

रक्षा लेखा विभाग
DEFENCE ACCOUNTS DEPARTMENT

अधीनस्थ लेखा सेवा (एस. ए. एस.) परीक्षा—भाग I
S. A. S. EXAMINATION—PART I

दिसम्बर/December, 2013

विषय : प्रश्न पत्र I—संगठन तथा लेखा परीक्षा और लेखा के मूल सिद्धांत
(सिद्धांत—बिना पुस्तकों की सहायता के)

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

समय/Time : 3 घंटे/Hours

कुल अंक/Max. Marks : 100

टिप्पणियां/NOTES :

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

1. थलसेना, नौसेना, और वायुसेना मुख्यालयों में प्रत्येक में तैनात विभिन्न प्रधान एकीकृत वित्तीय सलाहकारों का नामोल्लेख करें ?
Please name the number of Principal IFA's positioned each at the Army, Navy and Air Headquarters ?
(8 अंक/Marks)

2. थलसेना का प्रमुख थल सेनाध्यक्ष होता है, उनकी सहायता थलसेना उपाध्यक्ष, प्रधान स्टाफ अफसरगण तथा शाखाओं के प्रमुखगण करते हैं । कृपया निम्नलिखित का उत्तर दें :
The Head of the Army is the Chief of Army Staff, he is assisted by the Vice Chief, Principal Staff Officers and Heads of Branches. Please answer the following :

- (क) कृपया प्रधान अफसरों की संख्या का उल्लेख करें और उनका नामोल्लेख करें ?
(a) Please state the number of PSOs and name them ? (4 अंक/Marks)

- (ख) कृपया शाखाओं के प्रमुखगणों की संख्या का उल्लेख करें और उनका नामोल्लेख करें ?
(b) Please state the number of Heads of Branches and name them ? (4 अंक/Marks)

3. कृपया निम्नलिखित को सत्य/असत्य के रूप में चिह्नित करें :
Please mark the following as True/False :

- (क) नियंत्रक एवम् महालेखा परीक्षक 5 (पांच) वर्षों की अवधि के लिए अथवा 65 वर्ष की आयु तक पद पर बने रहेंगे। (सत्य/असत्य)
- (a) The C&AG shall hold office for a term of 5 (five) years or till the age of 65 years. (True/False)
- (ख) नियंत्रक एवम् महालेखा परीक्षक उच्चतम न्यायालय के मुख्य न्यायाधीश के वेतन के बराबर वेतन ग्रहण करेंगे। (सत्य/असत्य)
- (b) The C&AG shall draw a salary equal to the Chief Justice of the Supreme Court. (True/False)
- (ग) नियंत्रक एवम् महालेखा परीक्षक को छुट्टी स्वीकृत करने/मना करने की शक्ति भारत के राष्ट्रपति के पास निहित होगी। (सत्य/असत्य)
- (c) The power to grant/refuse leave to the C&AG shall vest with the President of India. (True/False)
- (घ) नियंत्रक एवम् महालेखा परीक्षक जिस तारीख से नियंत्रक एवम् महालेखा परीक्षक के रूप में पदभार ग्रहण करता है उसी तारीख से वह सेवा से सेवानिवृत्त हुआ माना जाता है। (सत्य/असत्य)
- (d) The C&AG is deemed to have retired from Service on the date he enters upon office as the C&AG. (True/False)
- (2 + 2 + 2 + 2 = 8 अंक/Marks)

4. (क) कृपया उन तीन कारणों का उल्लेख करें जब छुट्टी स्वीकृति प्राधिकारी एक दिन को 'अकार्य दिवस' के रूप में अंकित करते हैं। (4 अंक/Marks)

(a) Please list three reasons wherein a leave sanctioning authority can mark a day as "Dies Non". (4 अंक/Marks)

(ख) क्या 'अकार्य दिवस' को सेवा में क्रमभंग के रूप में माना जाता है ? (4 अंक/Marks)

(b) Is "Dies Non" considered as a break in service. (4 अंक/Marks)

5. "निंदा" तथा "चेतावनी" के बीच अंतर को स्पष्ट करें। (8 अंक/Marks)

Distinguish between "Censure" and "Warning". (8 अंक/Marks)

6. रक्षा लेखा विभाग के दो कर्मचारी 7 बजे शाम अर्थात् कार्यालय समय के बाद कार्यालय परिसर के भीतर मैदान में ताश के पत्तों के खेल में लिप्त रहे हैं। वे जुआ नहीं खेल रहे थे।
Two employees of DAD were indulging in playing a game of cards at 19.00 hrs. i.e. after office hours on the lawn inside the office premises. They were not gambling.

(i) क्या उक्त कार्य कदाचार के रूप में माना जाता है जहां अनुशासनात्मक कार्रवाई की जा सकती है अथवा नहीं।
Is the above action deemed as misconduct liable for disciplinary action or not.

(ii) उपर्युक्त प्रश्न का उत्तर या तो "हां" है अथवा "नहीं" है। स्पष्ट करें कि ऐसा क्यों है ?

The answer to the above question is either "YES" or "NO" Explain why it is so ? (8 अंक/Marks)

7. (क) रक्षा सेवाओं के संबंध में प्रचालित 5 स्तरीय कूट प्रणाली के अवयवों (कंपोनेन्ट) को सूचीबद्ध करें।

(a) Please list the components of the 5 tier coding system operated on account of the Defence Services. (4 अंक/Marks)

(ख) निम्नलिखित सहायक प्रश्नों में किसी एक का उत्तर दें।

(b) Answer any one of the following sub questions.

(i) व्यय (राजस्व) खंड में 4 अंकीय कूट सहित किन्ही 4 मुख्य शीर्षों की सूची बनाएं।

List any 4 Major heads on the Expenditure (Revenue) side along with the 4 digit code.

(ii) लघु शीर्ष 101- थल सेना वेतन और भत्ते के अधीन किन्ही तीन उप-शीर्षों की सूची बनाएं।

List any three sub heads under Minor Head 101 - Army Pay and Allowances. (4 अंक/Marks)

8. (क) बड़ी वित्तीय एवम् लेखांकन अनियमितता की रिपोर्ट कितने भागों में तैयार की जाती है और इन भागों में किन किन बातों का उल्लेख किया जाता है ?

(a) In how many parts is the MFAI report prepared, and what are reflected in these parts ?

(4 अंक/Marks)

(ख) इस रिपोर्ट में किन-किन अनियमितताओं को सम्मिलित किया जाता है। कम से कम दो का उल्लेख करें।

(b) What irregularities are included in this report. Name at least two ?

(4 अंक/Marks)

9. निम्नलिखित में से किन्ही दो प्रश्नों का उत्तर दें। प्रत्येक प्रश्न के 4 अंक हैं।

Answer any two of the following questions. Each answer carries 4 marks.

(क) रक्षा सेवाओं के विनियोजन लेखे को तैयार करने और उसे प्रस्तुत करने के लिए कौन उत्तरदायी है और वह उसे किसे प्रस्तुत करता है ?

(a) Who is responsible for preparation and submission of Appropriation accounts of the Defence Services and to whom does he submit the same ?

(ख) विनियोजन लेखे का क्या उद्देश्य है ?

(b) What is the objective of the Appropriation accounts ?

(ग) विनियोजन लेखे में किन किन बातों का उल्लेख किया जाता है ?

(c) What does the Appropriation accounts deal with ?

(घ) विनियोजन लेखे में कितने परिशिष्ट निहित होते हैं ?

(d) How many Appendices do the Appropriation accounts contain ?

(8 अंक/Marks)

10. लेखांकन अधिकारी के रूप में नियंत्रक के कौन कौन से तीन मुख्य कर्तव्य होते हैं ?
What are the three main duties of the Controller as an Accounting Officer ?

(8 अंक/Marks)

11. निम्नलिखित संक्षिप्तियों को विस्तारित करें :
Please expand the following abbreviations :

(क) ए.एफ.सी.ए.ओ.
(a) AFCAO

(ख) डी.जी.ए.एफ.एम.एस.
(b) DGAFMS

(ग) आर.बी.सी.
(c) RVC

(घ) ए.एफ.एम.एस.डी.
(d) AFMSD

(ङ) ओ.सी.
(e) O C

(च) सी.एफ.ए.
(f) CFA

(छ) डी.जी.आर. एण्ड डी.
(g) DGR&D

(ज) एफ.ओ.सी.
(h) FOC

(झ) एन. सीज़ (ई)
(i) NCs (E)

(ञ) ए.एस.सी.
(j) ASC

(ट) डी.जी.डी.ई.
(k) DGDE

(ठ) सी.डब्ल्यू.ई.
(l) CWE

(ड) आई.एन.डी.डब्ल्यू.पी.एफ.
(m) INDWPF

(ढ) ए.ओ.सी.-इन-सी.
(n) AOC-in-C

(ण) आई.आर.एल.ए.
(o) IRLA

(त) टी.डी.ई.
(p) TDE

(प्रत्येक/each ½ अंक/Mark)

12. निम्नलिखित में से किन्हीं दो के बीच अंतर बताएं :
Distinguish between any two of the following :

(क) नियंत्रण अधिकारी/संवितरण अधिकारी
(a) Controlling Officer/Disbursing Officer

(ख) फीस/मानदेय
(b) Fee/Honorarium

(ग) विविध व्यय/कार्यालय आकस्मिकताएं
(c) Miscellaneous Expenditure/Office Contingencies

(4 + 4 = 8 अंक/Marks)

13. कृपया निम्नलिखित प्रश्नों का उत्तर दें :
Please answer the following questions :

(क) एम.आर.ओ. शब्द को विस्तारित कीजिए ।
(a) Expand the term MRO.

(ख) कृपया बताएं कि उक्त की कितनी प्रतियां तैयार की जाती हैं ? उसके पश्चात उन सभी के वितरण को विस्तार से बताएं ।
(b) State how many copies of the same are made ? Then elaborate on the distribution of all of them.

(ग) सैन्य प्राप्य आदेश की कितनी वैधता है और उसका विधिमान्यकरण (रिवैलिडेशन) कौन करता है ?

(c) What is the validity of the MRO, and who revalidates it ?

(घ) सैन्य प्राप्य आदेशों पर हस्ताक्षर करने के लिए प्राधिकृत कम से कम 2 व्यक्तियों की सूची बनाएं ।

(d) Please list out at least 2 persons authorised to sign the MROs. (प्रत्येक/each 2 अंक/Marks)

14. वित्तीय विनियमावली भाग I, जिल्द-I, के पैरा 70 के अनुसार "एक नए व्यय के लिए स्वीकृति जिस पर एक वर्ष के दौरान कार्रवाई नहीं की गई है वह निम्नलिखित अपवादों को छोड़कर उसी वर्ष समाप्त हो जाती है" । उपर्युक्त के संदर्भ में कृपया निम्नलिखित प्रश्नों का उत्तर दें :
As per Para 70 of the FR Part I, Vol. I; "A Sanction for a fresh expenditure which has not been acted on for a year lapses except in the case of ". In reference to the above please answer the following questions :

(क) उपर्युक्त खंड के कम से कम एक अपवाद का उल्लेख करें जहां मंजूरी एक वर्ष बाद समाप्त नहीं होती है और साथ ही एक विशिष्ट पुनःनवीनीकरण की आवश्यकता नहीं होती है ?

(a) List at least one exception to the above clause where the sanction does not lapse after one year and also does not require a specific renewal ?

(ख) वैधता की जांच के उद्देश्य के लिए एक वर्ष की अवधि का आकलन कब से किया जाता है ?

(b) From when is the period of one year calculated for the purpose of checking validity ?

(ग) मंजूरी को कब कार्यान्वित किया गया माना जाता है ?

(c) When does the sanction deem to have been acted upon ?

(घ) थलसेना की एक यूनिट द्वारा भंडार की गई खरीद के एक मामले में प्रापण प्रक्रिया में विलम्ब हुआ था और कीमत के मोल तोल को पूर्ण किए जाने के चरण तक ही मंजूरी को प्रोसेस किया जा सका था । क्या इस मंजूरी का पुनःनवीनीकरण अपेक्षित है ?

(d) In one case of purchase of stores by an Army Unit there was a delay in the procurement process and the sanction could be processed only till the stage of completion of the Price negotiation. Does this sanction require renewal ? (प्रत्येक/each 2 अंक/Marks)

15. थलसेना को "वार्षिक प्रशिक्षण ग्रांट" पर निम्नलिखित प्रश्नों का उत्तर दें :

Answer the following questions on the "Annual Training Grant" to the Army :

(क) थलसेना मुख्यालय में किस प्राधिकारी को वार्षिक प्रशिक्षण ग्रांट उपलब्ध कराया जाता है ? और उसका क्या मुख्य उद्देश्य है ?

(a) To which authority at the Army Headquarters is the ATG made available to ? And what is its main purpose ? (2 अंक/Marks)

(ख) उपर्युक्त प्राधिकारी वार्षिक प्रशिक्षण ग्रांट से किसे आबंटित करता है ? किन्ही दो बड़े प्रकार की स्थापनाओं का नामोल्लेख करें, कृपया यूनिटों का नामोल्लेख न करें ।

(b) To whom does the above authority make allotments from the ATG ? Name any two major type of establishments, please do not name the Units. (2 अंक/Marks)

(ग) उन किन्ही 4 प्रभारों की सूची बनाएं जिन्हें वार्षिक प्रशिक्षण ग्रांट को डेबिट किया जाता है ?

(c) List out any 4 charges that are debitible to the ATG ?

(4 अंक/Marks)

16. निम्नलिखित तीन में से किन्ही दो का उत्तर दें। कृपया उल्लेख करें कि निम्नलिखित ग्रांट, सेवाओं के किस अंग अर्थात् (ब्रांच/रेजीमेन्ट/कोर) को आर्बाईट किया जाता है ? साथ ही इस बात का उल्लेख करें कि ग्रांट के द्वारा किन्हें प्रशिक्षित किया जाना है ?
Attempt any two out of the three below. Please write to which Arm of the Services i.e. (Branch/Regiment/Corps) the following Grants are allotted. And also indicate who are to be trained by the grants ?

