

AAE-8(H)

सहायक लेखा अधिकारी (सिविल) परीक्षा

अक्टूबर, 2012

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 दीजिए।
- (3) कार्यकारी टिप्पणियों को स्पष्ट रूप से दर्शाइए।

1. श्री मुजीब की बहियों से 31 मार्च, 2012 को लिए गए शेष नीचे दिए गए हैं :

| | ₹ | | ₹ |
|---------------------|----------|------------------------|----------|
| पूंजी | 3,50,000 | मुद्रण और लेखन सामग्री | 3,250 |
| आहरण | 24,000 | अशोध्य ऋण | 1,500 |
| कर्ज (जमा) 10% | | खरीद | 5,06,000 |
| की दर पर | 25,000 | विक्री | 8,06,000 |
| प्राप्य बिल | 82,000 | विक्री कर | 18,750 |
| संयंत्र और मशीनरी | 1,96,000 | विविध देनदार | 2,42,000 |
| विज्ञापन | 12,000 | विविध लेनदार | 1,53,000 |
| कमीशन (जमा) | 3,600 | भंडार (1.4.2010) | 79,650 |
| मजदूरी | 1,16,000 | व्यापार व्यय | 1,900 |
| अनुमत बट्टा | 1,600 | किराया | 16,500 |
| खरीदों पर रेल भाड़ा | 3,400 | बीमा | 2,000 |
| आवक वापसी | 9,300 | कर्ज पर व्याज | 2,000 |
| साइकल | 3,750 | हाथ में रोकड़ | 1,800 |
| वेतन | 75,000 | बैंक ओवर ड्राफ्ट | 32,600 |
| दर और कर | 2,500 | कम्प्यूटर | 12,000 |

निम्नलिखित को ध्यान में रखते हुए 31 मार्च, 2011 को समाप्त हुए वर्ष के लिए सकल व्यापार एवं लाभ-हानि लेखा तथा उस तारीख की स्थिति के अनुसार तुलन-पत्र तैयार कीजिए:-

1. मूल्यहास नीचे दिए अनुसार प्रभारित किया जाना है:
संयंत्र और मशीनरी 5% और कम्प्यूटर 10%
2. कमीशन अर्जित की परंतु प्राप्त नहीं हुई - ₹ 1,400
3. निम्नलिखित बकाया मदों के लिए प्रावधान करें :
(i) मुद्रण - ₹ 750, और (ii) किराया - ₹ 1,500

4. पूंजी पर 5% ब्याज प्रभारित करें।
 5. 31 मार्च, 2011 को भंडार का मूल्य ₹ 1,26,660 निर्धारित किया गया था।
 6. प्राप्य बिल में ₹ 10,000 का अस्वीकृत बिल शामिल है। (20 अंक)

2. मैसर्स बुकहाइव लिमिटेड की तुलन-पत्र मदों का सार नीचे दिया गया है। कार्यकारी पूंजी में परिवर्तन दर्शाते हुए निधि प्रवाह विवरण तैयार कीजिए।

| पूंजी और देयताएं | 1.4.2010 (₹) | 31.3.2011 (₹) |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| शेयर पूंजी | 80,000 | 85,000 |
| लाभ-हानि विनियोग लेखा | 14,500 | 24,500 |
| लेनदार | 9,000 | 5,000 |
| बंधक | - | 5,000 |
| कुल पूंजी और देयताएं | 1,03,500 | 1,19,500 |
| परिसम्पत्तियां | (₹) | (₹) |
| भूमि और भवन | 50,000 | 50,000 |
| संयंत्र और मशीनरी | 24,000 | 34,000 |
| भंडार | 9,000 | 7,000 |
| देनदार | 16,500 | 19,500 |
| हाथ में रोकड़ | 4,000 | 9,000 |
| कुल परिसम्पत्तियां | 1,03,500 | 1,19,500 |

(15 अंक)

3. निम्नलिखित सूचना से (i) चालू अनुपात (ii) शीघ्र अनुपात ज्ञात कीजिए:-

31 दिसम्बर की स्थिति के अनुसार

| देयताएं | राशि (₹) | परिसम्पत्तियां | राशि (₹) |
|------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| शेयर पूंजी | 8,00,000 | नियत परिसम्पत्तियां | 7,00,000 |
| आरक्षित निधियां | 40,000 | फर्नीचर | 25,000 |
| लाभ | 1,00,000 | संयंत्र और मशीनरी | 1,15,000 |
| बैंक ओवर ड्राफ्ट | 10,000 | भंडार | 35,000 |
| लेनदार | 20,000 | देनदार | 14,600 |
| | | बी/आर | 9,000 |
| | | रोकड़ | 11,400 |
| | | प्रारंभिक व्यय | 60,000 |
| जोड़ | 9,70,000 | जोड़ | 9,70,000 |

(10 अंक)

4. (क) बड़े विनिर्माण संगठनों में प्रयुक्त भंडारों की मानक मदों के लिए विभिन्न स्टॉक स्तर क्या हैं? इन मात्राओं को नियत करते समय ध्यान में रखे जाने वाले कम से कम 2 घटक बताइए?

