AAE – 8 (H)

पुस्तिका कोड-82

सहायक लेखा अधिकारी (सिविल) अनुपूरक परीक्षा, 2018

नवम्बर, 2018

वाणिज्यिक एवं प्रबंधन लेखे (बिना पुस्तकें)

समय : 2 घंटे *अधिकतम अंक : 65*

टिप्पणियां :

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

(2) प्रश्न सं.**2** और **4 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. (क) निम्नलिखित के बारे में कारणों सहित उल्लेख करें कि ये पूंजीगत अथवा राजस्व अथवा आस्थगित राजस्व में से क्या हैं? *[5 अंक]*

i) शेयरों तथा डिबेंचरों को जारी किए जाने पर छूट

ii) कार्यालय में पेंटिंग पर ₹10,000 खर्च किए गए

iii) संपत्ति अर्जित करने के लिए विधि शुल्क

iv) अचल परिसंपत्तियों पर मूल्यह्रास

v) खरीदी गई पुरानी मशीनरी का ओवरहॉल पर खर्च

(ख) निम्नलिखित सूचना से, संचालनों से नकदी का गणना करें : *[5 अंक]*

	2017	2018
देनदार	5,00,000	4,70,000
प्राप्य बिल	1,00,000	1,25,000
लेनदार	2,00,000	2,50,000
देय बिल	80,000	60,000
बकाया व्यय	10,000	12,000
पूर्व-भुगतान व्यय	8,000	7,000
अर्जित आय	6,000	7,500
अग्रिम में प्राप्त आय	3,000	2,000
वर्ष के दौरान लाभ		13,00,000

2. (क) एक्सलेंस लिटरेरी सोसाइटी के निम्नलिखित विवरणों से, 31 मार्च, 2018 को समाप्त वर्ष के लिए प्राप्ति एवं भुगतान लेखा तथा आय एवं व्यय लेखा और इसी तारीख को तुलन पत्र भी तैयार करें। *[15 अंक]*

तुलन पत्र 31 मार्च, 2017 की स्थिति के अनुसार

विवरण	राशि ₹	विवरण	राशि ₹
लेनदार	1,000	बैंक में रोकड़	6,000
व्यय की तुलना में अधिक आय सहित पूंजी	32,500	सरकारी प्रतिभूतियां	20,000
		अर्जित ब्याज	250
		प्राप्य अंशदान	800
		पुस्तकालय पुस्तकें	3,500
		फर्नीचर और फिटिंग्स	2,950
	33,500		33,500

वर्ष के दौरान लेनदेन इस प्रकार हैं :

i) प्राप्त अंशदान ₹5,000

ii) मनोरंजन तथा व्याख्यान से प्राप्तियां ₹2,000

iii) प्राप्त प्रतिभूतियों पर ब्याज ₹950

iv) प्रवेश शुल्क ₹1,000

v) पुरानी कुर्सियों की बिक्री से प्राप्ति ₹150

vi) भुगतान किया किराया ₹1,200

vii) प्रिंटिंग के लिए भुगतान ₹300

viii) विज्ञापन के लिए भुगतान ₹400

ix) छुटपुट भुगतान ₹150

x) खरीदी गई सरकारी प्रतिभूतियां ₹5,000

xi) लेनदारों को भुगतान ₹850

xii) फर्नीचर के लिए भुगतान ₹800

xiii) पुस्तकालय की पुस्तकों के लिए भुगतान ₹600

xiv) जलपान ₹1,500

31 मार्च 2018 की स्थिति के अनुसार शेष परिसंपत्तियां और देयताएं निम्नलिखित थीं : (i) प्रिंटिंग ₹150, (ii) किराया ₹200, (iii) ₹300 प्रतिभूति पर अर्जित ब्याज, (iv) प्राप्य अंशदान ₹650.

(b) लेखांकन को परिभाषित कीजिए? इसके उद्देश्य क्या हैं? (कोई चार) *[1+4=5 अंक]*

3. (क) परिवर्तनीय लागत और बिक्री का अनुपात 70% है। बिक्री क्षमता के 60% पर लाभ-अलाभ बिंदु आता है। यदि स्थायी लागत ₹90,000 है तो बिक्री क्षमता का आकलन करें। इसके अलावा, बिक्री क्षमता के 75% पर लाभ भी निकालें। *[3+3=6 अंक]*

(ख) ए बी सी लि. बहुत-से उत्पाद बनाती है, प्रत्येक में बहुत-से हिस्से-पुर्जे होते हैं। एक विशेष मशीन जो पूरी क्षमता से कार्य कर रही है पर उत्पाद बी के बनने में 5 घंटे लगते हैं। बी की बिक्री कीमत ₹100 प्रति इकाई है और परिवर्तनीय लागत ₹60 प्रति इकाई है। एक पुर्जा X-100, इस मशीन में दो घंटे में ₹10 प्रति इकाई के परिवर्तनीय लागत पर बना सकती है। इस पुर्जे का पूर्तिकार की कीमत ₹25 प्रति इकाई है। सलाह दें कि कंपनी पुर्जा X-100 को खरीदें या नहीं (संगत लागत के आधार पर)। *[4 अंक]*