(क) फील्ड प्रैक्टिस और प्रशिक्षण ग्रांट

(a) Field Practice and Training Grant

100

(ख) तकनीकी प्रशिक्षण तथा अनुदेशात्मक उपस्कर ग्रांट

(b) Technical Training and Instructional Equipment Grant

(ग) तकनीकी प्रशिक्षण ग्रांट

(c) Technical Training Grant

(4 + 4 = 8 अंक/Marks)

(1
the

arks)

करते

and

arks)

arks)

रक्षा लेखा विभाग
DEFENCE ACCOUNTS DEPARTMENT

1221

अधीनस्थ लेखा सेवा (ए. ए. एस.) परीक्षा—भाग I
S. A. S. EXAMINATION—PART I

दिसम्बर/December, 2013

विषय : प्रश्न पत्र II—संगठन तथा लेखा परीक्षा और लेखा के मूल सिद्धांत
SUBJECT : PAPER II—ORGANIZATION AND FUNDAMENTALS OF AUDIT AND ACCOUNTS

(व्यावहारिक—पुस्तकों की सहायता से)
(PRACTICAL—WITH BOOKS)

समय/Time : 3 घंटे/Hours

कुल अंक/Max. Marks : 100

टिप्पणियां/Notes :

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

1. (क) निलंबन के अधीन एक सरकारी कर्मचारी से मोटर साइकिल अग्रिम की स्वीकृति के लिए एक प्रार्थना पत्र प्राप्त हुआ है । ऐसी प्रार्थना पर किस प्रकार की कार्रवाई की जाएगी ?
(a) An application for grant of motor cycle advance is received from a government servant while he was under suspension. How should such a request be dealt with ? (2 अंक/Marks)
- (ख) सी. सी. एस. (सी. सी. ए.) नियम, 1965 के नियम 14 के अधीन और नियम 16 के अधीन एक जांच के बीच क्या अंतर है ? उस मामले में जहां जांच सी. सी. एस. (सी. सी. ए.) नियम 16 के अधीन की गई है, क्या बड़ा दंड अधिरोपित किया जा सकता है ?
(b) What is the difference between an Inquiry under Rule 14 and one under Rule 16 of the CCS (CCA) Rules, 1965 ? Can a major penalty be imposed in the case where the Inquiry was ordered under Rule 16 of the CCS (CCA) Rules ? (2 अंक/Marks)
- (ग) निलंबन के अधीन एक सरकारी कर्मचारी के वेतन के पुनरीक्षण पर आप किस प्रकार कार्रवाई करेंगे, जहां उस पुनरीक्षण की स्थिति उसके द्वारा धारण किए गए पद के ग्रेड वेतन के पुनरीक्षण के कारण उत्पन्न हुई है । पुनरीक्षण उसके निलंबन की तारीख से पूर्व प्रभावित होनी है ।
(c) How would you deal with the revision of pay of a government servant under suspension, caused by the revision of the grade pay of the post held by him, the revision being effective prior to the date of his suspension. (2 अंक/Marks)
- (घ) मान लिया जाने वाला निलंबन किसे कहते हैं ? किन परिस्थितियों के अधीन यह प्रभावी होगा ?
(d) What is deemed suspension ? Under what circumstances will this come into force ? (2 अंक/Marks)

2. (क) एक बड़े दंड के मामले में सरकारी कर्मचारी द्वारा बचाव का कोई भी लिखित वक्तव्य प्रस्तुत नहीं किया गया था। अनुशासनात्मक प्राधिकारी के पास क्या विकल्प उपलब्ध है ?
 (a) In a major penalty case, no written statement of defence was submitted by the government servant. What is the option available to the Disciplinary Authority ? (2 अंक/Marks)
- (ख) जांच अधिकारियों के रूप में सेवानिवृत्त अधिकारियों की नियुक्ति के लिए निबंधन और शर्तें कौन कौन सी हैं ? ऐसी चार निबंधन और शर्तों का उल्लेख करें।
 (b) What are the terms and conditions for appointing retired officers as Inquiry Officers ? Please state four of such terms and conditions. (2 अंक/Marks)
- (ग) सी. सी. एस. (सी. सी. ए.) नियम, 1965 के अधीन एक अनुशासनात्मक मामले में भारत के राष्ट्रपति की क्या शक्तियां हैं ?
 (c) What are the powers of the President of India in a disciplinary case under CCS (CCA) Rules, 1965 ? (2 अंक/Marks)
- (घ) पदाधिकारी के रूप में क्रिया-कलापों के संबंध में एक संघ अथवा यूनियन के एक पदाधिकारी के विरुद्ध एक अनुशासनात्मक आदेश के मामले में वह कौन सक्षम प्राधिकारी है जिसके समक्ष राष्ट्रपति को की गई अपील प्रस्तुत की जाएगी ?
 (d) Who is the competent authority before whom the appeal to the President, in the case of a disciplinary order against an office bearer of an association or union, in respect of activities as office bearers, shall be placed ? (2 अंक/Marks)
3. (क) सी. सी. एस. (सी. सी. ए.) नियम, 1965 में वह कौन सा नियम है जो अनुशासनात्मक प्राधिकारी को यह शक्ति प्रदान करता है कि वह नियम 14 से नियम 18 तक में निहित क्रियाविधि को अपनाए बिना बड़ा दंड अधिरोपित कर सकता है, तथा वे कौन कौन सी तीन परिस्थितियां हैं जिसके अधीन इसका सहारा लिया जा सकता है ?
 (a) Which Rule in the CCS (CCA) Rules, 1965, empowers the Disciplinary Authority to impose major penalty without following the procedure contained in Rule 14 to Rule 18 and what are the three circumstances in which this can be invoked ? (2 अंक/Marks)
- (ख) रक्षा लेखा विभाग का एक अधिकारी, जो केन्द्रीय सरकार के किसी अन्य विभाग में प्रतिनियुक्ति पर था, उस पर आदाता (बारोइंग) विभाग द्वारा नियम 14 के अधीन एक बड़ा दंड (अनिवार्य सेवानिवृत्ति) अधिरोपित किया गया था। क्या आप आदाता (बारोइंग) विभाग की कार्रवाई से सहमत हैं ? यदि नहीं तो ऐसे मामलों पर कार्रवाई करने का सही रास्ता क्या था ?
 (b) An officer from Defence Accounts Department, who was on deputation in some other department of the Central Government, was imposed a major penalty (compulsory retirement) under Rule 14 by the borrowing department. Do you agree with the action of the borrowing department ? If not, what was the correct way to deal such cases ? (2 अंक/Marks)
- (ग) निम्नलिखित के लिए क्या रक्षा लेखा सहायक नियंत्रक के स्तर के एक अधिकारी द्वारा सी. सी. एस. (आचरण) नियम, 1964 के अधीन पूर्वानुमति अपेक्षित है :
 (c) Whether prior permission is required under CCS (Conduct) Rules, 1964 by an Assistant Controller of Defence Accounts level officer for the following :
- (i) दहेज की स्वीकृति
 Acceptance of dowry
- (ii) भारत के बाहर एक घर की खरीद
 Buying a house outside India
- (iii) सिंगापुर में अपनी पत्नी के नाम धारित एक भू-संपत्ति का विक्रय
 Selling a a landed property, held in the name of spouse, in Singapore
- (iv) अधिकारी के साथ सरकारी व्यवहार करने वाले एक व्यक्ति या व्यापारिक प्रतिष्ठान से पुरानी कार की खरीद
 Buying a second hand car from an individual or business entity having official dealing with the officer (प्रत्येक/each 1 अंक/Marks)
4. (क) एक नियंत्रक के कार्यालय में एक डी. आई. डी. अनुसूची प्राप्त हुई है जो कुछ दस्तावेजों/विवरणों के अभाव के कारण समायोजनयोग्य नहीं है। ऐसे मामलों में प्रत्युत्तरदायी (रिस्पॉन्डिंग) नियंत्रक के लिए कौन सी कार्रवाई निर्धारित है ?
 (a) A DID Schedule is received in one controller's office which is not adjustable for want of certain documents details. What action is prescribed for the responding controller in such cases ? (3 अंक/Marks)

- (ख) डी. आई. डी. अनुसूची की एक मद का प्रत्युत्तर प्रत्युत्तरदायी नियंत्रक द्वारा सही रूप में प्रदान किया गया था। तथापि गलत डी. आई. डी. अनुसूची संख्या प्रदर्शित किए जाने के कारण उसे यांत्रिक प्रक्रिया के माध्यम से संबद्ध नहीं किया जा सका। ऐसी बकाया मद के समाशोधन (क्लियरेंस) का क्या उपाय है ?
- (b) An item of DIDS was responded to correctly by the responding controller. However, the same could not be linked through mechanical process due to exhibition of incorrect DIDS number. What is the way out to clear such outstanding item ? (2 अंक/Marks)
- (ग) रक्षा सेवाओं के एक कर्मचारी को एक मूल प्रार्थनापत्र में माननीय केन्द्रीय प्रशासनिक पंचाट द्वारा कुछ रियायत प्रदान की गई थी, जिससे उसके वेतन का पुनरीक्षण पूर्व प्रभावी रूप से सन 2005 से किया जाना है। कृपया स्पष्ट करें कि केन्द्रीय प्रशासनिक पंचाट के आदेशों के अनुसरण में वेतन के बकाए और बाद के वेतन का संवितरण किस प्रकार किया जाएगा और संकलित किया जाएगा ?
- (c) An employee of the defence services was given some relief by the Hon'ble Central Administrative Tribunal (CAT) in an Original Application, whereby his pay needs to be revised retrospectively from the year 2005. Please elucidate how the arrears of pay and subsequent salary is disbursed and compiled in compliance with the CAT orders. (3 अंक/Marks)
5. (क) एक आपूर्तिकर्ता को एक चैक जारी किया गया था, जिसे छः महीने बाद वापस कर दिया गया था ताकि कालातीत (टाईम बार्ड) चैक की तारीख का पुनः विधिमान्यकृत (रिवैलिडेशन) किया जा सके। ऐसे मामले में आप क्या करेंगे ?
- (a) A cheque was issued to a supplier which was returned after six months for revalidation of the date of time barred cheque. What would you do in such a case ? (2 अंक/Marks)
- (ख) एक "बिल" कब एक "वाउचर" बन जाता है ?
- (b) When does a "bill" become a "voucher" ? (2 अंक/Marks)
- (ग) जब यह दावा किया जाता है कि एक चैक खो गया है तो उसके स्थान पर एक नए चैक के जारी किए जाने हेतु अपनाई जाने वाली क्या कार्यविधि है ?
- (c) What procedure is followed for issue of a fresh cheque in lieu of a cheque which is claimed to be lost ? (2 अंक/Marks)
- (घ) निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखें :
- (c) Write short note on the following :
- (i) भारत की संचित निधि
Consolidated Fund of India
- (ii) भारत की आकस्मिकता निधि
Contingency Fund of India (प्रत्येक/each 1 अंक/Mark)
6. (क) युद्ध के लिए थलसेना के कमान, अनुशासन और तैयारी के लिए कौन उत्तरदायी है ?
- (a) Who is responsible for Command, discipline and preparation for war of the Army ? (2 अंक/Marks)
- (ख) थलसेना के उच्चतर कमांडरों का वर्गीकरण किस प्रकार किया जाता है ?
- (b) How are the higher Commanders of the Army grouped ? (2 अंक/Marks)
- (ग) सभी रक्षा भंडारों तथा उपस्कर के आहरणों और विशिष्टकरणों के लिए रक्षा मंत्रालय में कौन उत्तरदायी है ?
- (c) Who is responsible in the Ministry of Defence for drawings and specifications of all Defence stores and equipment ? (2 अंक/Marks)
- (घ) दिल्ली में रक्षा मंत्रालय, थलसेना मुख्यालय, नौसेना मुख्यालय तथा अन्तर-सेवा संगठन के सिविलियन स्टाफ के वेतन और भत्ते, यात्रा भत्ते दावों तथा निधि लेखे के संबंध में रक्षा लेखा विभाग का कौन सा कार्यालय कार्यवाही करता है ?
- (d) Which office in the Defence Accounts Department deals with Pay and Allowances, Travelling Allowance claims and Fund Accounts of Civilian Staff of Ministry of Defence, the Army Headquarters, Naval Headquarters and the Inter-Services organization at Delhi ? (2 अंक/Marks)
7. (क) रक्षा लेखा विभाग के कर्तव्यों तथा कृत्यों में किसी महत्वपूर्ण परिवर्तन के लिए किसका अनुमोदन अपेक्षित है ?
- (a) Whose approval is required for any important change in the duties and functions of the Defence Accounts Department ? (2 अंक/Marks)

- (ख) वित्तीय सलाहकार (रक्षा सेवाएं) रक्षा मंत्रालय के सिविल प्राक्कलनों के लिए प्रधान लेखांकन अधिकारी की शक्तियों का प्रयोग करता है। क्या आप सहमत हैं ?
- (b) Financial Adviser (Defence Services) exercises the powers of Principal Accounting Officer for the Civil Estimates of the Ministry of Defence. Do you agree ? (2 अंक/Marks)
- (ग) (i) रक्षा लेखा प्रधान नियंत्रक (पेंशन), इलाहाबाद के वेतन, यात्रा भत्ता आदि बिलों की पश्च-लेखापरीक्षा कौन करता है ?
- (c) (i) Who post-audits the pay, TA bills etc. of PCDA (P) Allahabad ? (1 अंक/Mark)
- (ii) रक्षा लेखा विभाग के पेंशन के सभी दावों की स्वीकृति, भुगतान, लेखापरीक्षा और समायोजन पर कौन-सा प्रधान नियंत्रक कार्रवाई करता है ?
- (ii) Which Principal Controller deals with the grant, payment, audit and adjustment of all claims to pension of the Defence Accounts Department ? (1 अंक/Mark)
- (घ) निम्नलिखित के लिए कौन-सा प्रधान नियंत्रक/नियंत्रक कार्यालय उत्तरदायी है ?
- (d) Which Principal Controller/Controller office is responsible for the following ?
- (i) तीनों सेवाओं और रक्षा लेखा विभाग के कर्मिकों को स्वीकृत पेंशन का मंडी, हिमाचल प्रदेश में स्थित रक्षा पेंशन संचितरण कार्यालय के माध्यम से संचितरण किया जाना।
Disbursement of pension sanctioned to the Personnel of the three Services and Defence Accounts Department through the Defence Pension Disbursement Office in Mandi, Himachal Pradesh. (1 अंक/Mark)
- (ii) ग्रेफ (जी. आर. ई. एफ.) कर्मिकों के भविष्य निधि लेखे का रखरखाव।
Maintenance of Provident Fund Accounts of GREF Personnel. (1 अंक/Mark)
8. (क) रक्षा लेखा विभाग में एक नियोग्य रक्षा सेवा कर्मिक को 52 वर्ष की आयु में ग्रहण (एन्टरटेन) किया गया था। कृपया टिप्पणी करें।
- (a) A disabled Defence Service personnel was entertained in Defence Accounts Department at the age of 52 years. Please comment. (2 अंक/Marks)
- (ख) कृपया निम्नलिखित पर टिप्पणी करें :
- (b) Please comment on the following :
- (i) सेवा (सर्विस) के एक नए रंगरूट ने तीन अवसरों पर छुट्टी यात्रा रियायत पर गृहनगर की यात्रा की।
A new recruit to service travelled on LTC to home town on three occasions.
- (ii) छुट्टी यात्रा रियायत के अधीन आश्रितता के उद्देश्य के लिए कितनी मौद्रिक उच्चतम सीमा होती है ?
For the purpose of dependency under LTC, what is the monetary ceiling limit ?
- (iii) एक कर्मचारी की संपूर्ण सेवा में अर्जन-शोध्य छुट्टी (लीव नाट ड्यू) की उच्चतम सीमा।
The maximum limit of LND (Leave Not Due) in the entire service of an employee.
- (iv) क्या छुट्टी यात्रा रियायत शिशु देखभाल छुट्टी के दौरान ली जा सकती है ?
Whether Leave Travel Concession may be availed during the Child Care Leave ? (प्रत्येक/each 1 अंक/Mark)
- (ग) निम्नलिखित संक्षिप्तियों को विस्तारित कीजिए :
- (c) Please expand the following abbreviations :
- (i) जी. आर. ई. एफ.
GREF
- (ii) यू. डी. आर. एम. ओ.
UDRMO
- (iii) जी. आई. पी. आई.
GIPI
- (iv) एफ. आर. एम. ओ.
FRMO

