

AAE-3 (H)

सहायक लेखा अधिकारी (सिविल) परीक्षा

अक्टूबर, 2014

लेखा कार्यविधि (पुस्तकों सहित)

अधिकतम अंक : 65

समय : 2 घंटे

अनुमत पुस्तकें :

1. केन्द्रीय सरकार लेखा (प्राप्ति एवं संदाय) नियम, 1983
2. केन्द्रीय खजाना नियमावली भाग I
3. सिविल लेखा नियमपुस्तिका (संशोधित प्रथम संस्करण)
4. सरकारी लेखाकरण नियम, 1990
5. संघ और राज्यों की मुख्य और लघु लेखा शीर्षों की सूची
6. केन्द्रीय सरकार (सिविल) पेंशनभोगियों को प्राधिकृत बैंकों द्वारा पेंशन की अदायगी संबंधी स्कीम

उपलब्ध कराए जाने वाले फार्म:

- (1) सीएएम-33
- (2) अनुबन्ध-I

टिप्पणियां :

- (1) इस प्रश्न पत्र में 7 प्रश्न और 6 पृष्ठ हैं।
- (2) प्रश्न संख्या 1 और 2 अनिवार्य हैं और शेष में से किन्हीं तीन प्रश्नों के उत्तर दें।
- (3) अंक प्रत्येक प्रश्न के सामने दिए गए हैं।
- (4) परीक्षार्थियों से अपेक्षा की जाती है कि वे प्रश्नों के स्पष्ट और सटीक उत्तर दें और नियमों के संबंधित प्रावधानों (जहां लागू हों) का उल्लेख करें।

1. वेतन और लेखा कार्यालय के एक कार्यालय में जनवरी, 2014 में निम्नलिखित लेन-देन किए गए। इन लेन-देनों को सीएएम-33 में दर्ज कीजिए। लेन-देन को वर्गीकृत करने के लिए केवल लघु शीर्ष स्तर का प्रयोग करें। सीएएम-33 में प्रत्येक लेखा शीर्ष के संबंध में जोड़ की गणना करें। साथ ही, जहां आवश्यक हो, अंतरण प्रविष्टियां भी तैयार करें।

दिनांक	विवरण	राशि(भारतीय रुपया)
1	2	3
1 जन., 2014	एक कर्मचारी से, जो स्वयं पेंशन अंशदान का भुगतान कर रहा है, चैक सं. 123456 प्राप्त हुआ और 1 जनवरी, 2014 को बैंक में जमा कराया	20,000

aae-3

2 जन., 2014	केंद्रीय स्कीम के अंतर्गत झारखण्ड राज्य को अनुदान जारी करने के लिए भारतीय रिजर्व बैंक को जारी की गई सूचना सं. 31	3,00,00,000
3 जन., 2014	उत्तर प्रदेश राज्य के लिए जारी की गई सूचना संख्या 30 के संबंध में सीएएस, आरबीआई से प्राप्त समाशोधन ज्ञापन (क्लीयरेंस मेमो)	8,50,00,000
10 जन., 2014	एक कर्मचारी के वेतन के बिल का निपटान किया, ब्यौरा निम्नलिखित है :	
	वेतन	59,000
	आयकर	2,100
	जीपीएफ अभिदान	5,000
	मोटर कार अग्रिम	1,500
	आवास निर्माण अग्रिम (एचबीए) पर ब्याज	970
10 जन., 2014	उपर्युक्त वेतन भुगतान के लिए चेक सं. 120001 जारी किया	49,430
15 जन., 2014	आरबीआई से सूचना सं. 31 के संबंध में समाशोधन ज्ञापन प्राप्त	3,00,00,000
16 जन., 2014	एक कर्मचारी की विधवा को, बकाया लाइसेंस शुल्क के तौर पर 1,000 रुपए की वसूली के बाद चेक सं. ए-120002 के जरिए 30,000 रुपए के उपदान का भुगतान किया	29,000
20 जन., 2014	एक कर्मचारी को चेक सं. ए-120003 के जरिए यात्रा भत्ता अग्रिम का भुगतान किया	15,000
25 जन., 2014	चेक सं. सी 20003 जारी करके एजी असम को उस संवर्ग के एक वन अधिकारी का जीपीएफ अंशदान अग्रेषित किया	50,000
30 जन., 2014	कार्यालयीन लेखन सामग्री के भुगतान के लिए विक्रेता को चेक सं. ए-120004 जारी किया लेकिन 31 जनवरी, 2014 तक चेक नहीं लिया गया है	25,000

बैंक से प्राप्त बैंक सूचियों (स्काल) में जनवरी, 2014 के महीने में निम्नलिखित प्रविष्टियां दिखाई गईं।

