AAE – 8 (H)

पुस्तिका कोड-81

सहायक लेखा अधिकारी (सिविल) परीक्षा, 2017

दिसम्बर, 2017

वाणिज्यिक एवं प्रबंधन लेखे

समय : 2 घंटे | *अधिकतम अंक : 65*

टिप्पणियां :

(1) इस प्रश्न पत्र में **4** पृष्ठ और **7** प्रश्न हैं।

(2) प्रश्न सं.**1** और **2** अनिवार्य हैं। शेष में से किन्हीं **तीन** प्रश्नों के उत्तर लिखें।

(3) कार्यकारी टिप्पणियों को स्पष्ट रूप से दर्शाइए।

(4) परीक्षार्थियों को उत्तर पुस्तिका में दिए गए स्थान पर इस प्रश्न पत्र के पुस्तिका की कोड संख्या लिखनी चाहिए।

(5) उत्तर पुस्तिका के प्रथम पृष्ठ में दी गई सारणी में उत्तर पुस्तिका के उन पृष्ठ संख्या का उल्लेख कीजिए जिसमें प्रत्येक प्रश्न अथवा उनके भाग का उत्तर दिया गया हो।

(6) **प्रश्नों का उत्तर देने के लिए अलग-अलग प्रकार के पेन/स्याही का प्रयोग न करें। ऐसा करने पर उत्तर पुस्तिका अमान्य हो जाएगी।**

(7) उत्तर पुस्तिका में छोड़े गए किसी भी/सभी खाली जगहों को या खाली पन्नों को रेखा खींचकर काट दीजिए।

(8) हिन्दी और अंग्रेजी पाठ में कोई अंतर होने की स्थिति में अंग्रेजी पाठ को सही माना जाएगा।

---

1. **(ए)** प्रबंधन लेखा से क्या तात्पर्य है? वित्तीय और लागत लेखा के बीच कोई तीन अंतर बताएं।

[2+3=5 अंक]

(बी) निम्नलिखित शेष राशियों को 31 मार्च, 2017 को करदम के बही खाते से निकाली गई हैं

[15 अंक]

विवरण	राशि(₹ में)
खरीद	40,000
बिक्री	70,185
खरीद वापसी	1,410
स्टॉक (1.4.16)	5,730
पूंजी	50,500
आहरण	8,800
अशोध्य ऋण	700
अशोध्य ऋण रिजर्व (1.4.16)	1,620
आवक ढुलाई	1,155
कार्यालय व्यय	670
डाक व्यय और लेखन सामग्री	330
प्राप्त बिल	620
बट्टा (क्रेडिट)	115
मजदूरी	3,140
बिक्री वापसी	2,120
प्राप्त किराया	1,050
भवन	13,000
रोकड़ हाथ	1,105
बैंक में रोकड़	6,200

वेतन	4,500
कार्यालय फर्नीचर	1,800
डाक व्यय	410
प्रदत्त कमीशन	435
विविध लेनदार	9,490
विविध देनदार	31,035
विविध व्यय	8,470
भवन (नए)	3,500
दरें और बीमा	650

31मार्च, 2017 को समाप्त हुए वर्ष के लिए सकल व्यापार तथा लाभ-हानि लेखा तैयार कीजिए तथा इस तारीख को तुलन पत्र तैयार कीजिए।

निम्नलिखित समायोजनों पर विचार करने की आवश्यकता है :

1) असमाप्त बीमा ₹120/-
2) पूंजी पर 5% की दर से ब्याज उपलब्ध कराना
3) प्राप्त न हुआ किराया ₹100/-
4) पुराने भवन 2.5% की दर से, नए भवन 2% की दर से तथा कार्यालय फर्नीचर का 5% की दर से मूल्यह्रास होना।
5) अशोध्य ऋण को बट्टे खाते डालना ₹285/-
6) अशोध्य ऋण के लिए देनदार पर 6% की दर से प्रावधान में बढ़ोतरी
7) बकाया वेतन ₹285/-
8) 31.3.2017 को ₹7,145/- की दर से मूल्यांकित स्टॉक

2. **(ए)** निम्नलिखित की व्याख्या कीजिए : *[1½x4=6 अंक]*

i) नीतिगत लागत
ii) विवेकाधीन लागत
iii) सोपान लागत
iv) इंजीनियरी लागत

(बी) बिन कार्ड और भंडार खाते के बीच कोई चार अंतर बताएं। *[4 अंक]*

(सी) एक कंपनी फिलहाल 80% क्षमता का उपयोग करते हुए ₹25/- प्रति युनिट के बिक्री मूल्य पर 32,000 युनिटों की कुल बिक्री के साथ किसी उत्पाद का उत्पादन कर रही है। उत्पाद की परिवर्ती लागत ₹17.5 प्रति युनिट है। नियत लागत उत्पादन के स्तर के 80% तक ₹1,50,000/- है तथा इस स्तर से बाहर पर्यवेक्षक की ₹20,000/- अतिरिक्त लागत होगी।