9. (क) थलसेना पूर्वी कमान के संबंध में स्थानीय खरीद तथा अन्य स्थानीय नियंत्रण शीर्षों पर व्यय के संकलन को किस प्रकार वर्गीकृत किया जाता है ताकि उनकी पहचान सुस्पष्ट रूप में की जा सके। क्या कार्यविधि अन्य थलसेना/वायुसेना/नौसेना कमानों से भिन्न है ?
 (a) How are compilation of expenditure on Local Purchase and other locally controlled heads in respect of Army Eastern Command classified so as to identify them distinctly ? Is the procedure different from other Army/A.F./Navy Commands ? (2 अंक/Marks)
- (ख) रक्षा लेखा प्रधान नियंत्रक (पश्चिमी कमान), चंडीगढ़ को आर्बिट कूट संख्या क्या है ?
 (b) What is the code number allotted to PCDA (Western Command) Chandigarh ? (2 अंक/Marks)
- (ग) सक्रियात्मक निर्माण कार्य कार्यविधि (आपरेशनल वर्क्स प्रोसीजर) के अधीन निष्पादित थल सेना के बड़े निर्माण कार्यों पर व्यय की गई धनराशि किस सेवा शीर्ष को संकलित की जाएगी ?
 (c) To which Service Head is the amount spent on the Army Major works, executed under operational works procedure, compiled ? (2 अंक/Marks)
- (घ) थलसेना द्वारा अन्य स्रोतों के माध्यम से नए एयरफ्रेमों और एरोइंजनों की अधिप्राप्ति (प्रोक्योरमेंट) किस कूट शीर्ष को बुक की जाती है ?
 (d) Procurement of new Airframes and Aero Engines through other sources by Army are booked to which code head ? (2 अंक/Marks)
10. (क) अनियमितताओं की वे मदें, जिन्हें लोक लेखा समिति के ध्यान में लाना पर्याप्त रूप से महत्वपूर्ण समझा जाता है, उन्हें नियंत्रकों द्वारा किस प्रकार रिपोर्ट किया जाता है ?
 (a) How are the items of irregularities, considered important enough to be brought to the notice of the Public Accounts Committee, reported by the Controllers ? (2 अंक/Marks)
- (ख) गैर हकदार कार्मिकों को उपलब्ध कराए गए सरकारी अथवा किराए पर लिए गए परिवहन से संबंधित हानियों के मामलों पर किस प्रकार व्यवहार किया जाता है ?
 (b) How are the cases of losses involving the provision of Govt. or hired transport to non-entitled personnel dealt with ? (2 अंक/Marks)
- (ग) स्टॉक पड़ताल के दौरान पाई गई उन हानियों पर किस प्रकार व्यवहार किया जाता है जो चोरी, धोखाधड़ी अथवा असावधानी के कारण नहीं होती हैं ?
 (c) How losses discovered during Stock Taking which are not due to theft, fraud or neglect dealt with ? (2 अंक/Marks)
- (घ) रक्षा मंत्रालय (थल सेना) के एकीकृत मुख्यालयों के द्वारा जारी किए गए स्वीकृति आदेशों की लेखापरीक्षा किस प्रकार की जाती है ?
 (d) How is the audit of sanction orders issued by Integrated Headquarters of MoD (Army) conducted ? (2 अंक/Marks)
11. (क) एक बिल की लेखापरीक्षा के दौरान यह पाया गया था कि नियमों के अधीन यथा अपेक्षित सक्षम वित्तीय प्राधिकारी की विशेष स्वीकृति प्रस्तुत नहीं की गई है। बल्कि सक्षम वित्तीय प्राधिकारी ने बिल पर प्रतिहस्ताक्षर (काउंटरसाइन) कर दिया है। क्या बिल को लेखापरीक्षा में स्वीकार किया जा सकता है ?
 (a) During audit of a bill, it was found that special sanction of the CFA, as required under rules, has not been furnished. Rather, the CFA has countersigned the bill. Can the bill be admitted in audit ? (2 अंक/Marks)
- (ख) एक स्थानीय लेखापरीक्षा अधिकारी ने नकद रोकड़ अनियमितता के एक नए मद को बड़ी वित्तीय एवम् लेखांकन अनियमितता रिपोर्ट में सम्मिलित किए जाने का प्रस्ताव किया है ? रिपोर्ट के किस भाग में ऐसे मामलों को सम्मिलित किया जाएगा ?
 (b) A Local Audit Officer has proposed one fresh item of cash irregularity for inclusion in the MFAI Report ? Which portion of the report will such cases be incorporated ? (2 अंक/Marks)

- (ग) नियंत्रक के कार्यालय के एक लेखापरीक्षा अनुभाग के संगठन एवम् पद्धति निरीक्षण के दौरान यह पाया गया था कि एक वित्तीय नियम की गलत व्याख्या के कारण लेखापरीक्षा में त्रुटिपूर्ण भुगतानों को स्वीकार किया गया था। मामले को मुख्यालय कार्यालय को संदर्भित किया गया था तथा रक्षा लेखा महानियंत्रक ने आदेश के प्रभावी होने की तारीख का उल्लेख किए बिना सही व्याख्या को स्पष्ट करते हुए आदेश जारी कर दिया है। क्या रक्षा लेखा महानियंत्रक के आदेशों के आधार पर पूर्व में किए गए त्रुटिपूर्ण भुगतानों की वसूली की जा सकती है ?
- (c) During O & M Inspection of an audit section of a Controller's office, it was found that erroneous payments had been admitted in audit due to a wrong interpretation of a financial rule. The issue was referred to HQrs. Office and CGDA has issued orders clarifying the correct interpretation without indicating date of effect of the order. Can the erroneous payments made in the past be recovered on the basis of CGDA Orders ? (2 अंक/Marks)
- (घ) थलसेना मुख्यालय के एक पत्र के आधार पर वित्तीय संबंध से युक्त नए व्यय के लिए स्वीकृति हेतु एक दावा एक नियंत्रक-कार्यालय में प्राप्त हुआ है। क्या दावे को भुगतान के लिए स्वीकृत किया जा सकता है ? कृपया टिप्पणी करें।
- (d) A claim based on an Army HQrs. letter for sanction for fresh expenditure having financial bearing has been received in a Controller's office. Can the claim be passed for payment ? Please comment. (2 अंक/Marks)
12. (क) वित्तीय शक्ति प्राप्त अधिकारियों द्वारा उनकी ओर से वित्तीय स्वरूप वाले पत्रव्यवहारों एवम दस्तावेजों पर हस्ताक्षर करने के लिए स्टाफ अफसरों को प्राधिकृत करने को नियंत्रित करने वाली शर्तें कौन कौन सी हैं ?
- (a) What are the conditions governing authorisation of staff officers by officers possessing financial powers to sign communications and documents of a financial character on his behalf ? (2 अंक/Marks)
- (ख) जी. ओ. सी.-इन-सी. मुख्यालय, ए. आर. टी. आर. ए. सी. द्वारा एक एकीकृत परियोजना के लिए सूचना एवम् तकनीकी ग्रांट से आफिसर्स ट्रेनिंग अकादमी, चेन्नई को दिनांक 24-12-2012 को एक स्वीकृति पत्र जारी किया गया है, जिसमें यह प्रावधान किया गया है कि व्यय वर्ष 2012-13 के लिए यूनिट के बजट नियतन से किया जाएगा। कृपया उस तारीख का उल्लेख करें जिस तारीख को स्वीकृति को व्यपगत (लैप्स्ड) मान लिया जाएगा।
- (b) A sanction letter has been issued by GOC-in-C, HQ ARTRAC from Information and Technology Grant for an Integrated Project in Officers Training Academy, Chennai on 24-12-2012, with the provision that the expenditure would be met from the budget allocation of the Unit for the year 2012-13. Please mention the date on which the sanction would be deemed to have lapsed ? (2 अंक/Marks)
- (ग) थलसेना की एक यूनिट का एक कमांडेंट दुकानों को किराए पर पट्टे से अर्जित राजस्व से सुख-सुविधा के प्रावधान किए जाने पर व्यय को पूरा किए जाने के लिए प्रस्ताव करता है। कृपया इसकी स्वीकार्यता पर टिप्पणी करें।
- (c) A Commandant of an Army Unit proposes to meet expenditure on provisioning of amenities from the revenues earned from lease rentals of shops. Please comment about its admissibility. (2 अंक/Marks)
- (घ) एक रक्षा स्थापना में वित्तीय प्रतिफल से संबद्ध भारत सरकार के एक आदेश की व्याख्या से संबंधित एक शंका उत्पन्न हुई है। मामला किसे संदर्भित किया जाएगा ?
- (d) A doubt has arisen in a defence establishment regarding interpretation of Govt. of India order involving financial consideration. To whom should the matter be referred ? (2 अंक/Marks)
13. (क) थलसेना की एक यूनिट की स्थानीय लेखापरीक्षा के दौरान स्थानीय लेखापरीक्षा अधिकारी ने कुछ दस्तावेजों की मांग की है जिसे यूनिट के सी. ओ. ने अनावश्यक पाया है। मामले पर किस प्रकार कार्रवाई की जाएगी ?
- (a) During local audit of an Army Unit, the Local Audit Officer has demanded certain documents, which the C.O. of the Unit has found to be unnecessary. How should the issue be dealt with ? (2 अंक/Marks)
- (ख) रक्षा सेवाओं के लिए सैकड़ों प्राक्कलनों (एस्टीमेट्स) में से कौन-सा प्राक्कलन चालू वित्तीय वर्ष के लिए "प्रधान प्राक्कलन" होता है ?
- (b) Which one of the several estimates for Defence Services constitute the "Principal Estimates" for the current financial year ? (2 अंक/Marks)

- (ग) यूनिट 'एक्स' और यूनिट 'वाई', मुख्यालय मध्य कमान (थल सेना) के प्रशासनिक नियंत्रण में आते हैं। यूनिट 'एक्स' को आर्बिट्रल खेलकूद क्रियाकलाप ग्रांट के लिए किए गए आबंटन में से बचत का अंदाजा लगाया गया है, जबकि उसी ग्रांट के अधीन यूनिट 'वाई' के लिए अतिरिक्त निधियों की आवश्यकता है। कृपया स्पष्ट करें कि यूनिट 'एक्स' से यूनिट 'वाई' को निधियों का अंतरण किस प्रकार किया जाएगा ?
- (c) Unit 'X' and Unit 'Y' fall under the administrative control of H.Q Central Command (Army). Savings is anticipated in the allotments made for Sports Activity Grant allotted to Unit 'X' whereas additional funds are required for Unit 'Y' under the same grant. Please explain how the funds should be transferred from Unit 'X' to Unit 'Y'. (2 अंक/Marks)
- (घ) मोटर वाहन की दुर्घटना के एक मामले में जाँच अदालत द्वारा हानि को चोरी, धोखाधड़ी अथवा उपेक्षा के कारण नहीं हुए रूप में श्रेणीबद्ध किया गया था, तथा उस श्रेणी के लिए निर्धारित सक्षम वित्तीय प्राधिकारी द्वारा हानि विवरण को तदनुसार बट्टेखाते डाल दिया गया था। तथापि दुर्घटना पर अपने निर्णय में मोटर दुर्घटना दावा पंचाट ने मामले को चालक द्वारा घोर उपेक्षा के कारण मानते हुए निर्णय दिया है। कृपया टिप्पणी करें कि इस मामले में हानि विवरण का निपटारा किस प्रकार किया जाएगा ?
- (d) In a case of Motor Transport (M.T.) accident, the loss was categorised as not due to theft, fraud, or neglect by the Court of Enquiry and the loss statement was written off accordingly by the CFA determined for the category. However, in their verdict on the accident, Motor Accident Claim Tribunal has ruled the case as due to gross negligence of the driver. Please comment as to how the loss statement in this case would be dealt with. (2 अंक/Marks)
14. (क) एक ठेकेदार द्वारा किए गए कुछ सेवाओं के लिए भुगतान हेतु एक बिल एक नियंत्रक के कार्यालय में प्राप्त हुआ है। यद्यपि सभी दस्तावेज जैसे वाउचर, प्रमाणित प्राप्ति वाउचर, सक्षम वित्तीय प्राधिकारी की स्वीकृति, निधि की उपलब्धता आदि यथा स्थान थे तथापि लेखापरीक्षा के दौरान व्यय के लिए आवश्यकता बढ़ा-चढ़ा कर व्यक्त पाई गई थी। इस मामले में सही कार्रवाई क्या होनी चाहिए ?
- (a) A bill for payment towards certain services rendered by a contractor has been received in a Controller's office. Though all documents like Vouchers, CRVs, sanction of CFA, availability of funds, etc. were in place, the necessity for the expenditure was found to be over-stated during audit. What should be the correct course of action in this case ? (2 अंक/Marks)
- (ख) एक विशिष्ट महीने का अंतिम कार्य दिवस बैंक का अवकाश का दिन होता है, किन्तु उस दिन केन्द्रीय सरकार के कार्यालय खुले हुए हैं। महीने का उपांतिम (पेनल्टिमेट) दिन (अंतिम कार्य दिवस से पहले का दिन) सरकारी कार्यालयों के लिए अवकाश का दिन होता है, किन्तु उस दिन बैंक खुले हैं। ऐसे परिदृश्य में उस विशिष्ट महीने के लिए केन्द्रीय सरकारी कर्मचारियों को वेतन और भत्तों के संचितरण के लिए वेतन-दिवस क्या होना चाहिए ?
- (b) Last working day of a particular month happens to be a bank holiday, but the Central Govt. offices are open. The penultimate day (day before the last working day) of the month happens to be a holiday for the government offices, but the banks are open. In such a scenario, what should be the pay day for the particular month for disbursement of pay and allowances to the employees of the Central Govt. ? (2 अंक/Marks)
- (ग) थलसेना की एक यूनिट में स्थानीय लेखापरीक्षा के दौरान यह पाया गया था कि धातु पट्टी (लेड) तथा खाली डिब्बों (केसेस) के विक्रय से प्राप्त निधियों को वार्षिक प्रशिक्षण ग्रांट को क्रेडिट किया गया था। कृपया टिप्पणी करें।
- (c) In an Army Unit, it was found during the local audit that the funds from sale of lead and empty cases were credited to the Annual Training Grant. Please comment. (2 अंक/Marks)
- (घ) थलसेना के एक अफसर 'एक्स' को मुख्यालय, दक्षिणी कमान से कमान के अधीन एक थलसेना यूनिट में निरीक्षण के लिए प्रशिक्षण कैंपों और युक्तिचालन (मैनोवरिंग) को अटेंड करने के लिए उसकी सरकारी हैसियत के रूप में लगाया गया था। क्या अफसर के यात्रा भत्ता/दैनिक भत्ता का व्यय उस यूनिट के वार्षिक प्रशिक्षण ग्रांट को डेबिट किया जा सकता है ?
- (d) An Army Officer 'X' was detailed from Headquarters Southern Command to attend training camps and manoeuvres in an Army Unit under the Command in his official capacity for inspection. Can the TA/DA expenses of the officer be debited to Annual Training Grant of that Unit ? (2 अंक/Marks)