4. (क) लेखांकन समीकरण की परिभाषा दीजिए? कुल परिसंपत्ति, कुल इक्विटी, स्वामी की इक्विटी की गणना करें, यदि -

i) पूंजी ₹80,000

ii) लेनदार ₹50,000

iii) राजस्व ₹1,50,000

iv) व्यय ₹1,05,000 *[2+3=5 अंक]*

(ख) श्रीराम ट्रेडर्स के लेखे में निम्नलिखित त्रुटियों को सही करें : *[10x1 =10 अंक]*

i) ₹2,750 की अदा की गई मजदूरी को ₹2,075 दर्ज किया गया।

ii) प्रेम प्रकाश को दिए गए ₹4,000 के वेतन को उनके व्यक्तिगत लेखे में नामे किया गया।

iii) ₹1,000 की लेखन-सामग्री खरीदी परंतु लेखन-सामग्री के लेखे में दर्ज नहीं की गई।

iv) मशीनरी लगाने के लिए ₹5,000 खर्च कि गए परंतु यह राशि मजदूरी लेखे में नामे की गई।

v) एक ग्राहक जिससे ₹1,000 प्राप्त किए जाने थे, उसे देनदार की सूची में शामिल नहीं किया गया था।

vi) ₹10,000 की नकद बिक्री को खरीद लेखे में नामे किया गया।

vii) दिन की बिक्री बही में ₹1,000 कम दिखाए गए।

viii) ₹1,500 के एक प्राप्य बिल को कमल द्वारा स्वीकार किया गया था, उसे जमा किए जाने के लिए बैंक में दिया गया। इसे अस्वीकृत कर दिया और बैंक द्वारा वापस कर दिया गया, जिसे बी/आर लेखे में नामे किया गया।

ix) X द्वारा वापस किए गए ₹500 मूल्य के सामानों को क्लोजिंग स्टॉक में शामिल किया गया था परन्तु बही में कोई प्रविष्टि दर्ज नहीं की गई।

x) एक बिल्डर के छोटी शैड लगाने के लिए ₹14,500 के बिल को मरम्मत लेखे में नामे किया गया।

5. (क) केंद्रीय स्वायत्त निकायों के लिए लेखाओं के समरूप प्रपत्र संबंधी विशेषज्ञ समिति की रिपोर्ट में अनुशंसित मानक प्रारूपों के अनुबंध ग के अनुसार तुलन पत्र की अनुसूचियां (परिसंपत्तियां एवं देयता संबंधी) क्या हैं? उनके नाम बताओ। *[6 अंक]*

(ख) वित्तीय विवरणों के लिए निम्नलिखित मापन आधारों को परिभाषित कीजिए : *[1+1+1+1=4 अंक]*

i) परंपरागत लागत

ii) वर्तमान लागत

iii) प्राप्य मूल्य

iv) मौजूदा मूल्य

6. निम्नलिखित लेखांकन संकल्पनाओं को परिभाषित करें - [5x2=10 अंक]

i) दोहरे स्वरूप की अवधारणा

ii) लेखांकन अवधि अवधारणा

iii) उपार्जन अवधारणा

iv) एकरूपता अवधारणा

v) प्रमुखता अवधारणा

7. (क) निम्नलिखित से कर्ज - इक्विटी अनुपात की गणना करें: [4 अंक]

इक्विटी शेयर पूंजी (प्रत्येक ₹10 के 10,000 इक्विटी शेयर)	1,00,000
जनरल रिजर्व	50,000
संचयी लाभ	25,000
डिबेंचर	75,000
विविध लेनदार	40,000
शेष व्यय	20,000

(ख) निम्नलिखित से स्टॉक टर्नआवर अनुपात की गणना करें: [3 अंक]

आरंभिक स्टॉक	:	₹30,000
खरीद	:	₹1,15,000
अंतिम स्टॉक	:	₹20,000

(ग) निम्नलिखित से सकल लाभ अनुपात की गणना करें : [3 अंक]

चालू परिसंपत्तियां	:	₹1,40,000
स्टॉक	:	₹60,000
बिक्री	:	₹2,40,000
बेची गई वस्तुओं की लागत	:	₹1,20,000

AAE – 8 (E) **Booklet Code-82**

ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER (CIVIL) SUPPLEMENTARY EXAMINATION, 2018

NOVEMBER, 2018

COMMERCIAL AND MANAGEMENT ACCOUNTS (without books)

Time Allowed : 2 Hours *Maximum Marks : 65*

Notes:–

1. This question paper consists of **4** pages and **7** questions.
2. Question Nos. **2** and **4** 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) State with reasons whether the following are capital or revenue or deferred revenue. *[5 marks]*

i) Discount on issue of shares & debentures.
ii) A sum of ₹10,000 was spent on painting the office.
iii) Legal fees to acquire property.
iv) Depreciation on fixed assets.
v) Overhaul expenditure of second hand machinery purchased.

