuss the emerging issues that need to be tackled urgently in Indian agriculture sector. 7½

(क) "कृषि और औद्योगिक विकास में गहरा अन्योन्याश्रित संबंध है।" स्पष्ट कीजिए।

(ख) भारतीय कृषि क्षेत्र में उभरते हुए उन मुद्दों का विवेचन कीजिए जिन्हें शीघ्रता से लागू करने की आवश्यकता है।

Or

(अथवा)

What are the causes of low productivity in agricultural sector ?

Discuss the achievements and failures of New Agriculture Strategy in this context. 15

कृषि क्षेत्र में अल्प उत्पादकता के क्या कारण हैं ? इस संदर्भ में नई कृषि रणनीति की सफलताओं और असफलताओं पर चर्चा कीजिये।

4. (a) Discuss the major industrial changes that have taken place since 1991. 7½

(b) What major reforms have been made for public sector in Industrial Policy since 1991 ? 7½

(क) 1991 के पश्चात् हुए प्रमुख औद्योगिक परिवर्तनों का विवेचन कीजिये।

(ख) 1991 के पश्चात् सार्वजनिक क्षेत्र के लिए औद्योगिक नीति में क्या प्रमुख सुधार किये गये हैं ?

Or

(अथवा)

Bring out the various problems faced by small and medium scale industries in India. What kind of steps have been taken up by Government of India to overcome these problems ? 15

भारत में लघु एवं मध्यम पैमाने के उद्योगों के समक्ष विभिन्न समस्याओं को इंगित कीजिये। इन समस्याओं से निपटने के लिये भारत सरकार ने किस प्रकार के कदम उठाये हैं ?

5. (a) Analyse the trends in the current account of balance of payments since 1991 with the help of the data given in the table. 7½

(क) नीचे दी गयी तालिका में दिये गये आंकड़ों की मदद से 1991 के पश्चात् भुगतान सन्तुलन के चालू खाते के रुझानों का विश्लेषण कीजिये :

Table : Key components of India's balance of payments.

Item/year	(US \$ million)			
	1990-91	2000-01	2012-13	2013-14
I. Merchandise				
(a) Exports, f.o.b.	18477	45452	306581	318607
(b) Imports, c.i.f.	27914	57912	502237	466216
Trade Balance (A-B)	-9437	-12460	-195656	-147609
II. Invisibles net	-242	9794	107493	115212
III. Current account (I+II)	-9680	-2666	-88163	-32397
IV. Capital account	7188	8534	91989	47906
V. Overall balance (III+IV)	-2492	5868	3826	15508
VI. Monetary movements	2492	-5868	-3826	-15508

Source : Hand book of Statistics on Indian Economy,

RBI.

- (b) Compare import substitution and export promotion trade strategies in the context of Indian economy. 7½
- (ख) भारतीय अर्थव्यवस्था के संदर्भ में आयात प्रतिस्थापन और निर्यात संवर्धन रणनीतियों में तुलना कीजिए।

Or

(अथवा)

- (a) Discuss the role of foreign capital in a developing country like India. 7½
- (b) What have been the causes for deficit in balance of trade since 1991 ? 7½
- (क) भारत जैसे विकासशील देश में विदेशी पूँजी की भूमिका का विवेचन कीजिए।
- (ख) 1991 से व्यापार शेष में घाटे के क्या कारण रहे हैं ?

Or

(अथवा)

(For Visually-Impaired Persons)

Write a note on World Trade Organisation. Bring out the various issues of concern to developing countries like India, arising out of WTO agreements.

15

P.T.O.

(दृष्टिबाधित परीक्षार्थियों के लिए)

विश्व व्यापार संगठन पर एक टिप्पणी लिखिए। विश्व व्यापार संगठन करार से उद्भूत भारत जैसे विकासशील देशों के लिए सरोकार के विभिन्न मुद्दों पर प्रकाश डालिए।

[This question paper contains 8 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 1602

F-8

Unique Paper Code : 2411402

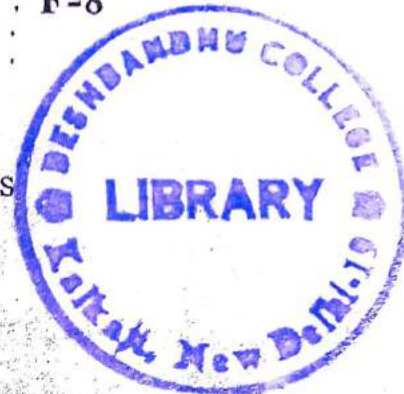
Name of the Paper : Business Economics

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

Semester : IV

Duration : 3 hours

Maximum Marks : 75



Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. The paper is divided into Section A and Section B.
3. Attempt five questions in all with at least two questions from each Section.
4. Answers may be written either in English or Hindi, but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. ये प्रश्नपत्र खंड क और खंड ख में विभाजित है।
3. प्रत्येक खंड से कम से कम दो प्रश्न चुनते हुए, कुल पाँच प्रश्न कीजिए।
4. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

P.T.O.

Section A : Micro Economics

खंड क : माइक्रो अर्थशास्त्र

1. (a) Differentiate between price elasticity and cross elasticity of demand. (7)

(b) Derive the relationship between AR, MR and elasticity of demand. Why is the elasticity of demand equal to infinity in case of a perfectly competitive firm? (4,4)

(क) कीमत लोच और माँग की क्रॉस लोच में अंतर बताइए।

(ख) AR, MR और माँग की लोच में संबंध को व्युत्पन्न कीजिए। क्या कारण है कि पूर्णतः प्रतिस्पर्धी फर्म के केस में माँग की लोच अनंतता के बराबर होती है?