15. (क) वह आवधिकता और समय सारणी क्या है जिसके आधार पर वार्षिक प्रशिक्षण ग्रांट के लेखे को पश्च लेखापरीक्षा के लिए क्षेत्रीय रक्षा लेखा नियंत्रक को प्रस्तुत किया जाना अपेक्षित है ?
 (a) What is the periodicity and schedule as per which accounts for Annual Training Grant are required to be submitted to the Regional CDA for post-audit ? (2 अंक/Marks)
- (ख) क्या प्रशिक्षण अभ्यासों को संचालित किए जाने के संबंध में "रेंज चौकीदार" के रूप में लगाए गए व्यक्ति के वेतन को वार्षिक प्रशिक्षण ग्रांट को बुक किया जा सकता है ?
 (b) Can wages of individual detailed as "Range Chowkidar" in connection with conduct of training exercises be booked to Annual Training Grant ? (2 अंक/Marks)
- (ग) सभी उद्देश्यों हेतु संगठन के लिए रक्षालेखा नियंत्रकगण कार्यालय प्रमुख होते हैं। क्या वे आकस्मिक प्रभारों पर व्यय के संबंध में विभागाध्यक्ष की शक्तियों का प्रयोग कर सकते हैं ?
 (c) Controllers of Defence Accounts are the Head of the office for the organization for all purposes. Can they exercise powers of Head of the Department in respect of expenditure on contingent charges ? (2 अंक/Marks)
- (घ) क्या रक्षा लेखा महानियंत्रक स्वतः रक्षा लेखा नियंत्रक के निर्णय की समीक्षा कर सकता है और उसके विरुद्ध व्यवस्था दे सकता है ?
 (d) Can CGDA on his own motion review the decision of a CDA and over-rule it ? (2 अंक/Marks)
16. (क) आबंटनों के विरुद्ध व्यय पर समुचित नियंत्रण करने के लिए रक्षा सेवाओं के नियंत्रण प्राधिकारियों की सहायता हेतु रक्षा लेखा नियंत्रकों की क्या भूमिका है ?
 (a) What is the role of Controllers of Defence Accounts in order to help the controlling authorities of defence services to exercise proper control over expenditure against allotments ? (2 अंक/Marks)
- (ख) उस मामले में जहां व्यक्तियों से दंडात्मक वसूली किया जाना अंतर्ग्रस्त है, वहां थलसेना यूनिट में आपूर्ति (ए. एस. सी) भंडार की हानि के संबंध में हानि विवरण की कीमत निर्धारण का प्राधिकारी कौन है ?
 (b) Who is the pricing authority for loss statement in respect of loss of Supply (ASC) Store in an Army Unit where penal recoveries from individuals are involved ? (2 अंक/Marks)
- (ग) भण्डार के लोक-धन की हानियों पर किया जाने वाला व्यवहार उस वर्गीकरण के अनुसार भिन्न भिन्न होता है कि क्या वह हानि चोरी, धोखाधड़ी अथवा उपेक्षा के कारण हुई है अथवा नहीं। प्रथम दृष्टि में हानि की पहचान किस प्रकार की जाती है कि क्या वह चोरी, धोखाधड़ी अथवा उपेक्षा के कारण हुई है अथवा नहीं ?
 (c) Treatment of losses of public money of stores differ according to categorization as to whether the same are due to theft, fraud or neglect or not. How does a loss identified as whether due to theft, fraud or neglect or not in the first instance ? (2 अंक/Marks)
- (घ) नई सेवाओं पर अतिरिक्त व्यय के लिए निधि की आवश्यकता किस प्रकार प्राप्त की जा सकती है, जिस पर उस वर्ष के लिए मूल बजट में विचार नहीं किया गया था तथा जिसे बचत के पुनर्विनियोजन से पूरा नहीं किया जा सकता है ?
 (d) How can requirement of funds for additional expenditure on new services not contemplated in the original budget for that year and which cannot be met by re-appropriation of savings, be obtained ? (2 अंक/Marks)

रक्षा लेखा विभाग
DEFENCE ACCOUNTS DEPARTMENT

1305

अधीनस्थ लेखा सेवा (एस. ए. एस.) परीक्षा—भाग I
S. A. S. EXAMINATION—PART I

दिसम्बर/December, 2013

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

समय/Time : 3 घंटे/Hours

कुल अंक/Max. Marks : 150

टिप्पणियां/NOTES :

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

भाग-I (अनिवार्य)
Section-I (Compulsory)

1. वी माल्या की बहियों से उद्धरित निम्नलिखित आंकड़ों से आपसे अपेक्षा की जाती है कि आप आवश्यक समायोजन करने के पश्चात् 31 मार्च, 2013 को समाप्त वर्ष के लिए एक व्यापार तथा लाभ और हानि लेखा और उस तारीख की स्थिति के अनुसार एक तुलन-पत्र तैयार करें :
From the following figures extracted from the books of V. Mallya, you are required to prepare a Trading and Profit & Loss Account for the year ended 31st March, 2013 and a Balance Sheet as on that date, after making the necessary adjustments :

ब्यौरे/Particulars	रुपये/Rs.
(1)	(2)
वी माल्या का पूंजी खाता V. Mallya's Capital Account	25,80,000
वी माल्या का आहरण खाता V. Mallya's Drawings Account	4,20,000

(1)	(2)
क्रय Purchases	19,60,000
पूर्ण स्वामित्व वाली संपत्ति Freehold Property	6,00,000
संयंत्र और मशीनरी Plant & Machinery	10,00,000
वापसी जावक Returns Outwards	70,000
वेतन Salaries	4,20,000
कार्यालय व्यय Office Expenses	1,25,000
कार्यालय फर्नीचर और जुड़नार Office Furniture & Fixtures	2,50,000
छूट खाता (नामे) Discount Accounts (Dr)	12,000
विविध देनदार Sundry Debtors	2,66,000
डी. दत्ता को ऋण @ 15% प्रति वर्ष Loan to D. Dutta @ 15% p.a.	
1-4-2012 को शेष Balance on 1-4-2012	4,00,000
रोकड़ बैंक में Cash at Bank	2,66,000
डी. दत्ता को दिए गए ऋण पर ब्याज Interest on Loan to D. Dutta	30,000
देय बिल Bills Payable	50,000

(1)	(2)
स्टॉक (1-4-2012) Stock (1-4-2012)	4,91,750
मजदूरी Wages	6,20,000
विविध लेनदार Sundry Creditors	4,00,000
डाक व्यय और तार Postage & Telegrams	14,000
बीमा प्रभार Insurance Charges	32,000
गैस और ईंधन Gas & Fuel	27,000
अशोध्य ऋण Bad Debts	6,000
कार्यालय किराया Office Rent	1,26,000
भाड़ा और शुल्क Freight & Duty	90,000
अबद्ध औजार Loose Tools	70,000
फैक्ट्री प्रकाश व्यवस्था Factory Lighting	16,000
संदेहास्पद ऋण के लिए प्रावधान Provision for Doubtful Debts	8,000
हाथ में रोकड़ Cash in Hand	36,250

समायोजन :
Adjustments :

- (i) 31 मार्च, 2013 को स्टॉक का मूल्य निर्धारण रु. 6,60,000 था।
Stock on 31st March, 2013 was valued at Rs. 6,60,000.
- (ii) मजदूरी रुपये 46,000 तथा वेतन रुपये 36,000 बकाया थे।
Wages Rs. 46,000 and Salaries Rs. 36,000 were outstanding.
- (iii) पूर्वदत्त बीमा रुपये 8,000 था।
Insurance prepaid was Rs. 8,000.
- (iv) रुपये 1,40,000 की लागत वाली एक नई मशीन को 31 दिसम्बर, 2012 को संस्थापित किया गया था किन्तु इसे बहियों में अभिलिखित नहीं किया गया था और इसके लिए कोई भुगतान भी नहीं किया गया था। इसके प्रतिस्थापन (इरेक्शन) पर रुपये 10,000 मजदूरी का भुगतान किया गया था, जिसे मजदूरी खाता को डेबिट किया गया था।
A new Machine was installed on 31st December, 2012, costing Rs. 1,40,000, but it was not recorded in the books and no payment was made for it. Wages, Rs. 10,000 paid for its erection, have been debited to Wages Account.
- (v) अबद्ध औजारों का 31 मार्च, 2013 को मूल्यांकन रुपये 56,000 किया गया था।
Loose tools were valued at Rs. 56,000 on 31st March, 2013.
- (vi) संयंत्र और मशीनरी को 10% प्रतिवर्ष; फर्नीचर और जुड़नार को 7.5% प्रतिवर्ष और पूर्णस्वामित्व वाली संपत्ति को 2% प्रतिवर्ष की दर से मूल्यहास करें।
Depreciate Plant & Machinery by 10% per annum; Furniture & Fixtures by 7.5% per annum, and Freehold Property by 2% per annum.
- (vii) विविध देनदारों में से रुपये 6,000 अशोध्य हैं और इन्हें बटूटे खाते डाला जाए।
Of the Sundry Debtors, Rs. 6,000 are bad and should be written off.
- (viii) संदेहास्पद ऋणों के लिए विविध देनदारों पर 5% तथा देनदारों पर छूट के लिए 2% तथा विविध लेनदारों पर छूट के लिए 2% के आरक्षण के प्रावधान को बनाए रखें।
Maintain a provision of 5% on Sundry Debtors for doubtful debts, and 2% for discounts on Debtors and a reserve of 2% for discount on Sundry Creditors.
- (ix) प्रबंधक निबल लाभ के 5% के कमीशन का हकदार ऐसे कमीशन को प्रभारित करने से पूर्व है।
The Manager is entitled to a commission of 5% of net profits before charging such commission.

(40 अंक/Marks)

भाग-II—लागतीकरण
Section-II—Costing

2. (क) संबंधित उद्योग/कार्यकलाप की प्रकृति के आधार पर लागतीकरण की विभिन्न पद्धतियों को अपनाया जाता है। इस संदर्भ में समुचित उदाहरणों के साथ लागतीकरण की निम्नलिखित पद्धतियों को लागू करने की गुंजाइश की व्याख्या करें :
- (a) Different methods of costing are adopted, depending on the nature of industry/activity concerned. In this context, explain with suitable examples, the scope of application of the following methods of costing :
- (i) जॉब लागत
Job Cost
- (ii) ठेका या टर्मिनल लागत
Contract or Terminal Cost
- (iii) प्रक्रम (प्रासेस) लागत
Process Cost
- (iv) प्रचालन (आपरेटिंग) लागत
Operating Cost
- (16 अंक/Marks)
- (ख) उन तीन मुख्य कारणों का उल्लेख करें कि क्यों वित्तीय लेखे और लागत लेखे द्वारा प्रदर्शित लाभ के आंकड़े भिन्न भिन्न होते हैं।
- (b) Give three main reasons why profit figure disclosed by financial accounts and cost accounts are different.
- (9 अंक/Marks)

3. निम्नलिखित आंकड़े 4/2013 माह के लिए एक विनिर्माण प्रतिष्ठान के खातों से उद्धरित किए गए हैं :

The following figures are extracted from the accounts of a manufacturing concern for the month of 4/2013 :

निम्नलिखित पर व्यय Expenditure on	उत्पादन विभाग Production Departments			सेवा विभाग Service Departments	
	क	ख	ग	रखरखाव	भंडार
	A	B	C	Maintenance एक्स/X	Stores वाई/Y
अप्रत्यक्ष सामग्री (रुपये) Indirect Material (Rs.)	19,000	24,000	4,000	30,000	8,000
अप्रत्यक्ष मजदूरी (रुपये) Indirect Wages (Rs.)	18,000	22,000	6,000	20,000	13,000
क्षेत्रफल (स्क्वायर फीट) Area (Sq. Ft.)	4,000	4,000	3,000	2,000	1,000
परिसम्पत्तियों का पूँजगीत मूल्य (रुपये) Capital Value of Assets (Rs.)	20,00,000	24,00,000	16,00,000	12,00,000	8,00,000
किलोवाट घंटे Kilowatt Hours	4,000	4,400	1,600	1,500	500
कर्मचारियों की संख्या No. of Employees	90	120	30	40	20

निम्नलिखित पर व्यय : Expenditure on :	रुपये Rs.
विद्युत और प्रकाश Power & Lights	1,20,000
किराया और दरें Rent & Rates	56,000
परिसम्पत्तियों पर बीमा Insurance on Assets	20,000
आहार प्रभार Meal Charges	60,000
मूल्यहास Depreciation	परिसम्पत्तियों के पूंजीगत मूल्य पर 6% प्रतिवर्ष की दर से @ 6% per annum on capital value of assets.

उपर्युक्त से एक विभागीय वितरण सारांश तैयार करें।

From the above prepare a Departmental Distribution Summary.

साथ ही वितरण के निम्नलिखित आधार के संदर्भ में सेवा विभागों के कुल उपरिव्यय को उत्पादन विभागों को प्रभाजित (अपोरशन) करें :

Also apportion the total overhead of Service Departments to Production Departments with reference to the following basis of distribution :

विभाग Departments	उत्पादन विभाग Production Departments			सेवा विभाग Service Departments	
	क A	ख B	ग C	रखरखाव Maintenance एक्स/X	भंडार Stores वाई/Y
	एक्स X	40%	30%	20%	—
वाई Y	30%	30%	20%	20%	—

4. निम्नलिखित दी गई सूचना से लागतीकरण और वित्तीय लेखे के अनुसार लाभ का पता लगाएं और उसके पश्चात परिणामों का समाधान करें :

From the information given below, find out the profits as per costing and financial accounts and then reconcile the results :

	वस्तु I /Article I	वस्तु II /Article II
उत्पादित और विक्रय की गई (यूनिट) यूनिटों की संख्या No. of Units Produced and Sold (Unit)	6,000	4,000
कुल प्रत्यक्ष सामग्री (रुपये) Total Direct Materials	5,40,000	3,60,000
कुल प्रत्यक्ष मजदूरी (रुपये) Total Direct Wages	3,00,000	2,40,000
विक्रय कीमत प्रति यूनिट (रुपये) Selling Price per Unit	300	340

निर्माण कार्य व्यय प्रत्यक्ष मजदूरी के 80% पर प्रभारित किया जाता है। कार्यालय व्यय निर्माण कार्य लागत के 25% पर प्रभारित किया जाता है।

Works expenses are charged at 80% of direct wages. Office expenses are charged at 25% of works cost.

वास्तविक निर्माण कार्य व्यय की धनराशि रुपये 4,50,000 तथा कार्यालय व्यय की धनराशि रुपये 3,90,000, भुगतान की गयी आयकर की धनराशि रुपये 2,00,000 थी।

Actual works expenses amounted to Rs. 4,50,000 and office expenses Rs. 3,90,000. Income tax paid amounted to Rs. 2,00,000.

यह मान कर चलो कि कोई आदि और अंत स्टॉक नहीं था।

Assume that there were no opening and closing stocks.

(25 अंक/Marks)

5. (क) निम्नलिखित शब्दों के अर्थ के बीच समुचित उदाहरणों को देते हुए अंतर को बताएं :

“नियतन” (एलोकेशन), “प्रभाजन” (अपोरशनमेंट) तथा “अवशोषण” (एब्जॉर्प्शन)

- (a) Distinguish the meaning of terms :

“Allocation”, “Apportionment”, and “Absorption” by giving suitable examples.

(9 अंक/Marks)

- (ख) एक सी.डी. प्लेयर विनिर्माण कंपनी यह पाती है कि जेड 27 उपकरण को निर्मित करने पर इसकी लागत रुपये 18.75 प्रति नग आती है, जबकि वह बाजार में निरंतर आपूर्ति के आश्वासन के साथ रुपये 17.25 प्रति नग उपलब्ध है। विनिर्माण लागत का अलग-अलग विवरण निम्नलिखित है :

- (b) A CD-Player manufacturing company finds that while it costs Rs. 18.75 each to make component Z27, when the same is available in the market at Rs. 17.25 each, with an assurance of continued supply. The break down of manufacturing cost is :

सामग्री Material	रुपये Rs.	8.25 प्रति नग 8.25 each
श्रम Labour	रुपये Rs.	5.25 प्रति नग 5.25 each

अन्य परिवर्ती Other Variables	रुपये Rs.	1.50 प्रति नग 1.50 each
मूल्य ह्रास और अन्य नियत लागत Depreciation and other fixed costs	रुपये Rs.	3.75 प्रति नग 3.75 each
कुल लागत Total Cost	रुपये Rs.	18.75 प्रति नग 18.75 each

निम्नलिखित का उत्तर दीजिए :
Answer the following :

- (i) क्या आप विनिर्माण करेंगे या खरीदेंगे ?
Should you make or buy ?
- (ii) यदि आपूर्तिकर्ता उपकरण को रुपये 14.75 प्रति नग पर प्रदान करने का प्रस्ताव करता है, तो आपका क्या निर्णय होगा ?
What would be your decision if the supplier offers the component at Rs. 14.75 each ?

