

AAE -8 (H)

सहायक लेखा अधिकारी (सिविल) परीक्षा

नवम्बर, 2009

वाणिज्यिक एवं प्रबंधन लेखे

समय : 2 घंटे

अधिकतम अंक : 65

टिप्पणियां :

- (1) प्रश्न सं. 1 और 5 अनिवार्य हैं। शेष में से किन्हीं तीन के उत्तर दीजिए।
- (2) कार्यकारी टिप्पणियों को स्पष्ट रूप से दर्शाइए।
- (3) इस प्रश्न पत्र में 4 पृष्ठ और 7 प्रश्न हैं।

1. आरपीएल लिमिटेड के निम्नलिखित तुलनात्मक तुलन-पत्रों और सूचना से निधि प्रवाह विवरण और कार्यचालन पूंजी में परिवर्तनों की अनुसूची तैयार कीजिए :

देयताएं	19x1 रु.	19x2 रु.	परिसम्पत्तियां	19x1 रु.	19x2 रु.
इक्विटी शेयर पूंजी	2,00,000	2,50,000	बैंक	35,000	16,000
12% डिबेंचर	1,00,000	80,000	स्टाक	40,000	75,000
10% अधिमान शेयर पूंजी	50,000	80,000	बी/आर	20,000	50,000
सरकारी जमा	20,000	30,000	देनदार	70,000	1,00,000
कर्ज	50,000	80,000	मशीनरी	75,000	60,000
रिजर्व	20,000	25,000	फर्नीचर	10,000	8,000
लाभ-हानि लेखा	50,000	60,000	भूमि	1,70,000	2,80,000
मशीनरी पर मूल्यह्रास					
के लिए प्रावधान	10,000	15,000	भवन	1,40,000	99,000
प्रस्तावित लाभांश	20,000	25,000	साख	30,000	25,000
लेनदार	40,000	50,000			
बी/पी	30,000	18,000			
	5,90,000	7,13,000		5,90,000	7,13,000

अतिरिक्त सूचना:

- (i) 19x2 के दौरान फर्नीचर पर 4000 रु., मशीनरी पर 12,000 रु. और भवनों पर 20,000 रु. का मूल्यह्रास प्रभारित किया गया।
- (ii) डिबेंचरों का मोचन 10% प्रीमियम पर किया गया।
- (iii) मशीनरी का भाग 4,000 रु. की हानि पर 15,000 रु. में बेचा गया।

- (iv) 19x2 के दौरान 10,000 रु. का अंतरिम लाभांश और 5,000 रु. आयकर अदा किया गया।
(13 अंक)

2. (क) कम्प्यूटरीकृत लेखाकरण प्रणाली में निम्नलिखित गलतियाँ हुईं :-
(i) एक पार्टी को चेक से 10,000 रु. की अदायगी को बैंक खाते के प्राप्ति कालम के माध्यम से दर्ज किया गया;
(ii) एक ग्राहक से 25,000 रु. की प्राप्ति को बैंक खाते के अदायगी कालम के माध्यम से दर्ज किया गया;
(iii) 51,000 रु. के खरीद बीजक की प्रविष्टि बिक्री जर्नल के माध्यम से 15,000 रु. की गई।

उपर्युक्त त्रुटियों को ठीक करने पर अंतिम लेखों में क्या परिवर्तन करने होंगे? सुधारक प्रविष्टियाँ कीजिए और परिवर्तनों का उल्लेख कीजिए। (3+3+3=9 अंक)

- (ख) तुलसीअन लिमिटेड का गठन 1,00,000 रु. की पूंजी से किया गया था जिसे 10 रु. प्रत्येक के 10,000 शेयरों में विभाजित किया गया था। इनमें से 2,000 शेयर अर्जित नियत परिसम्पत्ति के लिए खरीद विचार के तौर पर पूर्ण प्रदत्त रूप से विक्रेताओं को जारी किए गए थे। 6,500 शेयर जनता को प्रस्तावित थे और इनमें से 6,000 शेयरों का आवेदन किया गया और वे आबंटित किए गए। निदेशकों ने 6 रु. प्रति शेयर की मांग की और 500 शेयरों पर 2 रु. प्रति शेयर की मांग को छोड़कर समस्त राशि प्राप्त की। तुलसीअन लिमिटेड के तुलन-पत्र में संबंधित मदों को आप किस प्रकार दर्शाएंगे। (4 अंक)

3. (क) स्वायत्तशासी संगठन द्वारा वित्तीय विवरण तैयार किए जाने संबंधी समान प्ररूप निर्धारित करने के लिए गठित समिति की मुख्य सिफारिशें क्या थीं? (7 अंक)

