

AAE-8 (H)

सहायक लेखा अधिकारी (सिविल) परीक्षा

अक्टूबर, 2011

वाणिज्यिक एवं प्रबंधन लेखे

समय : 2 घंटे

अधिकतम अंक : 65

टिप्पणियां :

- (1) इस प्रश्न पत्र में 4 पृष्ठ और 6 प्रश्न हैं।
- (2) प्रश्न सं.1 अनिवार्य हैं। शेष में से किन्हीं चार के उत्तर दीजिए।
- (3) कार्यकारी टिप्पणियों को स्पष्ट रूप से दर्शाइए।

1. मेसर्स राजेन्द्र कुमार गुप्ता एंड कं. की बहियों के निम्नलिखित शेष सार से आवश्यक अंतिम प्रविष्टियां दर्ज कीजिए; व्यापार और लाभ-हानि लेखा तथा तुलन-पत्र तैयार कीजिए।

विवरण	₹
प्रारंभिक स्टाक	1,250
विक्री	11,800
मूल्यहास	667
कमीशन (जमा)	211
बीमा	380
आवक ढुलाई	300
फर्नीचर	670
मुद्रण प्रभार	481
जावक ढुलाई	200
पूंजी	9,228
लेनदार	1,780
देय बिल	541
संयंत्र और मशीनरी	6,230
जावक वापसी	1,380
हाथ में रोकड़	895
वेतन	750
देनदार	1,905
बट्टा (देनदार)	328
प्राप्य बिल	2,730

मजदूरी	1,589
आवक वापसी	1,659
बैंक ओवरड्राफ्ट	4,000
खरीद	8,679
फुटकर हाथ में रोकड़	47
अशोध्य ऋण	180

31 दिसम्बर, 1999 को स्टॉक का मूल्य ₹3,700 था।

(17 अंक)

2. निम्नलिखित सूचना से 31 मार्च, 2010 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय-व्यय लेखा और तुलन-पत्र तैयार कीजिए:-

31 मार्च, 2009 की स्थिति के अनुसार तुलन-पत्र

देयताएं	₹	परिसम्पत्तियां	₹
बकाया किराया	10,000	हाथ में रोकड़	11,000
पूँजीगत निधि	14,20,000	बैंक में रोकड़	91,000
		बकाया अभिदान	24,000
		स्टाफ कार	64,000
		निवेश	12,40,000
			14,30,000

31 मार्च, 2010 को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्राप्ति और अदायगी लेखा

प्राप्ति	₹	अदायगी	₹
01.04.2009 प्रारंभिक शेष		31.3.2010	
हाथ में रोकड़	11,000	डाक व्यय	5,000
बैंक में रोकड़	91,000	किराया (मार्च, 09 के लिए ₹10,000 सहित)	1,20,000
31.03.2010 निवेश पर ब्याज समाचार पत्र की विक्री	3,00,000	मुद्रण और लेखन सामग्री	29,000
स्टाफ कार की विक्री	2,000	वेतन	7,20,000
स्टाफ कार की विक्री	50,000	स्कूटर खरीद	35,000
अभिदान (2010-11 के लिए ₹40,000 सहित)	6,00,000	बाँड	1,20,000
		अंत शेष	
		हाथ में रोकड़	2,400
		बैंक में रोकड़	22,600
	10,54,000		10,54,000

निम्नलिखित सूचना भी दी गई:-

(क) मार्च, 2010 का ₹10,000 किराया अभी अदा किया जाना है।

(ख) अभिदान में वर्ष 2008-09 के लिए ₹24,000 शामिल हैं।

(ग) वर्ष 2009-10 के अभिदान के लिए ₹30,000 की राशि अभी वसूल की जानी है।

(घ) लेखन सामग्री विलों से संबंधित ₹5,000 बकाया है।

(12 अंक)

3. मैसर्स एबीसी लि. के पास ₹100 प्रत्येक के 60,000 शेयरों में विभाजित ₹60,00,000 क्री प्राधिकृत पूंजी है। कम्पनी ने 40,000 अतिरिक्त शेयरों के लिए निम्नानुसार आवेदन आमंत्रित किए:-

₹20	:	आवेदन पर देय
₹20	:	आवंटन पर देय
₹30	:	प्रथम मांग पर देय
₹30	:	द्वितीय मांग पर देय

कम्पनी को आवंटन के लिए 60,000 आवेदन प्राप्त हुए। कम्पनी ने प्रथम 50,000 आवेदकों को यथानुपात आधार पर शेयर आवंटित किए जाने अर्थात् जिन्होंने 5 शेयरों के लिए आवेदन किया उन्हें 4 शेयर आवंटित किए जाने का निर्णय लिया। 10,000 आवेदकों की आवेदन राशि लौटा दी गई।