(b) From the following information, calculate cash from operations: *[5 marks]*

	2017	2018
Debtors	5,00,000	4,70,000
Bills receivables	1,00,000	1,25,000
Creditors	2,00,000	2,50,000
Bills payable	80,000	60,000
Outstanding expenses	10,000	12,000
Prepaid expenses	8,000	7,000
Accrued income	6,000	7,500
Income received in advance	3,000	2,000
Profit made during the year		13,00,000

2. (a) From the following particulars of Excellence Literary Society, prepare Receipt & Payment Account and Income & Expenditure Account for the year ended 31st March, 2018 and Balance Sheet as on that date. *[15 marks]*

Balance Sheet as on 31st March, 2017

Particulars	Amount ₹	Particulars	Amount ₹
Creditors	1,000	Cash in Bank	6,000
Capital including excess of income over expenditure	32,500	Government securities	20,000
		Accrued Interest	250
		Subscription receivable	800
		Library books	3,500
		Furniture & fittings	2,950
	33,500		33,500

The transactions for the year are as follows:

i) Subscription received ₹5,000

ii) Receipts from entertainment & lectures ₹2,000

iii) Interest on securities received ₹950

iv) Entrance fee ₹1,000

v) Receipts from sale of old chairs ₹150

vi) Rent paid ₹1,200

vii) Printing paid ₹300

viii) Advertising paid ₹400

ix) Petty payments ₹150

x) Govt. securities purchased ₹5,000

xi) Paid to creditors ₹850

xii) Paid for furniture ₹800

xiii) Paid for library books ₹600

xiv) Refreshments ₹1,500

Following were o/s assets and liabilities as on 31st March, 2018: (i) Printing ₹150, (ii) Rent ₹200, (iii) interest accrued on securities ₹300, (iv) Subscription receivable ₹650.

(b) Define accounting. What are its objectives? (any 4) *[1+4=5 marks]*

3. (a) The ratio of variable cost to sales is 70%. The break even point occurs at 60% of capacity sales. Find the capacity sales when fixed costs are ₹90,000. Also compute profit at 75% of capacity sales. *[3+3=6 marks]*

(b) ABC Ltd. produces a variety of products each having a number of component parts. Product B takes 5 hours to produce on a particular machine which is working on full capacity. B has selling price of ₹100 and variable cost of ₹60 per unit. A component part X-100 could be made on same machine in 2 hours at a variable cost of ₹10 per unit. The supplier's price for the component is ₹25 per unit. Advise whether the company should buy component X-100 (on the basis of relevant cost). *[4 marks]*

4. (a) Define accounting equation? Calculate total assets, total equity and owner's equity if
   i) Capital ₹80,000
   ii) Creditors ₹50,000
   iii) Revenue ₹1,50,000
   iv) Expenditure ₹1,05,000 [2+3=5 marks]

   (b) Rectify the following errors in the accounts of Shriram Traders: [10x1 =10 marks]
   i) Wages paid ₹2,750 were recorded as ₹2,075.
   ii) Salary paid to Prem Prakash ₹4,000, was debited to his personal account.
   iii) Stationery purchased for ₹1,000 but not recorded in stationery account.
   iv) ₹5,000 was spent for installation of machinery, but this amount was debited to wages a/c.
   v) A customer from whom ₹1,000 was receivable, was not included in the list of debtors.
   vi) Cash sales for ₹10,000 were debited to purchase a/c.
   vii) Sales day book was undercast by ₹1,000.
   viii) A bill receivable which was accepted by Kamal for ₹1,500 was sent to bankers for collection. This was dishonored & returned by the bank was debitable to B/R a/c.
   ix) Goods for ₹500 returned by X, were included in closing stock but no entry was made in books.
   x) A builder's bill for ₹14,500 for erection of small shed was debited to repairs a/c.

5. (a) What are the schedules (Assets & Liability side) to Balance Sheet as per annexure C of standard formats recommended by the committee of experts on uniform form of Accounts for Central Autonomous Bodies in their report. Name them. [6 marks]

   (b) Define the following measurement bases for elements of financial statements: [1+1+1+1=4 marks]
   i) Historical cost
   ii) Current cost
   iii) Realisable value
   iv) Present value.

6. Define the following accounting concepts - [5x2=10 marks]
   i) Dual aspect concept
   ii) Accounting period concept
   iii) Accrual concept
   iv) Consistency concept
   v) Materiality concept

7. (a) From the following, calculate debt-equity ratio : [4 marks]

Equity share capital (10,000 Equity shares of ₹10 each)	1,00,000
General reserve	50,000
Accumulated profits	25,000
Debentures	75,000
Sundry creditors	40,000
Outstanding expenditure	20,000

(b) Calculate stock turnover ratio from following : *[3 marks]*

Opening stock	:	₹30,000
Purchase	:	₹1,15,000
Closing stock	:	₹20,000

(c) Calculate gross profit ratio from following : *[3 marks]*

Current assets	:	₹1,40,000
Stock	:	₹60,000
Sales	:	₹2,40,000
Cost of goods sold	:	₹1,20,000

———