लाभ-अलाभ बिंदु पर एक्टिविटी लेवल (%) की गणना कीजिए। *[5 अंक]*

3. **(ए)** निम्नलिखित व्यय मदों को पूंजीगत, राजस्व आस्थगित राजस्व व्यय और पूंजीगत हानि के रूप में वर्गीकृत कीजिए : *[10x½=5 अंक]*

(i) अभी खरीदे गए सेकिंड हैंड ट्रक की ओवरहॉलिंग और पेंटिंग की लागत।
(ii) सरकार के आदेशानुसार सिनेमा हॉल में बाहर निकलने के ज्यादा रास्ते बनाने की लागत।
(iii) महाप्रबंधक के कार्यालय को वातानुकूलित करने पर खर्च किए गए ₹2 लाख।
(iv) एक पुरानी मशीन जो खाते में ₹1 लाख की थी ₹80 हजार की बेची गई।

(v) ₹20 हजार उस भवन के निगम कर का भुगतान करने पर खर्च हुए जिसे पिछले वर्ष ₹20 लाख में खरीदा गया था।

(vi) ₹80,000/- नए उत्पाद को लाने के लिए बड़ी मात्रा में विज्ञापन करने पर खर्च किए गए।

(vii) ₹2,000/- का भुगतान खरीदे गए सामान की ढुलाई पर खर्च किए गए।

(viii) ₹80,000/- की लागत से नए भवन के निर्माण के लिए कच्चे माल को स्टोर करने के लिए एक अस्थायी कमरे का निर्माण किया गया।

(ix) एक थियेटर हॉल में दर्शक दीर्घा बनाने पर ₹10 लाख खर्च किए गए।

(x) नए संयंत्र की खरीद के लिए ₹14,000/- की राशि भाड़ा और ढुलाई पर खर्च की गई तथा ₹12,000/- की राशि इस संयंत्र को बनाने पर खर्च किए गए।

(बी) 31 मार्च, 2018, को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्राप्ति और भुगतान लेखे के अनुसार ₹2,50,000/- का अभिदान प्राप्त हुआ *[5 अंक]*

दी गई अतिरिक्त सूचना निम्नानुसार है :

1. 01.04.2017 को ₹50,000/- का अभिदान बकाया
2. 31.03.2018 को ₹35,000/- का अभिदान बकाया
3. 01.04.2017 को ₹25,000/- का अग्रिम अभिदान प्राप्त हुआ
4. 31.03.2018 को ₹30,000/- का अग्रिम अभिदान प्राप्त हुआ

वर्ष 2017-18 के लिए अभिदान से हुई आय की राशि सुनिश्चित कीजिए।

4. **(ए)** उन विवरणों आदि (अनुबंध ए से एफ) के नाम लिखिए जिनके लिए केंद्रीय स्वायत्त निकायों के लिए समान लेखा फार्मेटों संबंधी विशेषज्ञों की समिति ने अपनी रिपोर्ट में समान फार्मेटों की सिफारिश की है : *[6 अंक]*

(बी) निम्नलिखित की व्याख्या कीजिए : *[2x2=4 अंक]*

(i) मुद्रा माप अवधारणा

(ii) मिलान अवधारणा

5. निम्नलिखित सूचना के आधार पर सीधी पद्धति का उपयोग करते हुए प्रचालन कार्यकलापों से रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए : *[10 अंक]*

31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ और हानि का विवरण

विवरण	**राशि (₹ में)**
प्रचालन से राजस्व	2,20,000
अन्य आय	...
कुल राजस्व	2,20,000
व्यय :	
(i) सामग्रियों की लागत	1,20,000
(ii) कर्मचारियों के हितलाभ	30,000
(iii) मूल्यह्रास	20,000
(iv) अन्य व्यय - बीमा प्रीमियम	8,000
कुल व्यय	1,78,000
कर पूर्व लाभ	42,000
घटाएं आयकर	10,000
कर के बाद लाभ	32,000

अतिरिक्त सूचना :

विवरण	**01 अप्रैल, 2017(₹)**	**31 मार्च, 2018 (₹)**
व्यापार प्राप्त राशियां	33,000	36,000
व्यापार देय राशियां	17,000	15,000
मालसूची	22,000	27,000
कर्मचारी हितलाभ बकाया	2,000	3,000
पूर्वदत्त बीमा	5,000	5,500
बकाया आयकर	3,000	2,000