यथानुपात आधार पर जिन्हें शेयर आवंटित किए गए थे उन सफल आवेदकों से प्राप्त आवेदन पर अधिक धनराशि को आवंटन के अंतर्गत समायोजित कर लिया गया। आवंटन पर पूरी धनराशि प्राप्त की गई थी। प्रथम मांग 38,000 शेयर धारकों से प्राप्त की गई थी और द्वितीय मांग अन्य 500 शेयर धारकों द्वारा अदा नहीं की गई थी।

अप्रदत्त शेयरों को जब्त कर लिया गया और पूर्ण प्रदत्त ₹75 पर पुनः जारी कर दिया गया। एबीसी लि. की बहियों में उपर्युक्त लेनदेनों को दर्ज करने के लिए आवश्यक जर्नल प्रविष्टियां कीजिए। शेयरों के जब्त किए जाने संबंधी अधिशेष राशि को पूंजीगत आरक्षित लेखे को अंतरित किया जाए।

(12 अंक)

4. एक फर्म की रोकड़ बही में 31 मार्च, 2009 को ₹30,000 का ओवरड्राफ्ट दर्शाया गया था। रोकड़ बही और पास बुक में की गई प्रविष्टियों की तुलना करने पर निम्नलिखित ज्ञात हुआ—
- 22 मार्च, 2009 को कुल ₹6,000 के चेक बैंकरों को संग्रहण के लिए भेजे गए थे। इनमें से ₹1,000 का चेक गलती से रोकड़ बही में जमा की ओर दर्ज कर दिया गया और ₹300 के चेक बैंक द्वारा 1 अप्रैल, 2009 से पूर्व संग्रहित नहीं किए जा सके।
 - ₹4,000 का एक चेक एक पूर्तिकर्ता को 28 मार्च, 2009 को जारी किया गया। यह चेक 4 अप्रैल, 2009 को बैंक में प्रस्तुत किया गया।

3. ओवरड्राफ्ट पर ब्याज और बैंक प्रभारों के लिए पास बुक में ₹2,600 नामे थे परन्तु इसे रोकड़ बही में दर्ज नहीं किया गया था।
4. ₹1,000 का चेक 27 मार्च, 2009 को लेनदार को जारी किया गया परन्तु गलती से इसे रोकड़ बही में दर्ज नहीं किया गया। तथापि, चेक 31 मार्च, 2009 तक विधिवत भुना लिया गया।
5. स्थायी अनुदेशों के अनुसार, बैंकर ने फर्म की ओर से ₹500 का लाभांश संग्रहित किया और इसे 31 मार्च, 2009 तक अपने खाते में जमा कर दिया। तथापि, इस तथ्य से फर्म को 3 अप्रैल, 2009 को अवगत करा दिया गया।

आपको 31 मार्च, 2009 की स्थिति के अनुसार बैंक समाधान विवरण तैयार करना है।

(12 अंक)

5. 31 दिसम्बर, 2010 को अरुण के परीक्षातुलन ने ₹580 (अधिक नामे) का अंतर दर्शाया। इसे उचंत लेखे में डालकर बहियां बंद कर दी गईं। जनवरी, 2011 में बहियों की जांच करने पर निम्नलिखित त्रुटियां पाई गईं। आपको सुधार करने के लिए उपयुक्त रोजनामचा प्रविष्टियां दर्ज करनी हैं और उचंत लेखा तैयार करना है।
 1. एम मेहता से प्राप्त ₹540 उसके लेखे में नामे के रूप में दर्ज किए गए।
 2. ₹100 की खरीद वापसी को खरीद लेखे के नामे दर्ज किया गया।
 3. रोकड़ बही में दर्ज किए गए प्राप्त हुए ₹200 के बट्टे को खाता बही में दर्ज नहीं किया गया।
 4. मोटर-कार की मरम्मत के लिए अदा किए गए ₹574 को मोटर-कार लेखे में ₹174 के रूप में नामे लिखा गया।
 5. सेठी को ₹350 की बिक्री को बिक्री बही में ₹530 के रूप में दर्ज किया गया।
 6. कालरा के लेखे में एक पृष्ठ के जोड़ को आगे ले जाते हुए, ₹250 की राशि को नामे की ओर लिखने के बजाय जमा की ओर लिख दिया गया।
 7. 1 जनवरी, 2010 को ₹6,000 में खरीदी गई मशीनरी को खरीद लेखे में दर्ज किया गया।

(12 अंक)

6. निम्नलिखित के बीच अंतर स्पष्ट कीजिए:

1. आय और व्यय लेखा तथा लाभ और हानि लेखा।
2. प्राप्ति और अदायगी लेखा तथा आय और व्यय लेखा।
3. रोकड़ बही तथा प्राप्ति और अदायगी लेखा।

(12 अंक)

AAE- 8 (E)

ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER (CIVIL) EXAMINATION

OCTOBER, 2011

COMMERCIAL AND MANAGEMENT ACCOUNTS

Time Allowed : 2 Hours

Maximum Marks : 65

Notes:-

1. This question paper consists of 4 pages and 6 questions.
 2. Question Nos. 1 is **COMPULSORY**. Attempt any **FOUR** of the rest.
 3. Show working notes clearly.
1. From the following balance extracted from the books of M/s Rajendra Kumar Gupta & Co., pass the necessary closing entries; prepare a Trading and Profit and Loss Account and a Balance Sheet.

Particulars	₹
Opening Stock	1,250
Sales	11,800
Depreciation	667
Commission (Cr.)	211
Insurance	380
Carriage Inwards	300
Furniture	670
Printing Charges	481
Carriage Outwards	200
Capital	9,228
Creditors	1,780
Bills Payable	541
Plant and Machinery	6,230
Returns Outwards	1,380
Cash in hand	895
Salaries	750
Debtors	1,905
Discount (Dr.)	328

3. There were debits of ₹2,600 in the pass book for interest on overdraft and bank charges, but the same had not been recorded in the cash book.
4. A cheque for ₹1,000 was issued to a creditor on 27th March, 2009 but by mistake the same was not recorded in the cash book. The cheque was, however, duly encashed by 31st March, 2009.
5. As per standing instructions, the banker collected dividend of ₹500 on behalf of the firm and credited the same to its account by 31st March, 2009. The fact was, however, intimated to the firm on 3rd April, 2009.

You are required to prepare a bank reconciliation statement as on 31st March, 2009. (12 marks)

5. The Trial Balance of Arun on 31st December, 2010 showed a difference of ₹580 (excess debit). It was put to a Suspense Account and the books were closed. On going through the books in January, 2011, following errors were discovered. You are required to pass suitable rectifying journal entries and prepare the Suspense Accounts.

1. ₹540 received from M. Mehta was posted to the debit of his account.
2. ₹100 being Purchases Returns was posted to the debit of Purchases Account.
3. Discount of ₹200 received was entered in the cash book, but was not posted to the Ledger.
4. ₹574 paid for repairs of motor-car was debited to the motor-car account as ₹174.
5. A sale of ₹350 to Sethi was entered in the Sales Book as ₹ 530.
6. While carrying forward total of one page in Kalra's Account, an amount of ₹250 was written on the credit side instead of debit side.
7. The purchase of machinery on 1st January, 2010 for ₹6,000 was entered in the Purchase Account. (12 marks)

6. What is the difference between :-

- (i) Income & Expenditure and Profit & Loss A/c.
- (ii) Receipt & Payment A/c and Income & Expenditure A/c.
- (iii) Cash Book and Receipt & Payment A/c. (12 marks)

3. There were debits of ₹2,600 in the pass book for interest on overdraft and bank charges, but the same had not been recorded in the cash book.
4. A cheque for ₹1,000 was issued to a creditor on 27th March, 2009 but by mistake the same was not recorded in the cash book. The cheque was, however, duly encashed by 31st March, 2009.
5. As per standing instructions, the banker collected dividend of ₹500 on behalf of the firm and credited the same to its account by 31st March, 2009. The fact was, however, intimated to the firm on 3rd April, 2009.

You are required to prepare a bank reconciliation statement as on 31st March, 2009. (12 marks)

5. The Trial Balance of Arun on 31st December, 2010 showed a difference of ₹580 (excess debit). It was put to a Suspense Account and the books were closed. On going through the books in January, 2011, following errors were discovered. You are required to pass suitable rectifying journal entries and prepare the Suspense Accounts.

1. ₹540 received from M. Mehta was posted to the debit of his account.
2. ₹100 being Purchases Returns was posted to the debit of Purchases Account.
3. Discount of ₹200 received was entered in the cash book, but was not posted to the Ledger.
4. ₹574 paid for repairs of motor-car was debited to the motor-car account as ₹174.
5. A sale of ₹350 to Sethi was entered in the Sales Book as ₹ 530.
6. While carrying forward total of one page in Kalra's Account, an amount of ₹250 was written on the credit side instead of debit side.
7. The purchase of machinery on 1st January, 2010 for ₹6,000 was entered in the Purchase Account. (12 marks)

6. What is the difference between :-

- (i) Income & Expenditure and Profit & Loss A/c.
- (ii) Receipt & Payment A/c and Income & Expenditure A/c.
- (iii) Cash Book and Receipt & Payment A/c. (12 marks)