(16 अंक/Marks)

भाग-III (प्र.सं. 6 सैद्धांतिक-अनिवार्य)
Section-III (Q.No. 6 Theoretical-Compulsory)

6. (क) लेनदेनों को अभिलिखित करने के मूल नियम कौन कौन से हैं ? व्याख्या करें कि किस प्रकार ये नियम परिसम्पत्तियों, देयताओं, व्ययों और लाभों को अभिलेखबद्ध (रिकॉर्डिंग) करने को प्रभावित करते हैं ।
(a) What are the basic rules of recording transactions ? Explain as to how these rules affect recording of Assets, Liabilities, Expenses and Gains.

(10 अंक/Marks)

(ख) कम्पनी लेखे में निम्नलिखित शब्दों की व्याख्या करें :

- (b) In Company Accounts, explain the following terms :

- (i) अंडरराइटिंग
(i) Underwriting

- (ii) बोनस शेयरों को जारी करना
(ii) Issue of Bonus Shares

(10 अंक/Marks)

- (iii) राइट्स इश्यू
(iii) Rights Issue

7. (क) एक तलपट किसे कहते हैं ? क्या तलपट के डेबिट और क्रेडिट भागों का मेल खाना परिशुद्धता या सही होने का निश्चयक प्रमाण है ? स्पष्ट करें ।

- (a) What is a trial balance ? Is matching of the debit and credit sides of trial balance conclusive proof of accuracy or correctness ? Explain.

(5 अंक/Marks)

(ख) पिछले वर्ष (अर्थात् 2011-12) में लेखांकन बहियों में की गई त्रुटियों को चालू वर्ष (अर्थात् 2012-13) की बहियों में किस प्रकार परिशोधित (रेक्टिफाई) किया जाता है ? पिछले लेखांकन वर्ष में घटित होने वाली निम्नलिखित त्रुटियों को सुधारने के लिए जर्नल प्रविष्टियां करें और वित्तीय लेखे में निवल (नेट) प्रभाव का आकलन करें :

(b) How mistakes in the accounting books in the previous year (e.g. 2011-12) are rectified in the current year's (e.g. 2012-13) books ? Give journal entries for correcting the following mistakes which occurred in the previous accounting year and calculate the net effect on the final accounts :

(i) रुपये 3,000 की लागत वाली एक कार्यालय मेज की खरीद को क्रय रोजनामचे (परचेज डे बुक) के माध्यम से दर्शाया (पास) थ्रु) गया था ।

The purchase of an office table costing Rs. 3,000 had been passed through the Purchase Day Book.

(ii) शो केसों के निर्माण करने के लिए कर्मकारों को भुगतान की गई रुपये 3,750 की मजदूरी को मजदूरी खाते को प्रभारित किया गया था ।

Rs. 3,750 paid for wages to workmen for making show cases had been charged to Wages Account.

(iii) एस. के. पटनी से प्राप्त रुपये 2,000 का चेक अस्वीकार कर दिया गया था और उसे भत्ते लेखे के डेबिट में दर्शाया (पास) गया था ।

A cheque for Rs. 2,000 received from S. K. Patni has been dishonoured and was passed to the debit of Allowances Account.

(iv) रुपये 1,000 मूल्य के माल को एक ग्राहक द्वारा लौटा दिया गया था और उन्हें स्टॉक में ले लिया गया था, किन्तु बहियों में उसके संबंध में कोई प्रविष्टि नहीं की गई थी ।

Goods amounting to Rs. 1,000 had been returned by a customer and were taken in stock, but no entry in respect thereof was made in the books.

(v) श्री श्रीवास्तव (साझेदार) के लिए एक मोटर साइकिल की खरीद के लिए रुपये 15,000 का भुगतान किया गया था और उसे विविध व्यय लेखा को प्रभारित किया गया था ।

Rs. 15,000 paid for the purchase of a motor cycle for Mr. Shrivastava (a Partner) had been charged to Miscellaneous Expenses Account.

(vi) एक पृष्ठ से अगले पृष्ठ में विक्रय बही के योग को आगे ले जाते समय धनराशि को रुपये 1,67,568 के स्थान पर रुपये 1,76,658 लिखा गया था ।

While carrying forward the total of the Sales Book from one page to the next, the amount was written as Rs. 1,76,658 instead of Rs. 1,67,568.

(15 अंक/Marks)

8. निम्नलिखित त्रुटियों को सुधारने के लिए जर्नल प्रविष्टियां पास करें :

Pass journal entries to rectify the following errors :

(i) रुपये 17,450 मूल्य की एक मशीन की मरम्मतों को मशीन के खाते में डेबिट किया गया था ।

Repairs of a machine amounting to Rs. 17,450 were debited to machinery account.

- (ii) विजय ब्रदर्स द्वारा स्वीकार किए गए रुपये 15,000 के एक प्राप्य बिल को देय बिल बही में अभिलिखित किया गया था।
A bill receivable for Rs. 15,000 accepted by Vijay Bros. was recorded in bills payable book.
- (iii) सनत कुमार को रुपये 25,870 के लिए व्यापार-में-माल के उधार विक्रय को विक्रय बही में रुपये 28,570 के रूप में अभिलिखित किया गया था।
A credit sale of goods-in-trade for Rs. 25,870 to Sanath Kumar was recorded in the sales book as Rs. 28,570.
- (iv) श्याम को विक्रय किए गए रुपये 21,330 के माल को उसके द्वारा वापस कर दिया गया था किन्तु बहियों में कोई प्रविष्टि पास नहीं की गई थी।
Goods sold to Shyam for Rs. 21,330 were returned by him but no entry was passed in the books.
- (v) परिक्षेत्र के विस्तार के लिए रुपये 57,500 धनराशि के एक ठेकेदार के बिल को भवन मरम्मत खाते में डेबिट किया गया था।
A contractor's bill for extension of premises amounting to Rs. 57,500 has been debited to building repairs account.
- (vi) अपनी पुत्री के जन्मदिन के उपहार के लिए एक मालिक द्वारा लिए गए रुपये 5,400 की लागत के माल को बही खाते में अभिलिखित नहीं किया गया था।
Goods costing Rs. 5,400 taken by the proprietor for a birthday gift to his daughter were not recorded in the books of account.
- (vii) अशोध्य ऋण के रूप में पूर्व में बट्टे खाते डाली गई धनराशि के विरुद्ध एक ग्राहक आत्मराम से रुपये 13,000 की धनराशि प्राप्त हुई थी; प्राप्त हुई धनराशि आत्मराम को क्रेडिट की गई।
A sum of Rs. 13,000 was received from Atmaram, a customer, against the amount previously written off as a bad debt; the amount received was credited to Atmaram.
- (viii) रुपये 1,000 के जावक (आऊटवर्ड) का आवक (इनवर्ड) भाड़ा के खाते में पोस्ट किया गया था।
Carriage outward Rs. 1,000 posted to carriage inward account.
- (ix) दत्ता को बेचे गए कार्यालय में पुराने फर्नीचर के लिए रुपये 5,000 के एक बिल को विक्रय बही में प्रविष्टि किया गया था। बेचे गए फर्नीचर का बही मूल्य रुपये 6,000 था।
A bill of Rs. 5,000 for old office furniture sold to Dutta was entered in the sales book. The book value of furniture sold was Rs. 6,000.
- (x) करन को प्रेषण पर भेजे गए (एनवायस्ट) रुपये 18,700 के माल को ग्राहक द्वारा वापस कर दिया गया था। वापसी को वापसी जावक बही (रिटर्न्स आऊटवर्ड बुक) में रुपये 17,800 के रूप में अभिलिखित किया गया था।
Goods invoiced at Rs. 18,700 to Karan were returned by the customer. The return was recorded in returns outward book as Rs. 17,800.

(20 अंक/Marks)

9. एक व्यापारी के खाता बही में निम्नलिखित आंकड़े दर्शाए गए थे :

The books of accounts of a trader showed the following figures :

	31-3-2012 को On 31-3-2012	31-3-2013 को On 31-3-2013
फर्नीचर, जुड़नार और साज Furniture, Fixtures and Fittings	26,00,000	23,40,000
स्टॉक Stock	24,50,000	32,00,000
व्यापार देनदार Trade Debtors	12,50,000	??
हाथ में और बैंक में रोकड़ Cash in Hand and at Bank	11,00,000	??
व्यापार लेनदार Trade Creditors	13,50,000	19,00,000
देय बिल Bills Payable	7,00,000	8,00,000
बकाया वेतन Outstanding Salaries	1,90,000	2,00,000

रोकड़ बही के विश्लेषण ने निम्नलिखित को उद्घाटित किया है :

An analysis of the cash book revealed the following :

रोकड़ विक्रय Cash Sales	1,62,00,000
व्यापार देनदारों से वसूलियां Collection from trade debtors	1,05,80,000
व्यापार देनदारों को अनुमत दी गई छूट Discount allowed to trade debtors	2,00,000
रोकड़ क्रय Cash Purchases	61,50,000
व्यापार लेनदारों को भुगतान Payments to trade creditors	97,30,000
व्यापार लेनदारों से प्राप्त छूट Discount received from trade creditors	3,20,000

देय बिलों के लिए भुगतान Payments for bills Payable	43,00,000
घरेलू व्ययों के लिए आहरण Drawings for domestic expenses	12,00,000
भुगतान किया गया वेतन Salaries Paid	23,60,000
भुगतान किया गया किराया Rent Paid	13,20,000
भुगतान किया गया विविध व्यापार व्यय Sundry trade expenses paid	8,10,000

अन्य सूचना :

Other Information :

फर्नीचर, जुड़नार और साजसज्जा पर 10% प्रतिवर्ष की दर से हासमान (डिमिनिशिंग) पद्धति से मूल्यहास का प्रावधान किया गया है।

Depreciation is provided on furniture, fixtures and fittings @ 10% per annum on diminishing method.

व्यापारी विक्रय पर 25% सतत सकल लाभ दर को बनाए रखता है।

The trader maintains a steady gross profit rate of 25% on sales.

क्रेडिट क्रय रुपये 1,50,00,000 का था।

Credit purchases were to the tune of Rs. 1,50,00,000.

दिनांक 31 मार्च, 2013 को समाप्त वर्ष के लिए एक व्यापार तथा लाभ हानि लेखा और उस तारीख की स्थिति के अनुसार एक तुलन पत्र तैयार करें।

Prepare a Trading and Profit & Loss Account for the year ended 31st March, 2013 and Balance Sheet as on that date. (20 अंक/Marks)

10. जैन एसोसिएट्स ने 1 अप्रैल, 2009 को रुपये 80,00,000 में एक मशीन की खरीद की। 1 अक्टूबर, 2010 को एक और मशीन रुपये 70,00,000 में खरीदी गई थी। 1 अक्टूबर, 2011 को पहली मशीन को रुपये 40,00,000 में बेच दिया गया था। उसी तारीख को एक और मशीन रुपये 50,00,000 में खरीदी गई थी। 1 अक्टूबर, 2012 को दूसरी मशीन को रुपये 36,00,000 में बेच दिया गया था।

Jain Associates purchased a machine on 1st April, 2009 for Rs. 80,00,000. On 1st October, 2010 another machine was purchased for Rs. 70,00,000. On 1st October, 2011 the first machine was sold for Rs. 40,00,000. On the same date, another machine was purchased for Rs. 50,00,000. On 1st October, 2012 the second machine was sold for Rs. 36,00,000.

मूल्यहास की दर 31 मार्च को वार्षिक रूप में मूल लागत पर 10% थी। 31 मार्च, 2013 को मूल्यहास को प्रभावित करने की पद्धति बदल कर हासमान शेष पद्धति (डिमिनिशिंग बैलेंस मेथड) के रूप में हो गई जिसकी दर 15% थी।

Rate of Depreciation was 10% on original cost annually on 31st March. On 31st March, 2013 the method of charging depreciation was changed to diminishing balances method, the rate being 15%.

31 मार्च, 2010, 2011, 2012 और 2013 को समाप्त हुए वर्षों के लिए मशीन लेखा तैयार करें।

Prepare Machine Account for the years ending 31st March, 2010, 2011, 2012 and 2013.

(20 अंक/Marks)

रक्षा लेखा विभाग
DEFENCE ACCOUNTS DEPARTMENT

1306

अधीनस्थ लेखा सेवा (एस. ए. एस.) परीक्षा—भाग I
S. A. S. EXAMINATION—PART I

दिसम्बर/December, 2013

विषय : प्रश्न पत्र IV—सेवा विनियमावली
(व्यावहारिक—पुस्तकों की सहायता से)
SUBJECT : PAPER IV —Service Regulations
(PRACTICAL—WITH BOOKS)

समय/Time : 3 घंटे/Hours

अधिकतम अंक/Max. Marks : 100

टिप्पणियां/NOTES :

1. सभी अभ्यर्थियों के लिए भाग-I और भाग-II अनिवार्य हैं। भाग-III में अभ्यर्थी उप-भाग-(क), (ख), (ग) अथवा (घ) से केवल एक का चयन कर उसे हल करें जिसके लिए अनुमति प्रदान की गई है।
Section-I and Section-II are compulsory for all candidates. In Section-III, candidates may opt and attempt any one from Sub-Section-(A), (B), (C) OR (D) for which permission is granted.
2. भाग-III के उप-भाग में दिए गए प्रश्नों का उत्तर अलग उत्तर पुस्तिका में लिखा जाना चाहिए जबकि भाग-I तथा भाग-II के उत्तर केवल एक उत्तर पुस्तिका में लिखा जाना चाहिए।
Answers to questions under Sub-Sections of Section-III should be written in separate answer book while answer to Section-I and Section-II shall be written in one answer book only.
3. कुल मिलाकर अभ्यर्थियों द्वारा 11 प्रश्नों को हल करना है। भाग-I से 6 प्रश्नों में से 4 प्रश्न, भाग-II से 5 प्रश्नों में से 3 प्रश्न और भाग-III से 6 प्रश्नों में से 4 प्रश्नों को।
In all, candidates are to attempt 11 questions. 4 questions out of 6 questions from Section-I, 3 questions out of 5 questions from Section-II and 4 questions out of 6 questions from Section-III.
4. भाग-I में प्रत्येक प्रश्न 9 अंकों के हैं और भाग-II के प्रत्येक प्रश्न 8 अंकों के हैं। भाग-III में प्रत्येक प्रश्न 10 अंकों के हैं।
Each question in Section-I carries 9 marks and that of each question of Section-II, it is 8 marks. In Section-III, each question carries 10 marks.
5. उत्तर के समर्थन में कारणों को अवश्य ही दिया जाना चाहिए। उत्तर के समर्थन में प्राधिकार को अवश्य ही उद्धृत करना चाहिए।
Reasons must be given in support of the answers. Authority must be quoted in support of the answers.
6. प्रश्नों के सभी खंडों का उत्तर केवल एक ही स्थान पर दिया जाना चाहिए।
Answer to all part questions should be written in one place only.
7. भाग/उप-भाग का उल्लेख समुचित रीति से किया जाना चाहिए।
Indication of Section/Sub-Section shall appropriately be made.