(ख) निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

- (i) लाभकारी कारोबार वाले संस्थान की धारणा
(ii) समतुल्यता सिद्धांत

(3+3 अंक)

4. एक्स कम्पनी लिमिटेड को 10,00,000 रु. की प्राधिकृत पूंजी से पंजीकृत किया गया था जिसे 10 रु. प्रत्येक के शेयरों में विभाजित किया गया था जिसमें से 40,000 शेयर जारी किए गए थे और वे पूर्ण प्रदत्त थे। नीचे 31 मार्च, 2002 को तैयार किया गया परीक्षा तुलन दिया जा रहा है :

	नामे (रु.)	जमा (रु.)
स्टाक (1.4.2001)	1,86,420	
प्रतिलाभ	12,680	9,850
विविध विनिर्माण व्यय	19,240	
18% बैंक ऋण (प्रतिभूत)		50,000
कार्यालय वेतन और व्यय	17,870	
निदेशक का परिश्रमिक	26,250	
पूर्ण स्वामित्व वाले परिसर	1,64,210	
फर्नीचर	5,000	

देनदार और लेनदार	1,05,400	62,220
बैंक में सेकड़	96,860	
1.4.2001 को लाभ-हानि लेखा		38,640
शेयर पूंजी		4,00,000
खरीद और बिक्री	7,18,210	11,69,900
विनिर्माण मजदूरी	1,09,740	
आवक दुलाई	4,910	
बैंक कर्ज पर ब्याज	4,500	
लेखापरीक्षकों का शुल्क	8,600	
प्राथमिक व्यय	6,000	
संयंत्र और मशीनरी	1,28,400	
खुले औजार	12,500	
हाथ में सेकड़	19,530	
कर की अग्रिम अदायगी	84,290	
	17,30,610	17,30,610

निम्नलिखित समायोजनों को ध्यान में रखते हुए 31 मार्च, 2002 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ-हानि लेखा तैयार कीजिए :

- 31 मार्च, 2002 को बकाया विनिर्माण मजदूरी और बकाया कार्यालय वेतन क्रमशः 1,890 रु. और 1,200 रु. था उसी तारीख को स्टॉक का 1,24,840 रु. का और खुले औजारों का 10,000 रु का मूल्यांकन किया गया था।
- बैंक कर्ज पर 6 माह के ब्याज का प्रावधान कीजिए।
- संयंत्र और मशीनरी पर 15% की दर पर और कार्यालय फर्नीचर पर 10% की दर पर मूल्यह्रास लगाया जाना है।
- प्राथमिक व्यय के शेष का एक तिहाई बढ़े खाते डालें।
- 50% की दर पर आयकर का प्रावधान कीजिए।
- निदेशकों ने, लाभ का 5% सामान्य रिजर्व को अंतरित करने के पश्चात 31 मार्च, 2002 को समाप्त हुए वर्ष के लिए 15% की दर पर लाभान्श की सिफारिश की। (13 अंक)

5. एक क्लब का 31 दिसम्बर, 2007 को समाप्त हुए वर्ष का प्राप्ति और अदायगी लेखा नीचे दिया गया है :

प्राप्तियां	रु.	अदायगियां	रु.
नीचे लाए गए शेष को	1,025	वेतन से	600
अभिदान को		व्यय से	75
2006 40		झामा व्यय से	450
2007 2050		समाचार पत्रों से	150
2008 60	2,150	नगरपालिका करों से	40

दान को	540	दान से	350
ड्रामा टिकटों की आय को	950	6% निवेश से (1.8.2007 को किया गया)	2,000
रक्षा कागज की बिक्री को	45	विद्युत प्रभारों से नीचे लाए गए शेष से	145
	4,710		4,710

निम्नलिखित सूचना को शामिल करते हुए 31 दिसम्बर 2007 को समाप्त वर्ष के लिए क्लब का उस तारीख की स्थिति के अनुसार आय और व्यय लेखा तथा तुलन पत्र तैयार कीजिए :

- (क) क्लब के 500 सदस्य हैं जिसमें से प्रत्येक 5 रु. का वार्षिक शुल्क देता है। वर्ष 2006 के लिए 50 रु. की राशि अभी भी बकाया है।
- (ख) नगरपालिका कर जोकि 40 रु. प्रति वर्ष है 31 मार्च, 2008 तक अदा कर दिया गया है और 50 रु. वेतन के लिए बकाया है।
- (ग) बहियों में भवन 5,000 रु. का है। (13 अंक)
6. चालू वर्ष के दौरान एक कम्पनी द्वारा विनिर्मित उत्पाद का परिवर्ती लागत ढांचा इस प्रकार है:

रूपए प्रति इकाई

सामग्री	120
मजदूरी	30
उपरिव्यय	12

चालू वर्ष के दौरान प्रति इकाई विक्रय मूल्य 270 रु. है और नियत लागत तथा बिक्री क्रमशः 14 लाख रु और 40.5 लाख रु. है। आगामी वर्ष के दौरान प्रत्यक्ष कामगार वर्ष की शुरुआत से मजदूरी में 10% की वृद्धि के हकदार होंगे और सामग्री लागत, परिवर्ती उपरिव्यय और नियत उपरिव्ययों के क्रमशः 7.5%, 5% और 3% बढ़ने की संभावना है।

निम्नलिखित ज्ञात कीजिए :

- (i) आगामी वर्ष में नया विक्रय मूल्य यदि चालू पी/वी अनुपात बनाए रखा जाना है।
- (ii) आगामी वर्ष के दौरान इकाइयों की संख्या जो बेची जानी अपेक्षित है ताकि यह मानते हुए कि प्रति इकाई विक्रय मूल्य में वृद्धि नहीं की जाएगी चालू वर्ष में लाभ की वही राशि प्राप्त हो सके। (6+7 = 13 अंक)
7. (क) लेखाकरण मानक 1 के संबंध में आप लेखाकरण नीतियों को किस प्रकार परिभाषित करेंगे। लेखाकरण नीतियों का चयन करते समय ध्यान में रखी जाने वाली मुख्य बातें क्या हैं? (2+3 = 5 अंक)
- (ख) परिभाषा लिखिए (i) लेखाकरण का प्रोद्भूत आधार (ii) लेखाकरण का रोकड़ आधार (2+2 = 4 अंक)
- (ग) अवास्तविक, वास्तविक और वैयक्तिक लेखों के संबंध में लेखाकरण का खर्गिम नियम लिखिए। (4 अंक)

AAE – 8 (E)

ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER (CIVIL) EXAMINATION

NOVEMBER, 2009

COMMERCIAL AND MANAGEMENT ACCOUNTS

Time Allowed : 2 Hours

Maximum Marks : 65

Notes:--

1. Question Nos. 1 and 5 are **COMPULSORY**. Attempt any **THREE** of the rest.
2. Show working notes clearly.
3. This question paper consists of 4 pages and 7 questions.

1. From the following comparative Balance Sheets and information of RPL Ltd., prepare Funds Flow Statement, and Schedule of changes in Working Capital:

Liabilities	19x1 Rs.	19x2 Rs.	Assets	19x1 Rs.	19x2 Rs.
Equity Share Capital	2,00,000	2,50,000	Bank	35,000	16,000
12% Debentures	1,00,000	80,000	Stock	40,000	75,000
10% Pref. Share Capital	50,000	80,000	B/R	20,000	50,000
Public Deposits	20,000	30,000	Debtors	70,000	1,00,000
Loans	50,000	80,000	Machinery	75,000	60,000
Reserves	20,000	25,000	Furniture	10,000	8,000
P&L A/c	50,000	60,000	Land	1,70,000	2,80,000
Provision for					
Dep. on Machinery	10,000	15,000	Buildings	1,40,000	99,000
Proposed Dividend	20,000	25,000	Goodwill	30,000	25,000
Creditors	40,000	50,000			
B/P	30,000	18,000			
	5,90,000	7,13,000		5,90,000	7,13,000

Additional Information:

- (i) Depreciation charged during 19x2 was Rs.4,000 on Furniture, Rs.12,000 on Machinery and Rs.20,000 on Buildings.
- (ii) Redemption of debentures was made at 10% premium.
- (iii) Part of machinery was sold for Rs.15,000 at a loss of Rs.4,000.

(iv) During 19x2, interim dividend was paid Rs.10,000 and income tax was paid Rs.5,000. (13 Marks)

2. (a) Following mistakes occurred in a computerized accounting system:-
- (i) Payment of Rs.10,000 to a party by cheque was recorded through the receipt column of the bank account;
 - (ii) Receipt of Rs.25,000 from a customer was entered through the payment column of the bank account;
 - (iii) Purchase invoice of Rs.51,000 was entered through the sales journal as Rs.15,000.

What will be the changes in final accounts on rectification of the above mistakes? Pass the rectification entries and pinpoint the changes.

(3+3+3=9 Marks)

- (b) Tulsian Ltd. was formed with a capital of Rs.1,00,000 divided into 10,000 shares of Rs.10 each. Out of these 2000 shares were issued to the vendors as fully paid as purchase consideration for a fixed asset acquired. 6500 shares were offered to the public and of these 6000 shares were applied for and allotted. The directors called Rs.6 per share and received the entire amount except a call of Rs.2 per share on 500 shares. How would you show the relevant items in the Balance Sheet of Tulsian Ltd.

