AAE-8(H)

सहायक लेखा अधिकारी (सिविल) परीक्षा

अक्तूबर, 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	
बिक्री			11,800	
मूल्यहास			667	
कमीशन (जमा)		. 49	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	रो		6,230	
जावक वापसी			1,380	
हाथ में रोकड़			895	
वेतन			750	
देनदार			1,905	
बट्टा (देनदार)			328	
प्राप्य बिल			2,730	

			1,589	
मजदूरी	ā		1,659	
आवक वापसी			4,000	
बैंक ओवरड्राफ्ट			8,679	
ग्वरीद			47	
फुटकर हाथ में रो	कड़		180	
		च ₹२ 700 शा	(17	अंक)
ा टिमानर 199	9 को स्टाक का मूल	rd (3,100 an	· .	

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

31 मार्च. 2	2009 की स्थिति	ा क अनुसा	र पुला पर	₹
देयताएं वकाया वि पूंजीगत	_{राया}	₹ 10,000 4,20,000	परिसम्पत्तियां हाथ में रोकड़ बैंक में रोकड़ बकाया अभिदान	11,000 91,000 24,000 64,000
•			स्टाफ कार निवेश	12,40,000
-		14,30,000		14,30,000

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

31 मार्च, 2010 का समाप्त	87	अदायगी ₹	
्र प्राप्ति	₹		
01.04.2009 प्रारंभिक शेष हाथ में रोकड़ बैंक में रोकड़ 31.03.2010 निवेश पर ब्याज समाचार पत्र की बिक्री स्टाफ कार की बिक्री अभिदान (2010-11 के f	31.3.201 11,000 91,000 3,00,000 2,000 50,000 लए त) 6,00,000 10,54,000	ा डाक व्यय 5,000 किराया (मार्च, 09 के लिए ₹10,000 सहित) 1,20,000 मुद्रण और लेखन सामग्री 29,000 वेतन 7,20,000 बाँड 35,000 अंत शेष हाथ में रोकड़ 2,40 वेंक में रोकड़ 22,60 10,54,00	0000
The second secon	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 बिलों से संबंधित ₹5,000 बकाया हैं। (12 अंक)
- मैसर्स एबीसी लि. के पास ₹100 प्रत्येक के 60,000 शेयरों में विभाजित ₹60,00,000 क़ी 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 आबंटन के लिए 60,000 आवेदन प्राप्त हुए। कम्पनी ने प्रथम 50,000 आवेदकों को यथानुपात आधार पर शेयर आबंटित किए जाने अर्थात जिन्होंने 5 शेयरों के लिए आवेदन किया उन्हें 4 शेयर आबंटित किए जाने का निर्णय लिया। 10,000 आवेदकों की आवेदन राशि लौटा दी गई।

यथानुपात आधार पर जिन्हें शेयर आबंटित किए गए थे उन सफल आवेदकों से प्राप्त आवेदन पर अधिक धनराशि को आबंटन के अंतर्गत समायोजित कर लिया गया। आबंटन 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—
 - 1. 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।
 - 2. ₹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।

- 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।
- ₹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।
 - 1 जनवरी, 2010 को ₹6,000 में खरीदी गई मशीनरी को खरीद लेखे में दर्ज किया गया।
 (12 अंक)
- निम्नलिखित के बीच अंतर स्पष्ट कीजिएः
 - 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	200
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	

Bills Receivable		
Wages	2,730	
Returns Inwards	1,589	
Bank Overdraft	1,659	
Purchase	4,000	
Petty Cash in hand	8,679	
Bad Debts	47	
	180	
The value of Stock on 31st December, 1999 was ₹3,700.		
	(17 mar	rks)

From the following information prepare The Income & Expenditure A/c and Balance Sheet for the year ending 31st March, 2010.

Balance Sheet as on 31st March, 2009

Liabilities ₹	Assets	
Outstanding Rent 10,000 Capital Fund 14,20,000	Cash in hand Cash at Bank Subscription outstanding Staff car Investment	11,000 91,000 24,000 64,000 12,40,000
14,30,000		14.30.000

Receipt & Payment A/c for the year ending 31st March, 2010

Receipts		Payments ₹
O1.04.2009 Opening balance Cash in hand Cash at Bank O1.03.2010 Interest on Investment Sale of newspapers Sale of staff car Subscription (including ₹40,000 for 2010-11) O1.04.2009 Opening balance 11,04 91,04	000 000 000 000 000	Postage 5,000 Rent (including ₹ 10000 for March 2009) 1,20,000 Printing & Stationary 29,000 Salaries 7,20,000 Scooter purchase 35,000 Bonds 1,20,000 Closing balance Cash in hand 2,400 Cash at Bank 22,600
10,54,00	0	10,54,000

Following information is also given

- Rent for March 2010 of ₹10,000 yet to be paid
- Subscription includes ₹24,000 for the year 2008-09
- Subscription for the year 2009-10 amounting to ₹30,000 yet to be collected.
- ₹5,000 is outstanding against stationary bills. (12 marks)
- M/s A.B.C. Ltd. has authorized capital of ₹60,00,000 divided into 60,000 shares of ₹100 each. Company invited applications for additional 40,000 shares as follows:-

₹20 payable on application

₹20 payable on allotment

₹30 payable on first call

₹30 payable on second call

Company received 60,000 applications for allotment. Company decided to allot shares on pro-rata basis to first 50,000 applicants viz allot four shares to applicants who applied for 5 shares. The application money of 10,000 applicants were refunded.

The excess money on application received from successful applicants who were allotted shares on pro-rata basis was adjusted against allotment. Money on allotment was received in full. First call was received from 38,000 share holders and Second call was not paid by another 500 share holders.

The unpaid shares were forfeited and reissued at ₹75/- fully paid.

Pass necessary journal entries to record the above transactions in the books of ABC Ltd. Surplus amount on account of forfeiture of shares be transferred to capital reserve account. (12 marks)

- The cash book of a firm showed an overdraft of ₹30,000 on 31st March, 2009. A comparison of the entries in the cash book and pass book revealed that-
 - On 22nd March, 2009, cheques totaling ₹6,000 were sent to bankers for collection. Out of these, a cheque for ₹1,000 was wrongly recorded on the credit side of the cash book and cheques amounting to ₹300 could not be collected by bank before 1st April, 2009.
 - A cheque for ₹4,000 was issued to a supplier on 28th March, 2009. The cheque was presented to bank on 4th April, 2009.

- 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 divident 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.
 - (ji) 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 divident 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)