भाग I
SECTION I

[वेतन और भत्ते (सिविल)]
[Pay & Allowances (Civil)]

(सभी के लिए)
(Common to All)

1. (क) एक सरकारी कर्मचारी, जिसकी जन्म की तारीख एक महीने की पहली तारीख थी, उसे पिछले महीने के अंतिम दिन के अपराह्न (आफ्टरनून) को पेंशन स्थापना को स्थानांतरित किया गया था। टिप्पणी करें।
(a) A Government employee having date of birth 1st of a month was transferred to pension establishment on the afternoon of the last day of the previous month. Offer your comments. (2 अंक/Marks)

- (ख) केन्द्रीय सरकार के एक विभाग के एक क्लर्क ने 50 वर्ष की आयु प्राप्त कर लेने के पश्चात सेवानिवृत्ति की मांग करते हुए समुचित प्राधिकारी को तीन महीने की नोटिस प्रस्तुत की है। इसकी वैधता पर टिप्पणी करें।
- (b) A clerk of a Central Govt. Department, submitted three months notice to the appropriate authority seeking retirement after attaining age of 50 years. Comment on its validity. (2 अंक/Marks)
- (ग) सेवानिवृत्त हो रहा एक सरकारी अफसर महीने के उस अंतिम दिन को अपने कार्यभार को त्यागना पसंद करता है, जिस दिन उसकी सेवानिवृत्ति की तारीख पड़ती है और वह एक छुट्टी का दिन होता है। क्या यह नियमानुसार है ?
- (c) A retiring Govt. Officer prefers to relinquish his/her charge on the last day of the month in which his/her date of retirement falls and it happens to be a closed holiday. Is it in order ? (2 अंक/Marks)
- (घ) एक प्रदेश सरकार में एक प्रतिनियुक्ति के पद से सेवानिवृत्त हो रहे केन्द्रीय सरकार के कर्मचारी के संबंध में पेंशन की देयता का वहन कौन करेगा ?
- (d) Who will bear the liability of pension in respect of Central Govt. Employee proceeding on retirement from a deputation post in a State Government ? (3 अंक/Marks)
2. (क) वाहन भत्ता आहरित करने वाले एक पदधारी ने अपने स्थानीय क्षेत्राधिकार के भीतर स्टाफ कार का उपयोग किया है। क्या यह निमानुसार है ?
- (a) An official drawing conveyance allowance has used staff car within his local jurisdiction. Is it in order ? (2 अंक/Marks)
- (ख) आवास और अस्थायी ड्यूटी स्थल जो कि आवास से आठ किलोमीटर की दूरी पर है, के बीच की गई यात्राओं के लिए माइलेज भत्ते के रूप में टैक्सी के किराए का दावा करने वाला एक यात्रा भत्ता दावा रक्षा लेखा नियंत्रक के एक कार्यालय में प्राप्त हुआ है। क्या दावा लेखापरीक्षा में स्वीकार्य है ?
- (b) A TA claim is received in a CDA office claiming taxi fare as mileage allowance for journeys performed between residence and temporary duty point which is within a distance of eight kilometres from the residence. Is the claim admissible in audit ? (3 अंक/Marks)
- (ग) एक गैर हकदार पदधारी ने अत्यावश्यक परिस्थिति में हवाई यात्रा द्वारा अस्थायी ड्यूटी की। किस आधार पर उसके दावे को विनियमित किया जाएगा ?
- (c) A non-entitled official performed temporary Duty by air in an urgent situation. On what basis his claim is to be regulated ? (2 अंक/Marks)
- (घ) एक अफसर ने अस्थायी ड्यूटी पर यात्रा करने के लिए प्राधिकृत यात्रा एजेंट के स्थान पर राष्ट्रीय कैरियर के वेबसाइट से हवाई टिकट की खरीद की। एक लेखापरीक्षक के रूप में आपकी क्या प्रतिक्रिया होगी ?
- (d) An Officer purchased air ticket from Website of National Carrier instead of from authorized travel agents to travel on temporary duty. What is your reaction as an auditor ? (2 अंक/Marks)
3. (क) केन्द्रीय सरकार का एक कर्मचारी बिना किसी समुचित स्वीकृति के 25 दिनों तक ड्यूटी से अनुपस्थित रहा। उसके खाते में 20 दिनों की अर्ध वेतन छुट्टी जमा है। उसकी अनुपस्थिति और छुट्टी वेतन का विनियमन किस प्रकार किया जाएगा ?
- (a) An employee of Central Government absented from duty for 25 days without proper sanction. He has 20 days HPL at his credit. How his absence and leave salary will be regulated ? (2 अंक/Marks)
- (ख) छुट्टी के एक प्रकार को भिन्न प्रकार की छुट्टी में परिवर्तित करने के लिए की जाने वाली प्रार्थना की समय सीमा क्या है ? क्या इसका दावा एक अधिकार के रूप में किया जा सकता है ?
- (b) What is time limit to request for conversion of one type of leave into leave of different kind ? Can it be claimed as a matter of right ? (2 अंक/Marks)

- (ग) शिशु देखभाल छुट्टी का उपयोग करने के लिए क्या क्या सीमाएं हैं ?
 (b) What are the limitations for availing Child Care Leave ? (3 अंक/Marks)
- (घ) राष्ट्रीय/प्रदेश स्तरीय एजेंसियों में असक्तता से संबंधित प्रशिक्षण में भाग लेने के लिए एक असमान प्रकार के केंद्रीय सरकार के कर्मचारी को एक कैलेंडर वर्ष में कितने दिनों की विशेष आकस्मिक छुट्टी प्रदान की जा सकती है ?
 (d) How many days Special Casual Leave in a calendar year can be granted to a differently-abled Central Government Employees to attend disability related training at National/State level agencies ? (2 अंक/Marks)
4. (क) एक कर्मचारी अपनी मां के स्वामित्व वाले एक आवास में रहता है। क्या वह मकान किराया भत्ता प्राप्त करेगा ?
 (a) An employee resides in house owned by his mother. Will he get HRA ? (2 अंक/Marks)
- (ख) क्या मकान किराया भत्ता के लिए ग्रेड वेतन हिसाब में लिया जाता है ?
 (b) Is Grade Pay taken into account for grant of HRA (2 अंक/Marks)
- (ग) श्री ए ड्यूटी स्थान से भिन्न स्थान पर निवास करता है और वह नित्य वहां से आता जाता है। उसका निवास स्थान निम्नतर श्रेणी में आता है। उसके मामले में मकान किराया भत्ता का विनियमन किस प्रकार किया जाएगा ?
 (c) Mr. A resides at a place other than that of duty and commutes daily. His place of residence falls in lower category. How HRA will be regulated in his case ? (2 अंक/Marks)
- (घ) अराजपत्रित अफसरों के मामले में मकान किराया भत्ते की पात्रता और इसके संबंध में बिल पर किए जाने वाले पृष्ठांकन का सत्यापन कौन करता है ? वित्त मंत्रालय के संगत कार्यालय ज्ञापन को कोट करें।
 (d) Who verifies the eligibility of HRA in the case of Non-Gazetted Officers and endorsement to this effect is made on the bill ? Quote relevant OM of Ministry of Finance ? (3 अंक/Marks)
5. (क) क्या शिशु देखभाल छुट्टी के दौरान छुट्टी यात्रा रियायत उपलब्ध है ?
 (a) Is LTC available during Child Care leave ? (2 अंक/Marks)
- (ख) सप्ताहांत अवकाशों के दौरान बिना किसी छुट्टी के क्या छुट्टी यात्रा रियायत का उपयोग किया जा सकता है ?
 (b) Can LTC be availed during the weekend holidays without any leave ? (2 अंक/Marks)
- (ग) क्या एक अफसर छुट्टी यात्रा रियायत का उपयोग करने के लिए प्राइवेट एयर लाइंस से श्रीनगर की यात्रा कर सकता है ?
 (c) Can an Officer travel by private airlines to Srinagar to avail LTC ? (3 अंक/Marks)
- (घ) एक कर्मचारी रेलगाड़ी से प्रथम श्रेणी में यात्रा करने का हकदार है। वह लंबे मार्ग से यात्रा करता है, जहां 1,100 किलोमीटर अंतरग्रस्त है, जिसमें वह प्रारम्भिक 800 किलोमीटर द्वितीय श्रेणी से और शेष 300 किलोमीटर प्रथम श्रेणी से यात्रा करता है, जबकि सबसे कम दूरी का मार्ग 1,000 किलोमीटर है। कृपया स्वीकार्य मील भत्ता का हिसाब बताएं।
 (d) An employee is entitled to travel by train in I Class. He travels by longer route involving 1,100 kilometers covering the initial 800 kilometers by II Class and remaining 300 kilometers by I Class where as distance by shortest route is 1,000 kilometers. Please work out admissible mileage. (2 अंक/Marks)

6. (क) केन्द्रीय सरकार के एक कर्मचारी की सेवानिवृत्ति के मामले में वह तारीख क्या है, जिस तारीख तक गृह निर्माण अग्रिम की बकाया मूल धनराशि पर ब्याज लगाया जाता है ?
(a) What is the date up to which interest on outstanding principal amounts of HBA can be charged in the case of retirement of an employee of Central Government ? (2 अंक/Marks)
- (ख) छोटे परिवार की योजना को बढ़ावा देने के लिए गृह निर्माण अग्रिम पर ब्याज पर प्रोत्साहन की कितनी प्रमात्रा (क्वांटम) है ?
(b) What is quantum of incentive on interest on HBA for promoting small family norms ? (2 अंक/Marks)
- (ग) एक गैर सरकारी व्यक्ति से घर खरीदने के मामले में क्या गृह निर्माण अग्रिम स्वीकृत किया जा सकता है ?
(c) Can House Building Advance be sanctioned in the case of purchase of house from a private individual ? (2 अंक/Marks)
- (घ) गृह निर्माण अग्रिम से निर्माण कराए गए गृह के विस्तार के लिए द्वितीय बंधक (मोर्टगेज) के लिए शर्तों की सूची बनाएं ।
(d) List out the conditions for Second mortgage for enlargement of house constructed with HBA. (3 अंक/Marks)

भाग - II
SECTION - II

भविष्य निधि और पेंशन
Provident Fund and Pension

(सभी के लिए)
(Common to All)

1. (क) जहां सेवा अभिलेख अधूरे हैं, वहां परिवार पेंशन की धनराशि का निर्धारण किस प्रकार किया जाएगा ?
(a) How the amount of family pension will be determined where service records are incomplete ?
(3 अंक/Marks)
- (ख) अनंतिम परिवार पेंशन की स्वीकृति और आहरण के लिए कार्यालय प्रमुख के रूप में एक रक्षा लेखा नियंत्रक द्वारा अपनाई जाने वाली कार्यविधियां कौन कौन सी हैं ?
(b) What are the procedures followed by a CDA as head of office for sanction and drawl of provisional family pension ?
(3 अंक/Marks)
- (ग) एक सिविलियन कर्मचारी की विधवा को परिवार पेंशन स्वीकृत (ग्रांट) करने के लिए क्या कोई आय सीमा होती है ?
(c) Is there any income limit for grant of family pension to the widow of a civilian employee ?
(2 अंक/Marks)
2. (क) केन्द्रीय सरकारी कर्मचारी को उपलब्ध पेंशन की श्रेणियां (क्लासेस) कौन कौन सी हैं ?
(a) What are the classes of pension available to Central Govt. servant ?
(2 अंक/Marks)
- (ख) निम्नलिखित की संक्षेप में व्याख्या कीजिए :
(b) Explain the following in brief :
- (i) अनुकंपा भत्ता
Compassionate allowance
- (ii) अशक्तता (इनवैलिड) पेंशन
Invalid pension
(2 + 2 अंक/Marks)
- (ग) उपदान (ग्रेच्युटी) के विलंब से किए गए भुगतान पर ब्याज कब देय होता है ?
(c) When interest is payable on delayed payment of gratuity ?
(2 अंक/Marks)
3. (क) किन मामलों में एक पुर्नियुक्त/नियुक्त पेंशनभोगी को थलसेना पेंशन/परिवार पेंशन पर मंहगाई राहत स्वीकार्य होती है ?
(a) In what cases Dearness Relief on Army Pension/Family Pension is admissible to a re-employed/employed pensioner ?
(4 अंक/Marks)
- (ख) क्या पुराने पेंशनभोगियों को अतिरिक्त पेंशन पर मंहगाई राहत स्वीकार्य है ?
(b) Is Dearness Relief admissible on additional pension to old Defence pensioners ?
(2 अंक/Marks)
- (ग) रक्षा पेंशन पर मंहगाई राहत की स्वीकार्यता के लिए आधार (बेस) वर्ष कौन सा है ?
(c) What is the base year for admissibility of Dearness Relief on Defence Pension ?
(2 अंक/Marks)

4. (क) एक पुराने थलसेना पेंशन भोगी को कितनी अतिरिक्त पेंशन/परिवार पेंशन देय हैं ? पेंशन भोगी/परिवार पेंशन भोगी की कितनी कितनी आयु पर और किन किन दरों पर यह देय होती है ?
 (a) What is additional pension/family pension payable to an old Army pensioner ? At what ages of pensioner/family pensioner it is payable and at what rates ? (4 अंक/Marks)
- (ख) न्यूनतम और अधिकतम पेंशन से आप क्या समझते हैं ?
 (b) What do you understand by minimum and maximum pension ? (2 अंक/Marks)
- (ग) पेंशन संबंधी अवार्ड को कौन पूर्णांकित (राउंडिंग ऑफ) करेगा ?
 (c) Who shall do the rounding off of pensionary awards ? (2 अंक/Marks)
5. (क) अधिवाषिता (सुपरअनुएटिंग) प्राप्त करने वाले अभिदाता (सब्सक्राइबर) के संबंध में सामान्य भविष्य निधि के अभिदान (सब्सक्रिप्शन) को कब बंद किया जाएगा ?
 (a) When subscription in respect of superannuating subscriber to the General Provident Fund (GPF) is to be discontinued ? (2 अंक/Marks)
- (ख) अभिदान की निर्धारित दरें कितनी कितनी हैं ?
 (b) What are the prescribed rates of subscription ? (2 अंक/Marks)
- (ग) क्या शिक्षा के उद्देश्य के लिए एक अभिदाता अपने सामान्य भविष्य निधि शेष से अग्रिम की मांग कर सकता है ?
 (c) Can a subscriber seek advance from his GPF balance for the purpose of education ? (2 अंक/Marks)
- (घ) अंशदायी भविष्य निधि नियमों के अधीन सरकारी कर्मचारियों की कौन कौन सी श्रेणियां सम्मिलित होती हैं और पात्रता की अन्य शर्तें क्या क्या हैं ?
 (d) What category of Govt. employees are covered under Contributory Provident Fund Rules and what are other conditions of eligibility ? (2 अंक/Marks)