तारीख	ब्यौरा	प्राप्ति	भुगतान
1 जन., 2014	चेक सं. ए-234566		50,000
5 जन., 2014	चेक सं. 123456	20,000	
13 जन., 2014	चेक सं. ए-120001		49,430
22 जन., 2014	चेक सं. ए-120002		29,000
23 जन., 2014	चेक सं. ए-120003		15,000

(20 अंक)

2. निम्नलिखित ब्यौरे के आधार पर अनुदान 127-खाद्य और सार्वजनिक वितरण विभाग के लिए शीर्षवार विनियोग लेखा तैयार करें। कुछ मामलों में, "बचत" और "अतिरिक्त" (एक्सेस) की व्याख्या करने की आवश्यकता होगी। कृपया स्पष्ट करें कि ये शीर्ष कौन से हैं और सीएम के दिशानिर्देशों के संदर्भ में ये स्पष्टीकरण क्यों आवश्यक हैं?

राजस्व भाग	मूल बजट प्रावधान (हजार रुपए में) अनुदान मांग के अनुसार
------------	--

मुख्य शीर्ष 3451

लघु शीर्ष 001

उप शीर्ष

01

स्वीकृत

1,30,000

02

स्वीकृत

2,62,000

मुख्य शीर्ष 3601

लघु शीर्ष 001

उप शीर्ष

01

स्वीकृत

67,00,100

लघु शीर्ष 002

उप शीर्ष

03

स्वीकृत

25,56,500

पूंजी भाग

मुख्य शीर्ष 4408

लघु शीर्ष 001

उप शीर्ष

01

स्वीकृत

12,01,000

लघु शीर्ष 002

उप शीर्ष

04

स्वीकृत

8,08,800

निम्नलिखित शीर्षों के लिए पूरक अनुदान प्राप्त किए गए थे (हजार रुपए में)

राजस्व भाग

3451.00.001.01	स्वीकृत	1,000
3601.00.001.01	स्वीकृत	10,00,000

निम्नलिखित शीर्षों में पुनर्विनियोग किया गया

राजस्व भाग

से	(हजार रुपये में)	तक	(हजार रुपये में)
3451.00.001.01	(स्वीकृत) 3,000	3451.00.001.02	(स्वीकृत) 3,000
पूंजी भाग			
4408.00.002.04	(स्वीकृत) 23,900	4408.00.001.01	(स्वीकृत) 23,900

वर्ष के लिए लेखों में दर्ज किया गया व्यय निम्नवत था (हजार रुपये में)

राजस्व भाग		
3451.00.001.01	स्वीकृत	1,16,000
3451.00.001.02	स्वीकृत	2,62,000
3601.00.001.01	स्वीकृत	75,49,000
3601.00.001.03	स्वीकृत	25,52,500
पूंजी भाग		
4408.00.001.01	स्वीकृत	13,00,000
4408.00.001.04	स्वीकृत	7,98,500

(21 अंक)

3. निम्नलिखित में से किन्हीं दो पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

(क) बैंक मिलान

(ख) विदेशी सरकार से वस्तु के रूप में प्राप्त सहायता का लेखांकन

(ग) परिवार पेंशन

(घ) जर्नल तथा बही (लेजर)

(ङ) लेखा का नकद आधार

(2x4=8 अंक)

4. क. (i) एक पक्षकार को आपूर्ति के भुगतान हेतु तारीख 23 जनवरी, 2014 का चेक जारी किया गया था। क्या यह चेक 27 अप्रैल, 2014 को भुगतान के लिए वैध था?

(ii) यदि हाँ, तो किस तारीख तक यह चेक वैध था? यदि नहीं, तो चेक को पुनः जारी करने की प्रक्रिया की व्याख्या करें।

(iii) चूंकि यह चेक पिछले वित्त वर्ष से संबंधित है (जिसका समापन 31 मार्च, 2014 को हुआ), क्या इस चेक को अगले वित्त वर्ष (2014-15) में वैध किया जा सकेगा अथवा अगले वित्त वर्ष (2014-15) में नया चेक जारी किया जाएगा?

(iv) क्या यह लेन-देन उस बजट व्यय को प्रभावित करेगा जो मूल रूप से चेक को जारी करने के लिए किया गया था?