2. (a) Show income and substitution effect for a fall in the price of a normal good. (10)

(b) Derive the demand curve for a normal good from the price consumption curve. (5)

(क) सामान्य वस्तु की कीमत में गिरावट के लिए आय और प्रतिस्थापन के प्रभाव को प्रदर्शित कीजिए।

(ख) कीमत खपत वक्र से एक सामान्य वस्तु के लिए माँग वक्र व्युत्पन्न कीजिए।

3. (a) Why are short run cost curves U shaped ? Explain. (5)

(b) Differentiate between the following :

(i) Accounting and Economic cost

(ii) Fixed and variable cost (5,5)

(क) अल्पावधि लागत वक्र U की शकल के क्यों होते हैं ? व्याख्या कीजिए ।

(ख) निम्नलिखित में अंतर बताइए :

(i) लेखाकरण और आर्थिक लागत

(ii) स्थायी और परिवर्ती लागत

4. (a) What is peak load pricing ? How is peak load pricing a better option than uniform pricing for a public utility electricity company ?

(b) What is dead weight loss ? Elaborate. (10,5)

(क) शीर्ष भार कीमत निर्धारण क्या होता है ? सार्वजनिक उपयोगिता बिजली कंपनी के लिए एक समान कीमत निर्धारण से, शीर्ष भार कीमत निर्धारण किस प्रकार बहतर विकल्प है ?

(ख) अप्रतिभूत हानि क्या होती है ? व्याख्या कीजिए ।

5. (a) What is Prisoner's dilemma ? Discuss.

(b) Explain the concept of multiplant monopoly. What are the conditions for maximizing profits ? (7½, 7½)

(क) प्रिज़नर दुविधा क्या होती है ? विवेचन कीजिए ।

(ख) बहुसंयंत्र एकाधिकार की संकल्पना की व्याख्या कीजिए । लाभों को अधिकतमीकृत करने के लिए शर्तें क्या हैं ?

Only for Visually impaired (no diagrams are required)

(In lieu of Questions 2 and 4)

केवल चाक्षुष अपंगता वाले छात्रों के लिए (आरेख देने की आवश्यकता नहीं है ।)

(प्रश्न 2 और 4 के एवज़ में)

2. (a) Why are indifference curves downward sloping and convex to the origin ? Give reasons.

(b) Explain the price, income and substitution effect for fall in price of a normal good. (7½, 7½)

(क) क्या कारण है कि अनधिमान वक्र नीचे की ओर ढलवाँ और उद्गम पर उत्तल होते हैं ? कारण दीजिए ।

(ख) सामान्य वस्तु की कीमत में गिरावट पर कीमत, आय और प्रतिस्थापन का प्रभाव होता है, व्याख्या कीजिए।

4. (a) Compare perfect competition with monopoly. (10)

(b) Write a note on kinked demand curve. (5)

(क) पूर्ण प्रतिस्पर्धा की एकाधिकार के साथ तुलना कीजिए।

(ख) किंकड माँग वक्र पर टिप्पणी लिखिए।

Section B : Macro Economics

खंड ख : समष्टि अर्थशास्त्र

6. (a) Explain the following concepts :

(i) APC and APS

(ii) MPC and MPS

Does there exist any relationship between these concepts? (7½)

(b) What is the multiplier? How does it work in a two sector economy? Explain. (7½)

(क) निम्नलिखित संकल्पनाओं की व्याख्या कीजिए :

(i) APC और APS

(iii) MPC और MPS

क्या इन संकल्पनाओं के बीच कोई संबंध विद्यमान है ?

(ख) गुणक क्या होता है ? दो सेक्टर अर्थव्यवस्था में यह किस प्रकार काम करता है ? व्याख्या कीजिए ।

7. (a) Differentiate between Demand – pull and Cost – push inflation. (7½)

(b) What is inflation? Discuss the monetary measures to check inflation. (7½)

(क) माँग - कर्ष और लागत - दाब स्फीति में अंतर बताइए ।

(ख) स्फीति क्या होती है ? स्फीति को नियंत्रित करने के मौद्रिक उपायों की विवेचना कीजिए ।

8. (a) Define monetary policy. What are its objectives ?

(5)

(b) Discuss the different instruments of monetary policy.

(10)

(क) मौद्रिक नीति की परिभाषा दीजिए। इसके उद्देश्य क्या हैं ?

(ख) मौद्रिक नीति के विभिन्न उपकरणों की विवेचना कीजिए।

9. (a) What are the Current Account and Capital Account of the Balance of Payments ? What are the items included in these two accounts ? (10)

(b) The Balance of Payments of a country always remains in balance. Comment. (5)

(क) अदायगी शेष का चालू खाता और पूँजी खाता क्या होते हैं ? इन दो खातों में कौनसी आइटम शामिल की जाती हैं ?

(ख) एक देश के अदायगी शेष सदैव शेष में रहते हैं ? टिप्पणी कीजिए।

10. Write short notes on any two of the following :

(i) Consumption function

(ii) Causes of inflation

(iii) Instruments of fiscal policy

(iv) Control of disequilibrium in the Balance of Payments

(7½+7½)

निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

- (i) खपत फलन
- (ii) स्फीति के कारण
- (iii) राजकोषीय नीति के उपकरण
- (iv) अदायगी शेष में असंतुलन का नियंत्रण