6. (ए) श्री दमन की बही में निम्नलिखित त्रुटियों को ठीक करने के लिए जर्नल प्रविष्टियां दर्ज कीजिए: *[6 अंक]*

(i) ₹5,000/- की फर्नीचर खरीद को क्रय बही में दर्ज किया गया।

(ii) लेखाकार रमन को भुगतान की गई ₹7,500/- का वेतन उनके वैयक्तिक लेखे में डेबिट किया गया।

(iii) अजय शाह को भुगतान किए गए नकद ₹50,000/- अजय सिंह के खाते में डेबिट किए गए।

(iv) परिसर के विस्तार के लिए एक संविदाकार का ₹2,75,000/- बिल की राशि भवन मरम्मत खाते में डेबिट कर दी गई।

(v) सेठी को बेचे गए कार्यालय के पुराने फर्नीचर का ₹2,000 के बिल को बिक्री दिवस बही में प्रविष्ट किया गया।

(vi) ब्याज के रूप में प्राप्त हुई ₹800/- की राशि कमीशन खाते में क्रेडिट की गई।

(बी) लेखा मानक 2 (एएस-2) के अनुसार निम्नलिखित का किस प्रकार वर्णन किया गया है : *[2x2=4अंक]*

(i) मालसूचियां

(ii) मालसूचियों की लागत से बाहर

7. (ए) अनुपात विश्लेषण की सीमाएं क्या हैं? संक्षिप्त में **किन्ही चार** का वर्णन कीजिए। *[2x4=8 अंक]*

(बी) नीचे दिए गए विवरणों से प्रचालन औसत प्राप्त कीजिए : *[2 अंक]*

बेचे गए सामान की लागत	₹4,00,000
कार्यालय और प्रशासनिक व्यय	₹30,000
बिक्री और संवितरण व्यय	₹20,000
बिक्री	₹6,00,000
बिक्री वापसी	₹20,000

AAE – 8 (E) **Booklet Code-81**

ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER (CIVIL) EXAMINATION, 2017

DECEMBER, 2017

COMMERCIAL AND MANAGEMENT ACCOUNTS

Time Allowed : 2 Hours *Maximum Marks : 65*

Notes:–

1. This question paper consists of **4** pages and **7** questions.
2. Question Nos. **1** and **2** are **COMPULSORY**. Attempt any **3** of the rest.
3. Show working notes clearly.
4. Candidates should write the Booklet Code No.of this question paper on their answersheet in the space provided.
5. In the table provided on the front cover page of the answer book, indicate the page number of the answer book where answer to each question or part thereof is written.
6. **Do not use different pens/ink for answering questions. Doing so may render the answer script invalid.**
7. Strike off all blank pages/space in the answer books.
8. In case of variation between English & Hindi versions, English version will be treated as correct.

1. **(a)** What do you understand by Management Accounting? State any 3 differences between Financial and Cost Accounting. *[2+3=5 marks]*

(b) The following balances are extracted from the books of accounts of Kardam on 31st March, 2017. *[15 marks]*

Particulars	**Amount (in ₹)**
Purchases	40,000
Sales	70,185
Purchases return	1,410
Stock (1.4.16)	5,730
Capital	50,500
Drawing	8,800
Bad debts	700
Bad debt reserve (1.4.16)	1,620
Carriage inwards	1,155
Office expenses	670
Postage and Stationary	330
Bills receivable	620
Discount (Cr.)	115
Wages	3,140
Sales return	2,120
Rent received	1,050
Building	13,000
Cash in hand	1,105
Cash at bank	6,200
Salary	4,500
Office furniture	1,800

Postage	410
Commission paid	435
Sundry creditors	9,490
Sundry debtors	31,035
Sundry expenses	8,470
Building (new)	3,500
Rates and insurance	650

Prepare trading and profit and loss account for the year ended 31st March, 2017 and prepare balance sheet on that date.

Following adjustments need to be considered:

1) Insurance unexpired ₹120/-.
2) Provide interest on capital @5%.
3) Rent not received ₹100/-.
4) Depreciate old building @2.5%, new building @2%, and office furniture @5%.
5) Write off further bad debts ₹285/-.
6) Increase the provision for bad debts @6% on debtors.
7) Salary outstanding ₹285/-.
8) Stock on 31.3.2017 valued @ ₹7,145/-.