(1x4=4 अंक)

ख. नई सेवा तथा सेवा की नई लिखत का वर्णन करें।

(4 अंक)

5. निम्नलिखित लेन-देन में से किन्हीं चार को वर्गीकृत करें

(क) सरकारी क्षेत्र उपक्रमों से प्राप्त ब्याज

(ख) भारतीय रिजर्व बैंक से प्राप्त अधिशेष लाभ का हिस्सा

(ग) संघ लोक सेवा आयोग परीक्षा शुल्क की प्राप्ति

(घ) भारत सरकार की इक्विटी धारिता के विनिवेश से हुई प्राप्ति

(ङ) विदेशी मुद्रा विनिमय से हुए लाभ तथा हानियाँ

(च) भारत सरकार को निर्गमित बोनस शेयर

(4x2=8 अंक)

6. निम्नलिखित में किन्हीं चार लेन-देनों के लिए, अंतरण प्रविष्टियां तैयार कीजिए।
- (क) कंपनियों पर आयकर को, कारपोरेशन कर की बजाय आय पर करों के रूप में भूलवश वर्गीकृत किया गया था।
- (ख) एक आईएएस अधिकारी के सामान्य भविष्य निधि जमा को ओडिशा के महालेखाकार को भेजा जाना था लेकिन इसे उस मंत्रालय में भूलवश भारत सरकार के कर्मचारियों के लिए सामान्य भविष्य निधि के रूप में वर्गीकृत किया गया था।
- (ग) वेतनों के एक वाउचर को भूलवश उपदान में नामे किया गया था।
- (घ) मोटर कार अग्रिम अदायगी को भूलवश सरकारी क्षेत्र तथा अन्य उपक्रमों के लिए ब्याज के अधीन वर्गीकृत किया गया था।
- (ङ) राज्य सरकार को सहायता-अनुदान के भुगतान के लिए जारी की गई सूचना (एडवाइस) के लिए भारतीय रिजर्व बैंक से समाशोधन ज्ञापन की प्राप्ति।

(4x2=8 अंक)

7. (क) किसी सरकारी विभाग में 1.00 लाख रुपए की धनराशि प्राप्त की गई थी परन्तु इसका रोकड़िया द्वारा गबन कर लिया गया। लेखा में इसका हिसाब कैसे किया जाएगा?

(4 अंक)

- (ख) समय-समय पर यथासंशोधित कार्य आबंटन नियमावली, 1961 के अनुसार महालेखा नियंत्रक के कर्तव्य क्या हैं?

(4 अंक)

AAE-3(E)

ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER (CIVIL) EXAMINATION

OCTOBER, 2014

ACCOUNTING PROCEDURE
(With Books)

Time Allowed : 2 Hours

Maximum Marks : 65

Books allowed :

1. Central Government Accounts (Receipts and Payments) Rules, 1983.
2. Central Treasury Rules Vol.I.
3. Civil Accounts Manual. (Revised First Edition)
4. Government Accounting Rules, 1990.
5. List of Major and Minor Heads of Accounts of Union and States.
6. Scheme for payment of Pensions to Central Govt. (Civil) Pensioners by Authorised Banks.

Forms to be supplied:

1. CAM-33
2. Annexure-I

Note: 1. This question paper contains 6 pages and has 7 questions.

2. Answering question nos. 1 and 2 is compulsory, choose any three of the rest.
3. Marks are indicated against each question.
4. The candidates would be expected to answer in a clear and cogent manner and invite reference to the relevant provisions of Rules (wherever applicable).

1. The following transactions took place in a Pay and Accounts Office for the month of January, 2014. Post these transactions in CAM-33. Use only minor head level for classifying the transactions. Work out totals in respect of each head of account in CAM-33. Also prepare the Transfer Entries wherever necessary.

Date	Details	Amount(INR)
1 Jan., 2014	Received a Cheque No.123456 from an employee who is himself paying the pension contribution and deposited in the bank on 1st Jan., 2014.	20,000
2 Jan., 2014	Issued an Advice No.31 to RBI for release of grant to the State of Jharkhand under a central scheme	3,00,00,000
3 Jan., 2014	Received clearance memo from CAS, RBI for Advice No. 30 which was issued for the State of Uttar Pradesh	8,50,00,000
10 Jan., 2014	Settled a bill of salary to an employee with following details :	
	Salary	59,000
	Income Tax	2,100
	GPF subscription	5,000
	Motor Car Advance	1,500
	Interest on HBA	970
10 Jan., 2014	Issued a Cheque No. A-120001 for the above salary payment	49,430
15 Jan., 2014	Received a clearance memo for Advice No.31 from RBI	3,00,00,000
16 Jan., 2014	Paid Gratuity Rs.30,000 to the widow of an employee after recovering Rs.1,000 as outstanding Licence fee with Cheque No.A-120002	29,000
20 Jan., 2014	Paid Travelling allowance advance to an employee through Cheque No.A-120003	15,000
25 Jan., 2014	Passed on the GPF contribution to AG Assam for a Forest Officer of that cadre by issue of a Cheque C 20003.	50,000
30 Jan., 2014	Issued a Cheque No.A120004 for a vendor for payment of office stationery but the Cheque has not been collected till 31 st Jan., 2014	25,000

The Bank Scrolls received from the bank showed following entries for the month of January, 2014.