भाग III – वैकल्पिक
SECTION III – Optional

उप-भाग (क) – थल सेना
Sub-Section (A) – ARMY

1. (क) एक अफसर के प्रथम कमीशन पर वेतन कब प्रारंभ होता है ?
(a) When pay commences of an officer on 1st Commission ? (2 अंक/Marks)
- (ख) प्रशिक्षण के अधीन एक जेंटलमेन कैडेट की वृत्तिका (स्टाइपेंड) को किस प्रकार विनियमित किया जाता है ?
(b) How stipend to a gentleman cadet under training is regulated ? (2 अंक/Marks)
- (ग) किन परिस्थितियों में थलसेना के एक अफसर के वेतन और भत्तों को रोक दिया जाएगा ?
(c) In what circumstances the pay and allowances of an Army Officer will be discontinued ? (3 अंक/Marks)
- (घ) थलसेना के एक कमीशन प्राप्त अफसर के वेतन और भत्तों की जब्ती (फोरफीचर) के कारणों का उल्लेख करें ।
(d) State reasons of forfeiture of pay and allowances of a commissioned Army Officer ? (3 अंक/Marks)
2. (क) एक रेगुलर कमीशन प्राप्त अफसर को प्रदान की जाने वाली वेतन वृद्धियों के लिए सेवा के किस भाग की गणना अर्हक सेवा (क्वालीफाइंग सर्विस) के रूप में नहीं की जाएगी ?
(a) Which part of service will not be counted as qualifying service for increments to a regular commissioned Army Officer ? (2 अंक/Marks)
- (ख) थलसेना का एक अफसर एक गैर-अर्हक (नान क्वालीफाइंग) क्षेत्र के लिए 10 दिनों की अवधि के लिए अस्थाई ड्यूटी पर जाने के लिए एक उच्चतुंगता क्षेत्र (हाई आल्टीट्यूड एरिया) को छोड़ देता है । क्या वह इस अवधि में उच्चतुंगता भत्ता प्राप्त करेगा ?
(b) An Army Officer leaves a High Altitude Area on temporary duty for a period of 10 days to a non qualifying area. Will he get High Altitude Allowance during this period ? (2 अंक/Marks)
- (ग) भारतीय उच्चायोग, ढाका में तैनात थलसेना के एक अफसर के वेतन लेखे का रखरखाव क्या रक्षा लेखा प्रधान नियंत्रक (अफसर) करता है ?
(c) Does the PCDA (O) maintains the pay accounts of an Army Officer posted to Indian High Commission, Dhaka ? (2 अंक/Marks)
- (घ) क्या पैरा कमांडो के अफसरों को प्रदान किए जाने वाले विशेष बल (फोर्स) भत्ते को महंगाई भत्ते की गणना करने के उद्देश्य के लिए वेतन के रूप में माना जा सकता है ?
(d) Can Special Force Allowance to the officers of Para Commando be treated as pay for the purpose of calculating the Dearness Allowance ? (2 अंक/Marks)
- (ङ) क्या स्वतंत्रता-पूर्व शौर्य अलंकरणों के प्राप्तकर्ताओं को आर्थिक (मानेदारी) भत्ता देय है ?
(e) Is Monetary Allowance payable to recipients of pre-independence gallantry decorations ? (2 अंक/Marks)

3. (क) थलसेना रंगरुटों को उपलब्ध छुट्टी के प्रकारों का उल्लेख करें।

(a) Write types of Leave available to Army Recruits.

(2 अंक/Marks)

(ख) एक कमीशन प्राप्त अफसर के संबंध में आकस्मिक छुट्टियों पर अधिक दिनों तक ठहर जाने को विनियमित करने के लिए कौन सक्षम है ?

(b) Who is competent to regularize overstay of casual leave in respect of a Commissioned Officer ?

(2 अंक/Marks)

(ग) छुट्टी से वापस बुलाए जाने के मामले में छुट्टी स्टेशन से ड्यूटी स्टेशन तक की गई यात्रा के समय को क्या ड्यूटी पर व्यतीत किए गए समय के रूप में माना जाएगा ?

(c) In the case of recall from leave, will the travel time from leave station to duty station be treated as having been spent on duty ?

(2 अंक/Marks)

(घ) एक सिपाही ने एक वर्ष में वास्तविक ड्यूटी नहीं की है, किंतु उसने कुछ अवधि 'बीमारी की छुट्टी रियायत' (सिकलिस्ट कन्सेशन) पर व्यतीत की है। क्या उसे वार्षिक छुट्टी स्वीकार्य होगी ?

(d) A soldier has not performed actual duty in a year but he spent some period on 'Sick List Concession'. Will annual leave be admissible to him ?

(2 अंक/Marks)

(ङ) क्या वार्षिक छुट्टी की अवधि के दौरान थलसेना कार्मिक ड्यूटी को पुनः ज्वाइन कर सकते हैं ?

(e) Can an Army personnel rejoin his duty during currency of annual leave ?

(2 अंक/Marks)

4. भारतीय थलसेना के नियमित कमीशन प्राप्त अफसरों को निम्नलिखित की स्वीकार्यता पर टिप्पणी लिखें :

Write Notes on admissibility of the following to regular Commissioned Officers of Indian Army :

(i) फर्लो
Furlough

(ii) बीमारी की छुट्टी रियायत
Sick List Concession

(iii) सेवानिवृत्ति पर्याप्त छुट्टी
Leave Pending retirement

(iv) आर.वी.सी. अफसरों को अध्ययन छुट्टी
Study Leave to RVC Officers

(2½ + 2½ + 2½ + 2½ = 10 अंक/Mark)

5. (क) पुनर्नियुक्त सेवानिवृत्त नियमित अफसर के संबंध में वार्षिक छुट्टी और बीमारी की छुट्टी किस प्रकार विनियमित की जाएगी

(a) How annual leave and sick leave will be regulated in respect of re-employed retired regular officer

(2 अंक/Ma)

- (ख) जब थलसेना कार्मिकों को पाठ्यक्रम अनुदेशों के लिए विदेश भेजा जाता है, तो उन्हें आकस्मिक और वार्षिक छुट्टी प्रदान करने के लिए कौन कौन सी शर्तें हैं ?
- (b) What are the conditions for grant of casual and annual leaves to the army personnel when sent abroad on courses of instructions ? (2 अंक/Marks)
- (ग) यदि एक सिपाही अपनी व्यक्तिगत हैसियत से एक राष्ट्रीय स्तर के खेलकूद कार्यक्रम में भाग लेता है, तो क्या उसे विशेष आकस्मिक छुट्टी प्रदान की जा सकती है ?
- (c) If a Soldier participate in a national level sporting event in his personal capacity, can he be granted special casual leave ? (2 अंक/Marks)
- (घ) थलसेना के एक अफसर ने राष्ट्रीय स्तर के एक वैज्ञानिक संस्थान की बैठक में निर्मात्रित व्यक्ति के रूप में भाग लेने के लिए विशेष आकस्मिक छुट्टी को प्रदान करने की प्रार्थना की थी। क्या उसे ऐसी छुट्टी प्रदान की जा सकती है ?
- (d) An Army Officer requested for grant of special casual leave to attend as invitee to a meeting of a National Level Scientific Institution. Can he be granted such leave ? (2 अंक/Marks)
- (ङ) परिवार नियोजन योजना के अधीन एक कार्मिक को कितने दिनों की विशेष आकस्मिक छुट्टी प्रदान की जा सकती है, जिसने नसबंदी की शल्यक्रिया कराई है ?
- (e) How many days special casual leave can be granted to a personnel who has undergone sterilization operation under "Family Planning Scheme" ? (2 अंक/Marks)
6. (क) थलसेना के अफसर के रैंक से नीचे के एक कार्मिक के डी.सी.आर.जी. दावे की लेखा परीक्षा करते समय आप क्या सुनिश्चित करेंगे ?
- (a) What you will ensure while auditing DCRG claims of a PBOR of Army ? (4 अंक/Marks)
- (ख) वेतन लेखा कार्यालय (अन्य रैंक) को पी.एल.आई. अनुसूचियों को कौन भेजता है ?
- (b) Who sends the PLI schedules to PAO (ORs) ? (2 अंक/Marks)
- (ग) खाता ग्रुपों से पी.एल.आई. अनुसूचियां प्राप्त होने पर वेतन लेखा कार्यालय (अन्य रैंक) के सी सी अनुभाग द्वारा क्या सुनिश्चित किया जाएगा ?
- (c) What will be ensured by CC section in the PAO (ORs) on receipt of PLI schedules from Ledger Groups ? (4 अंक/Marks)

भाग III – वैकल्पिक
SECTION III – OPTIONAL

उप-भाग (ख) – वायुसेना
Sub-Section (B) – AIR FORCE

1. (क) वे शर्तें कौन-कौन सी हैं, जिसके अधीन पैराशूट वेतन स्वीकार्य होता है ?
(a) What are the conditions, when the Parachute Pay is admissible ? (3 अंक/Marks)
- (ख) उस शर्त को स्पष्ट करें, जिसके अधीन पैराशूट वेतन को रोका जा सकता है ?
(b) Explain the condition under which the Parachute Pay can be ceased. (4 अंक/Marks)
- (ग) यूनिट के सी.ओ. द्वारा अफसर को अस्थाई ड्यूटी के कारण उसकी अनुपस्थिति के दौरान पैराशूट वेतन की अनुमति दी गई है। टिप्पणी करें।
(c) Parachute Pay has been allowed to the officer during his absence due to TD by CO of the unit. Comment. (3 अंक/Marks)
2. (क) फ्लाइट कैंडेट के रूप में प्रशिक्षण प्राप्त कर रहे एक वायुसैनिक को स्वीकार्य वेतन और भत्ते क्या क्या हैं ?
(a) What are the pay and allowances admissible to an airman undergoing training as Flt. Cdt. ? (5 अंक/Marks)
- (ख) क्या एक मास्टर वारंट अफसर उस फ्लाइटिंग अफसर के रिक्त पद पर स्थानापन्न के रूप में कार्य कर सकता है, जो 90 दिनों के लिए पाठ्यक्रम अनुदेश पर जाता है। यदि हां तो मास्टर वारंट अफसर की क्या हकदारी होगी ?
(b) Can a Master Warrant Officer officiate in the vacancy of a Fg. Officer, who goes on a course of instructions for 90 days ? If yes, what will be the entitlement of the Master Warrant Officer ? (5 अंक/Marks)
3. (क) वायुसेना का एक अफसर अध्ययनार्थ छुट्टी पर विदेश गया है। क्या वह मंहगाई भत्ते का हकदार है ?
(a) An Air Force Officer has gone to abroad on study leave. Is he entitled for Dearness Allowance ? (4 अंक/Marks)
- (ख) वायुसेना अफसर को डिस्टर्बेंस भत्ता ग्रांट करने के लिए आयु हकदारी क्या है ?
(b) What is the age entitlement for the grant of disturbance allowance to the Air Force Officer ? (3 अंक/Marks)
- (ग) डिस्टर्बेंस भत्ता ग्रांट करने के लिए 'एकल अफसर' शब्द को स्पष्ट करें।
(c) Explain the term 'Single Officer' for grant of disturbance allowance. (3 अंक/Marks)
4. (क) एक स्क्वैड्रन लीडर 03-04-2013 से प्रारंभ 30 दिनों की पूर्व स्वीकृत छुट्टी पर था। किन्तु उसने 12-05-2013 को ड्यूटी पर रिपोर्ट किया है। क्या अधिक दिनों तक ठहर जाने की अवधि के लिए उसका वेतन स्वीकार्य होगा जबकि छुट्टी से अधिक दिनों तक ठहरने की स्वीकृति सक्षम प्राधिकारी द्वारा नहीं प्रदान की गई थी ?
(a) A Sqn Ldr was on pre-sanctioned leave for 30 days starting from 03-04-2013. But he has reported for duty on 12-05-2013. Will his pay be admissible for the overstayed period when the overstay of the leave was not sanctioned by the competent authority ? (4 अंक/Marks)
- (ख) विंग कमांडर विकास कुमार ने बाढ़ के कारण 30 दिनों से अधिक दिनों तक छुट्टी से अधिक ठहर जाने की छुट्टी का उपयोग किया है। छुट्टी से अधिक दिनों तक ठहर जाने को विनियमित करने के लिए किसकी स्वीकृति अपेक्षित है ?
(b) Wg Cdr Vikas Kumar has availed overstayed leave for more than 30 days due to flood. Whose sanction is required to regularize the overstayed leave ? (3 अंक/Marks)
- (ग) क्या वार्षिक छुट्टी को उसी वर्ष के भीतर किश्तों में लिया जा सकता है ?
(b) Can Annual Leave be taken in instalments within the same year ? (3 अंक/Marks)

5. (क) फ्लाइट लेफ्टिनेंट मनोज ने एक किश्त में 20 दिनों की आकस्मिक छुट्टी के लिए आवेदन किया है। क्या इसे स्वीकृत किया जा सकता है ?
- (a) Flt. Lt. Manoj has applied for 20 days Casual Leave in one instalment. Can it be sanctioned ?
(2½ अंक/Marks)
- (ख) फ्लाईंग अफसर चौहान को एक कैडेट के रूप में पाठ्यक्रम अनुदेश पूरा करने के पश्चात् परिवीक्षा (प्रोबेशन) पर स्थायी कमीशन प्रदान किया गया था और एक यूनिट में तैनात किया गया था, उसने 30 दिनों की वार्षिक छुट्टी का आवेदन किया है। अफसर को छुट्टी कौन स्वीकृत करेगा ?
- (b) Fg. Officer Chauhan was granted permanent commission on probation after completing a course of training as a cadet and posted to a unit has applied for 30 days annual leave. Who will sanction the leave to the officer ?
(2½ अंक/Marks)
- (ग) फ्लाईंग अफसर सिन्हा को भारतीय वायुसेना में दिनांक 22-01-2013 को कमीशन प्रदान किया गया था। उस तारीख का उल्लेख करें जिस तारीख से फर्लो छुट्टी का चक्र प्रारंभ होगा ?
- (c) Fg. Officer Sinha was granted commission in IAF on 22-01-2013. Specify the date from which the cycle of furlough leave will start.
(2½ अंक/Marks)
- (घ) क्या फर्लो छुट्टी वार्षिक छुट्टी के साथ स्वीकृत की जा सकती है और उसकी प्रमात्रा (क्वांटम) कितनी तक होगी ?
- (d) Can Furlough leave be sanctioned with Annual Leave and upto what quantum ? (2½ अंक/Marks)
6. (क) सर्जेंट रमेश 2013 में वार्षिक छुट्टी पर दिनांक 03-06-2013 से 15 दिनों के लिए दूसरी बार छुट्टी पर गया है। उसे आने जाने में 2 दिनों से अधिक की यात्रा करनी है। क्या उसी वर्ष के दौरान उसकी अतिरिक्त छुट्टी दूसरी बार स्वीकार्य है ?
- (a) Sgt Ramesh has proceeded on leave second time in 2013 on Annual Leave w.e.f. 03-06-2013 for 15 days. He has to perform the journey for more than 2 days each way. Can his additional leave be admissible second time during the same year ?
(4 अंक/Marks)
- (ख) कार्पोरल सोनू ने प्रशिक्षण के अधीन वायुसैनिक के रूप में की गई सेवा सहित भारतीय वायुसेना में केवल 3 महीनों की अपनी सेवा पूरी करने के पश्चात वार्षिक छुट्टी के लिए आवेदन किया है। क्या उसे वार्षिक छुट्टी स्वीकृत की जा सकती है ?
- (b) Cpl Sonu has applied for Annual Leave after completion of his service in the IAF for only 3 months including service as Airman under training. Can the Annual leave be sanctioned to him ?
(3 अंक/Marks)
- (ग) वारंट अफसर सिंह दिनांक 30-12-2011 से 15-01-2012 के दौरान बीमारी की छुट्टी पर था। बीमारी की छुट्टी पूरी करने के पश्चात उसे 16-01-2012 से प्रारंभ वर्ष 2012 के लिए 30 दिनों की वार्षिक छुट्टी स्वीकृत की गई है। क्या यह कार्रवाई नियमानुसार है ?
- (c) WO Singh was on sick leave during 30-12-2011 to 15-01-2012. After completion of sick leave he has been sanctioned 30 days Annual Leave for the year 2012 starting from 16-01-2012. Is this action in order ?
(3 अंक/Marks)