2. (a) Explain the following : *[1½x4=6 marks]*

i) Policy cost
ii) Discretionary cost
iii) Step cost
iv) Engineered cost

(b) State any four differences between Bin Card and Stores Ledger *[4 marks]*

(c) A company manufactures a product currently utilizing 80% capacity with a turnover of 32,000 units at a selling price of ₹25/- per unit. The variable cost of the product is ₹17.5 per unit. Fixed cost amount to ₹1,50,000/- up to 80% of level of output and there will be an additional cost of a supervisor amounting to ₹20,000/- beyond that level.

Calculate the Activity level (%) at break-even point. *[5 marks]*

3. (a) Categorise the following expenditure items as capital, revenue, deferred revenue expenditure and capital loss: *[10x½=5 marks]*

(i) Cost of overhauling and painting a second-hand truck newly purchased.
(ii) Cost of making more exits in a cinema hall under order of the Government.
(iii) ₹2 lakh spent on air conditioning the office of the General Manager.
(iv) An old machine which stood in the books at ₹1 lakh was sold for ₹80 thousand.
(v) ₹20 thousand was paid as municipal tax in connection with a building which was purchased last year for ₹20 lakhs.
(vi) ₹80,000/- was spent on heavy advertising in connection with the introduction of a new product.
(vii) ₹2,000/- was paid out in connection with carriage on goods purchased.
(viii) A temporary room constructed for ₹80,000/- for storing raw material for the construction of a big building.
(ix) ₹10 lakhs was spent on putting up a gallery in a theatre hall.
(x) Freight and cartage amounting to ₹14,000/- were paid on purchase of a new plant and a sum of ₹12,000/- was spent as erection charges of that plant.

(b) As per Receipt and payment Account for the year ended on March 31, 2018, the subscriptions received were ₹2,50,000/-. *[5 marks]*

Additional Information given is as follows :

1. Subscriptions Outstanding on 01.04.2017 ₹50,000/-.
2. Subscriptions Outstanding on 31.03.2018 ₹35,000/-.
3. Subscriptions Received in Advance as on 01.04.2017 ₹25,000/-.
4. Subscriptions Received in Advance as on 31.03.2018 ₹30,000/-.

Ascertain the amount of Income from subscription for the year 2017-18.

4. **(a)** Name the Statements etc. [Annexures A to F] for which standard formats have been recommended by the Committee of Experts on Uniform Format of Accounts for Central Autonomous Bodies in their report. *[6 marks]*

(b) Explain the following : *[2x2=4 marks]*

(i) Money Measurement Concept.

(ii) Matching Concept.

5. From the following information, calculate Cash Flow from Operating Activities using Direct method: *[10 marks]*

Statement of Profit and Loss for the year ended on March 31, 2018

Particulars	**Amount in (₹)**
Revenue from Operations	2,20,000
Other Income	...
Total Revenue	2,20,000
Expenses:	
(i) Cost of materials	1,20,000
(ii) Employees benefits	30,000
(iii) Depreciation	20,000
(iv) Other expenses - Insurance premium	8,000
Total expenses	1,78,000
Profit before tax	42,000
Less Income tax	10,000
Profit after tax	32,000

Additional information:

Particulars	**April 01, 2017 (₹)**	**March 31, 2018 (₹)**
Trade Receivables	33,000	36,000
Trade payables	17,000	15,000
Inventory	22,000	27,000
Outstanding Employee benefits	2,000	3,000
Prepaid Insurance	5,000	5,500
Income tax outstanding	3,000	2,000

6. **(a)** Pass Journal entries for rectification of following errors in the books of Mr. Daman: *[6 marks]*

(i) Purchase of furniture of ₹5,000/- was entered in the Purchases Book.

(ii) Salary of ₹7,500/- paid to Accountant Raman was debited to his personal account.

(iii) Cash ₹50,000/- paid to Ajay Shah was debited to Ajay Singh's A/c.

(iv) A contractor's bill for extension of premises amounting to ₹2,75,000/- has been debited to Building Repairs Account.

(v) A bill of ₹2,000/- for old office furniture sold to Sethi was entered in the Sales Day Book.

(vi) An amount of ₹800/- received on account of interest was credited to Commission Account.

(b) How are the following described as per Accounting Standard 2 (AS-2) : *[2x2=4 marks]*

(i) Inventories

(ii) Exclusions from the cost of inventories

7. **(a)** What are the limitations of Ratio Analysis? Briefly describe **any four**. *[2x4=8 marks]*

(b) Find out operating ratio from the details given below : *[2 marks]*

Cost of goods sold	₹4,00,000
Office and Administrative Expenses	₹30,000
Selling and Distribution Expenses	₹20,000
Sales	₹6,00,000
Sales Return	₹20,000