Date	Details	Receipt	Payment
1 Jan., 2014	Cheque No. A-234566		50,000
5 Jan., 2014	Cheque No. 123456	20,000	
13 Jan., 2014	Cheque No. A-120001		49,430
22 Jan., 2014	Cheque No. A-120002		29,000
23 Jan., 2014	Cheque No. A-120003		15,000

(20 marks)

2. Prepare a headwise appropriation account for Grant 127-Department of Food and Public Distribution based on the details mentioned below. In some cases the Savings and Excess might need to be explained. Please indicate which of these heads are and why those explanations are required in terms of guidelines in the CAM.

Revenue Section	Original Budget Provision (in thousands of rupees) as per demand for Grant.
Major Head 3451	
Minor Head 001	
Sub Heads	
01 Voted	1,30,000
02 Voted	2,62,000
Major Head 3601	
Minor Head 001	
Sub Head	
01 Voted	67,00,100
Minor Head 002	
Sub Head	
03 Voted	25,56,500
Capital Section	
Major Head 4408	
Minor Head 001	
Sub Head	
01 Voted	12,01,000

Minor Head 002

Sub Head

04

Voted

8,08,800

Supplementary grants were obtained for the following heads (in thousands of rupees)

Revenue Section

3451.00.001.01	Voted	1,000
----------------	-------	-------

3601.00.001.01	Voted	10,00,000
----------------	-------	-----------

Reappropriation was done in the following heads.

Revenue Section

From	(Rs. in thousand)	To	(Rs. in thousand)
3451.00.001.01	(voted) 3,000	3451.00.001.02	(voted) 3,000

Capital Section

4408.00.002.04	(voted) 23,900	4408.00.001.01	(voted) 23,900
----------------	----------------	----------------	----------------

Expenditure booked in the accounts for the year was (in thousands of rupees)

Revenue Section

3451.00.001.01	Voted	1,16,000
----------------	-------	----------

3451.00.001.02	Voted	2,62,000
----------------	-------	----------

3601.00.001.01	Voted	75,49,000
----------------	-------	-----------

3601.00.002.03	Voted	25,52,500
----------------	-------	-----------

Capital Section

4408.00.001.01	Voted	13,00,000
----------------	-------	-----------

4408.00.002.04	Voted	7,98,500
----------------	-------	----------

(21 marks)

3. Write short note on any two of the following :

(a) Bank Reconciliation

(b) Accounting of aid received from foreign government in kind

(c) Family Pension

(d) Journal and Ledger

(e) Cash Basis of Accounts

(2x4=8 marks)

4. (A) (i) A party was issued a cheque dated 23 January, 2014 for payment of supplies. Was this cheque valid for payment on 27th April, 2014?
- (ii) If yes, till what date was this cheque valid? If no, explain the procedure for re-issue of the cheque.
- (ii) Since this is a cheque from the previous financial year (which ends on 31st March, 2014), will the same cheque be validated or a new cheque will be issued in the next financial year (2014-15).
- (iv) Would this transaction affect the budget expenditure which was originally made to issue the cheque?

(1x4=4 marks)

(B) Describe New Service and New Instrument of Service.

(4 marks)

5. Classify any four from the following transactions :

- (a) Interest received from the Public Sector Undertakings
- (b) Share of surplus profit from the Reserve Bank of India
- (c) Receipt of UPSC examination fee
- (d) Receipt of disinvestment of equity holding of the Government of India
- (e) Gains and losses from Foreign Exchange transactions
- (f) Bonus shares issued to the Government of India

(4x2=8 marks)

6. Prepare transfer entries for the following transaction, for any four :

- (a) Income Tax on companies was wrongly classified as Taxes on Income other than corporation tax.

- (b) GPF credit of an IAS officer was required to be sent to Accountant General of the State of Odisha but was wrongly classified as GPF for the employees of Government of India in that Ministry.
- (c) A voucher of salaries was wrongly debited to Gratuity.
- (d) Motor Car Advance refund was wrongly classified under interest for a Public Sector and other Undertakings.
- (e) Receipt of clearance memo from RBI for an advice issued to a State Government for payment of Grant-in-aid.

(4x2=8 marks)

7. (A) An amount of Rs.1.00 lakh was received in a Government Department but embezzled by the Cashier. How would it be accounted for?

(4 marks)

- (B) What are the duties of Controller General of Accounts in terms of the Allocation of Business Rules, 1961, as amended from time to time?

(4 marks)