भाग III – वैकल्पिक
SECTION III – OPTIONAL

उप-भाग (ग) – नौसेना
Sub-Section (C) – NAVY

1. (क) नौसेना वेतन एवम् भत्ते विनियमावली के किसी प्रावधान में ढील (रिलैक्स) देने के लिए कौन प्राधिकारी अधिकृत है। कृपया विषयगत शर्तों का उल्लेख करें।
(a) Who is the authority empowered to relax any provisions of P & A Regulations of NAVY? Please mention the subjective conditions. (4 अंक/Marks)
- (ख) आनरेरी कमीशन प्राप्त एम.सी.पी.ओ. के संबंध में अग्रिम वेतन के लिए कौन कौन सी शर्तें हैं?
(b) What are the conditions for advance pay in respect of MCPO, granted honorary Commission? (6 अंक/Marks)
2. (क) पनडुब्बी वेतन किसे स्वीकार्य है?
(a) To whom, the submarine pay is admissible? (4 अंक/Marks)
- (ख) पनडुब्बी वेतन की शर्तें कौन कौन सी हैं?
(b) What are the conditions of submarine pay? (4 अंक/Marks)
- (ग) तीन वर्षों की सेवा वाले एक कैप्टन के संबंध में पनडुब्बी वेतन की क्या दर है?
(b) What is the rate of submarine pay in respect of a Captain with three years of service? (2 अंक/Marks)
3. (क) रुपये 4200/- के ग्रेड वेतन पाने वाले नौसेना के एक सिविलियन कर्मचारी श्री 'एक्स' ने गृह नगर छुट्टी यात्रा रियायत को परिवर्तित करते हुए वर्ष 2011-13 के चार वर्षीय ब्लॉक वर्ष में ब्लॉक वर्ष 2010-11 के दौरान वायुयान द्वारा परिवार के साथ सिक्किम की यात्रा की। फिर उसने वर्ष 2013 में अखिल भारतीय छुट्टी यात्रा रियायत का उपयोग करते हुए वायुयान के द्वारा गुवाहाटी की यात्रा की। भुगतान प्राधिकारी ने उसे सूचित किया कि गुवाहाटी के लिए छुट्टी यात्रा रियायत स्वीकार्य नहीं है। टिप्पणी करें।
(a) Mr 'X', a Naval Civilian Employee with a grade pay of Rs. 4200/- visited Sikkim along with family by air during the block year 2010-11, in the four year block of 2011-13, by converting home town LTC. Again he visited Guwahati by air by availing All India LTC in the year 2013. Payment authority intimated him that LTC for Guwahati is not admissible. Comment. (5 अंक/Marks)
- (ख) एक नौसेना सिविलियन अफसर श्री 'वाई' एन.ए.डी. विशाखापट्टनम में कार्यरत हैं। उसकी पत्नी मुम्बई में रहती है और उन्होंने निम्नलिखित रूप में अखिल भारतीय छुट्टी यात्रा रियायत का उपयोग किया :
आगे की (आनवर्ड यात्रा) – मुम्बई से विशाखापट्टनम को
वापसी यात्रा – विशाखापट्टनम से मुम्बई
कृपया छुट्टी यात्रा रियायत दावे को विनियमित कीजिए।
(b) Mr. 'Y', a Naval Civilian Officer is working at NAD, Visakhapatnam. His spouse is residing at Mumbai and availed All India LTC as under :
Onward Journey – Mumbai to Visakhapatnam
Return Journey – Visakhapatnam to Mumbai
Regulate the LTC Claim please. (5 अंक/Marks)
4. (क) यात्रा विनियमावली के अनुसार परिवहन को परिभाषित कीजिए?
(a) Define conveyance as per travel regulations? (2 अंक/Marks)
- (ख) खेलकूद नियंत्रण बोर्ड के द्वारा आयोजित खेलकूद के कार्यक्रमों में भाग लेने वाले सेवा कर्मिकों ने बाह्य स्टेशन पर यात्रा और रुकने की अवधि के लिए यात्रा भत्ता और दैनिक भत्ते का दावा किया है। टिप्पणी करें।
(b) Service personnel participating in the sports events organised by Sports Control Board claimed Travelling allowance and daily allowance for the period of Journey and halt at the outstation. Comment. (4 अंक/Marks)

- (ग) कमोडोर 'एक्स' छठे वेतन आयोग के लागू होने से पूर्व दौर पर वातानुकूलित टैक्सी का उपयोग करने के लिए हकदार था। छठे वेतन आयोग के पश्चात् केवल वे ही अफसर हकदार हैं जिनका ग्रेड वेतन रुपये 10,000/- है। कमोडोर का ग्रेड वेतन रुपये 8900/- है। तथापि कमोडोर 'एक्स' ने छठे वेतन आयोग के पश्चात् भी वातानुकूलित टैक्सी का उपयोग करना जारी रखा। टिप्पणी कीजिए।
- (c) 'X' Commodore was entitled for availing A.C. Taxi on tour, prior to implementation of VI CPC. After VI CPC, only officers having grade pay of Rs. 10,000/- are entitled. Commodore's grade pay is Rs. 8900/-. However Commodore 'X' was continuing to avail AC Taxi even after VI CPC. Comment.
(4 अंक/Marks)
5. (क) शिशु देखभाल छुट्टी किसे कहते हैं? शिशु देखभाल छुट्टी की स्वीकृति के लिए पूरी की जाने वाली शर्तों का उल्लेख करें।
(a) What is Child Care Leave? State the conditions to be fulfilled for sanction of Child Care Leave.
(7 अंक/Marks)
- (ख) एक नौसेना सिविलियन कर्मचारी श्री 'ए' दिनांक 11-3-2013 से 19-3-2013 तक 9 दिनों की अर्जित छुट्टी पर गया। उन्होंने आपात कारणों से दिनांक 20-3-2013 से 22-3-2013 तक तीन और दिनों के लिए छुट्टी के विस्तार की मांग की जिसमें यह प्रार्थना की गई कि 23-3-2013 को शनिवार होने के कारण और 24-3-2013 को रविवार होने के कारण बाद में जोड़ा जाए। विनियमित करने के दौरान उसके कार्यालय ने बाद में जोड़ने (सफिक्स) की अनुमति यह कहते हुए नहीं दी कि बाद में जोड़ना केवल स्वीकृत छुट्टी के लिए ही अनुमत्त है किन्तु वह छुट्टी के विनियमीकरण के लिए नहीं है।
- (b) Mr. 'A', a Naval Civilian employee proceeded on 9 days earned leave from 11-3-2013 to 19-3-2013. Sought extension for leave for three more days from 20-3-2013 to 22-3-2013 due to emergency with request to suffix 23-3-2013 and 24-3-2013 being Saturday and Sunday. While regulating, his office not allowed suffixing, stating that suffix is allowed only for sanctioned leave but not for regularisation of leave.
(3 अंक/Marks)
6. (क) लॉफ्टनैंट 'एक्स' 06-10-2012 के अपराह्न (आफ्टरनून) को ड्यूटी से भारमुक्त किए गए और उन्होंने 05-11-2012 के अपराह्न को ड्यूटी पुनः ज्वाइन की। उपर्युक्त परिस्थिति में छुट्टी कब प्रारंभ होगी और कब समाप्त होगी।
(a) Lt 'X' was relieved from duties afternoon of 06-10-2012 and rejoined on afternoon of 05-11-2012. When the leave gets commenced and terminated in the above situation
(2.5 अंक/Marks)
- (ख) नाविक 'वाई' अंडमान और निकोबार आइलैंड में सेवारत है। यदि वह छुट्टी पर मेनलैंड को प्रस्ताव करता है, तो उसकी छुट्टी कब प्रारंभ होगी और समाप्त होगी?
(b) Sailor 'Y' serving at Andaman and Nicobar Islands. State when his leave commences and terminates, if he proceeds on leave to mainland?
(2.5 अंक/Marks)
- (ग) नाविक 'जेड' को छुट्टी बिताने के पश्चात् कमान अफसर द्वारा उसके स्थाई ड्यूटी स्टेशन से भिन्न स्टेशन पर ड्यूटी को पुनः ज्वाइन करने के लिए अनुमति दी गई थी। टिप्पणी करें।
(c) Sailor 'Z' on completion of leave permitted to rejoin duty at station other than his permanent duty station by Commanding Officer. Comment.
(2.5 अंक/Marks)
- (घ) शार्ट सर्विस कमीशन अफसरों के संबंध में फलों की स्वीकृति के लिए किस वर्ष से तीन वर्षों का चक्र प्रारंभ होगा?
(d) From which year the three years cycle for grant of furlough will commence in respect of Short Service Commissioned Officers.
(2.5 अंक/Marks)

भाग III – वैकल्पिक
SECTION III – OPTIONAL

उप-भाग (घ) – फैक्ट्री
Sub-Section (D) – FACTORY

1. निम्नलिखित में से किन्हीं चार पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखें :
Write Short Notes on any four of the following :

(क) उद्घरण और उद्घरणों के वर्ग
(a) Extracts and Classes of Extracts

(ख) विकास प्रभारों का लेखांकन
(b) Accounting of Development Charges

(ग) उन मरम्मतों का पूंजीकरण जिसमें प्रतिस्थापन (रिप्लेसमेंट) अंतर्ग्राह्य है
(c) Capitalisation of Repairs involving Replacement

(घ) अस्पताल आहार बिल
(d) Hospital Diet Bills

(ङ) मशीन के फालतू पुर्जों का लेखांकन
(e) Accounting of Spare Parts of Machine

(च) युद्ध बीमा प्रभार
(f) War Insurance Charges

(2½ + 2½ + 2½ + 2½ = 10 अंक/Marks)

2. (क) प्रापण (प्रोक्योरमेंट) के मामलों में अग्रिम भुगतानों को प्राधिकृत करने के लिए महाप्रबंधकगणों को किन किन शर्तों के अधीन शक्ति प्रदान की गई है ? अग्रिम भुगतानों को प्राधिकृत करने के लिए महानिदेशक आयुध फैक्ट्रियों की क्या क्या शक्तियां हैं ?
(a) Under what conditions are GMs empowered to authorize Advance Payments in procurement cases ?
What are the powers of DGOF for authorizing Advance Payments ? (5 अंक/Marks)

(ख) उजरती कर्मकारों (पीस वर्कर्स) को स्वीकार्य पूर्ण वेतन पर छुट्टी की हकदारी को कौन कौन सी शर्तें नियंत्रित करती हैं ? उनके मामलों में पूर्ण वेतन पर छुट्टी और अर्ध वेतन पर छुट्टी का आकलन किस प्रकार किया जाता है ?
(b) What conditions govern the entitlement of Leave on Full Pay admissible to Piece Workers ? How is Leave on full pay and Leave on half pay calculated in their case ? (5 अंक/Marks)

3. (क) समयोपरि (ओवर टाइम) किसे कहते हैं ? उसका वर्गीकरण किस प्रकार किया जाता है ? कर्मकारों के मामले में फैक्ट्री अधिनियम के अनुसार समयोपरि को किस प्रकार आकलित किया जाता है और उसे किस प्रकार विनियमित किया जाता है ?
(a) What is overtime ? How is it classified ? How is OT calculated in case of workers and how is it regulated as per Factories Act ? (6 अंक/Marks)

- (ख) निम्नलिखित दिए गए आंकड़ों से कर्मकार को स्वीकार्य समयोपरि घंटों का आकलन (i) साप्ताहिक आधार पर तथा (ii) दैनिक आधार पर करें। समयोपरि की कितनी मात्रा (क्वांटम) वह वास्तव में प्राप्त करेगा ?
- (b) From the data given below calculate the OT hours admissible to worker on (i) Weekly basis (ii) Daily basis. What quantum will he actually get ?

	रविवार S	सोमवार M	मंगलवार T	बुधवार W	बृहस्पतिवार Th	शुक्रवार F	शनिवार Sat.	
सामान्य उपस्थिति Normal Attend.	एच H	पी P	पी P	पी P	पी P	पी P	पी P	(पी : सामान्य ड्यूटी घंटे) (P : Normal duty hrs.)
समयोपरि	-	8	8	8	8	8	5	(भागों में जहां एक भाग बराबर 15 मिनट है)
OT	-	8	8	8	8	8	5	(In parts where 1 part equals 15 mins.)

(4 अंक/Marks)

4. अप्रचलित शेष (अनआर्थोडॉक्स बैलेंसेस) किन्हें कहते हैं और वे बही (लेजर) में किस प्रकार प्रकट होते हैं ? निम्नलिखित उदाहरण में बताएं कि क्या अप्रचलित शेष की कोई घटना घटित हुई है ? यदि हां, तो उसके कारण का उल्लेख करें और दर्शाएं कि इसे किस प्रकार परिशोधित (रेक्टिफाई) किया जाएगा ?
- What are unorthodox balances and how do they arise in the ledger ? In the following example indicate whether there is any incidence of unorthodox balance ? If yes, explain the reason of the same and show how it will be rectified ?

(10 अंक/Marks)

मात्रा Quantity	मूल्य Value								
वाउचर संख्या Vr. No.	आदि शेष O.B.	प्राप्ति Rt.	निर्गम Issue	अंतशेष C.B.	दर (प्रति यूनिट) Rate (per unit)	आदि शेष O.B.	प्राप्ति Rt.	निर्गम Issue	अंत शेष C.B.
प्राप्ति वाउचर Rt. Vr.									
संख्या एक्स No. X	-	500	-	500	2.00	-	1000	-	1000
डी/एन वाई D/N Y	500	-	200	300		1000	-	400	600
डी/एन जेड D/N Z	300	-	100	200		600	-	2000	(-)1400

(10 अंक/Marks)

5. (क) मानक प्राक्कलनों (स्टैंडर्ड एस्टीमेट्स) को परिभाषित करें। प्राक्कलनों का कीमत-निर्धारण किस प्रकार किया जाता है? क्या फैक्ट्री में किए गए सभी कार्यों के लिए मानक प्राक्कलन आवश्यक हैं?

(a) Define Standard Estimates. How are Estimates priced? Are Standard Estimates necessary for all works carried out in the Factory? (5 अंक/Marks)

(ख) निम्नलिखित दिए गए आंकड़ों से एक भंडार की प्रति यूनिट प्राक्कलित (एस्टीमेटेड) कीमत को आकलित कीजिए :

(a) From the data given below calculate the estimated price per unit of a store :

विनिर्माण की गई संख्या Qty. Manufactured	13 यूनिट 13 units
श्रम घंटे Labour Hours	2132.27 घंटे 2132.27 hours
श्रम दर Labour Rate	रुपये 109.89 प्रति घंटे Rs. 109.89 per hour
प्राक्कलित सामग्री Est. Material	रुपये 273071.36 Rs. 273071.36
परिवर्ती उपरिव्यय V.O.H.	83% 83%
स्थिर उपरिव्यय F.O.H.	266% 266%

(5 अंक/Marks)

6. फैक्ट्री में प्राप्त वाउचरों के कीमत-निर्धारण (प्राइसिंग) की कौन-कौन सी पूर्व शर्तें हैं? लेखा कार्यालय द्वारा (i) स्थानीय खरीद (ii) स्वयं फैक्ट्री (ओन फैक्ट्री) का उत्पादन तथा (iii) लौह (फेरस) और अलौह (नॉन-फेरस) स्कैप से संबंधित प्राप्त वाउचरों का कीमत निर्धारण किस प्रकार किया जाता है?

What are the pre-conditions of pricing of Receipt Vouchers in the Factory? How are Receipt Vouchers pertaining to (i) Local Purchase (ii) Production of own Factory and (iii) Ferrous and Non-Ferrous Scrap, priced by the Accounts Office? (3 + 2 + 2 + 3 = 10 अंक/Marks)