(4 Marks)

3. (a) What were the main recommendations of the Committee constituted for prescribing uniform format for preparation of Financial Statements by the autonomous organizations? (7 Marks)

(b) Write short notes on:

- (i) Going concern assumption
- (ii) Matching principle

(3+3 Marks)

4. X Co. Ltd. was registered with an authorized Capital of Rs.10,00,000 divided into shares of Rs.10 each, of which 40,000 shares had been issued and fully paid. The following is the Trial Balance extracted on 31st March, 2002:

	Dr. (Rs.)	Cr. (Rs.)
Stock (1.4.2001)	1,86,420	
Returns	12,680	9,850
Sundry manufacturing expenses	19,240	
18% Bank Loan (Secured)		50,000
Office Salaries & Expenses	17,870	
Director's Remuneration	26,250	

Freehold premises	1,64,210	
Furniture	5,000	
Debtors & Creditors	1,05,400	62,220
Cash at Bank	96,860	
Profit & Loss Account on 1.4.2001		38,640
Share Capital		4,00,000
Purchases & Sales	7,18,210	11,69,900
Manufacturing Wages	1,09,740	
Carriage Inwards	4,910	
Interest on Bank loan	4,500	
Auditors' Fees	8,600	
Preliminary Expenses	6,000	
Plant & Machinery	1,28,400	
Loose Tools	12,500	
Cash in hand	19,530	
Advance payment of tax	84,290	
	17,30,610	17,30,610

You are required to prepare Profit & Loss Account for the year ended 31st March, 2002 taking into consideration the following adjustments:

- (i) On 31st March 2002, outstanding manufacturing wages and outstanding office salaries stood at Rs.1,890 and Rs.1,200 respectively. On the same date stock was valued at Rs.1,24,840 and loose tools at Rs.10,000.
- (ii) Provide for interest on bank loan for 6 months
- (iii) Depreciation on plant & machinery is to be provided @15% while on office furniture is to be @10%
- (iv) Write-off one third of balance of preliminary expenditure.
- (v) Make a provision for income tax @50%.
- (vi) The directors recommended dividend @15% for the year ending 31st March, 2002 after a transfer of 5% of the profits to general reserve.

(13 Marks)

5. Given below is the Receipt & Payment Account of a club for the year ending on 31st December, 2007 :

Receipts	Rs.	Payments	Rs.
To Balance b/d	1,025	By Salaries	600
To Subscription		By Expenses	75
2006 40		By Drama Expenses	450
2007 2050		By Newspapers	150
2008 60	2,150	By Municipal Taxes	40
		By Charity	350

To Donations	540		
To proceeds of drama tickets	950	By 6% Investments (made on 1.8.2007)	2,000
To Sale of Waste Paper	45	By Electrical Charges	145
		By Balance c/d	900
	4,710		4,710

Prepare the club's Income & Expenditure Account for the year ending on 31 December, 2007 and its Balance Sheet as on date after taking into account the following information:

- There are 500 members each paying an annual subscription of Rs. 5, Rs.50 are still in arrears for the year 2006.
- Municipal Taxes amounting to Rs. 40 per year have been paid upto 31st March, 2008 and Rs.50 are outstanding for salaries.
- Building stands in the books at Rs.5,000 (13 Marks)

6. The variable cost structure of a product manufactured by a company during the current year is as under :

	Rs. per unit
Material	120
Labour	30
Overheads	12

The selling price per unit is Rs.270 and the fixed cost and sales during the current year are Rs.14 lakhs and Rs.40.5 lakhs respectively.

During the forthcoming year the direct workers will be entitled to a wage increase of 10% from the beginning of the year and the material cost, variable overhead and fixed overhead are expected to increase by 7.5%, 5% & 3% respectively. The following are required to be computed :

- New sale price in the forthcoming year if the current p/v ratio is to be maintained.
 - Number of units that would require to be sold during the forthcoming year so as to yield the same amount of profit in the current year, assuming that selling price per unit will not be increased. (6+7=13 Marks)
7. (a) How will you define Accounting Policies with respect to Accounting Standard 1? What are the major considerations while selecting Accounting Policies? (2+3=5 Marks)
- (b) Define (i) Accrual Basis of Accounting (ii) Cash Basis of Accounting. (2+2=4 Marks)
- (c) State Golden rule of accounting with respect to Nominal, Real and personal accounts. (4 Marks)