(4 अंक)

- (ख) आर्थिक आदेश मात्रा की परिभाषा लिखिए। ऐसी 2 मान्यताएं बताइए जिस पर आर्थिक आदेश मात्रा आधारित है।

(3 अंक)

- (ग) लागत नियंत्रण लेखा में प्रयुक्त प्रधान लेजर क्या होते हैं?

(3 अंक)

5. निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियां लिखिए:

- (क) लाभ-अलाभ विश्लेषण, सुरक्षा मार्जिन, एंगल आफ इन्सीडेंस

(4 अंक)

- (ख) विनिमय विल के लाभ

(3 अंक)

- (ग) कार्यकलाप अनुपात विश्लेषण

(3 अंक)

6. निम्नलिखित ब्योरे से 31 दिसम्बर, 2006 की स्थिति के अनुसार एक्स.वाई. एन्टरप्राइजेज का बैंक समाधान विवरण तैयार कीजिए और रोकड़ बही के अनुसार शेष सुनिश्चित कीजिए:

- (i) पासबुक में 31 दिसम्बर, 2006 को ₹ 15,000 का ओवर ड्राफ्ट दर्शाया गया है।
 (ii) ₹ 200 का एक चेक बैंक में जमा किया गया परन्तु वह रोकड़ बही में दर्ज नहीं किया गया।
 (iii) ₹ 17,000 का चेक जारी किया गया परन्तु 31 दिसम्बर, 2006 तक अदायगी के लिए केवल ₹ 10,000 की राशि के चेक प्रस्तुत किए गए थे।
 (iv) ₹ 10,000 का चेक संग्रहण के लिए बैंक को भेजा गया। इनमें से, ₹ 2,000 और ₹ 1,000 के चेक क्रमशः 7 जनवरी, 2007 और 9 जनवरी, 2007 को जमा किए गए और शेष चेक 31 दिसम्बर, 2006 से पूर्व जमा किए गए।
 (v) एक्स.वाई. एन्टरप्राइजेज की ओर से चेम्बर ऑफ कामर्स शुल्क के रूप में बैंक ने ₹ 300 अदा किए थे जिसे रोकड़ बही में दर्ज नहीं किया गया।
 (vi) बैंक ने ओवर ड्राफ्ट पर ₹ 800 ब्याज प्रभारित किया।
 (vii) ₹ 40 के बैंक प्रभार रोकड़ बही में दो बार दर्ज किए गए और ₹ 35 का बैंक व्यय रोकड़ बही में बिल्कुल दर्ज नहीं किया गया।
 (viii) रोकड़ बही में अदायगी की ओर ₹ 1,000 कम थे।
 (ix) बैंक ने एक्स.वाई.एन्टरप्राइज की ओर से डिबेंचरों पर ₹ 200 ब्याज प्राप्त किया।

(10 अंक)

7. श्री सुनील की बहियों में पाई गई निम्नलिखित त्रुटियों को ठीक कीजिए। परीक्षा तुलन में ₹250 को नामे अधिक दिखाया गया था। इस अंतर को उचित में दर्ज किया गया है।
- व्यय लेखे में नामे ओर के कुल को ₹150 अधिक दर्शाया गया है।
 - बिक्री लेखे में जोड़ में ₹200 कम हैं।
 - ₹25 की एक बार की खरीद को खरीद बही से लेजर में ₹350 दर्ज किया गया है।
 - एक पार्टी से ₹200 की बिक्री से आय को उस लेखे में दर्ज नहीं किया गया है यद्यपि पार्टी के लेखे में राशि जमा हुई है।
 - पूर्तिकर्ता के लेखे को उसकी देय राशियों के लिए जारी किया गया ₹600 के चेक को (जिसे विविध देनदारों के अंतर्गत दर्शाया गया है) गलती से खरीद लेखे के नामे डाल दिया गया है।
 - ₹100 की उधार बिक्री को बिक्री में और साथ ही विविध नामे लेखों में जमा किया गया है।

अपेक्षा: (i) उपर्युक्त को ठीक करने के लिए आवश्यक जर्नल प्रविष्टियां कीजिए; और
(ii) उचित लेखा तैयार कीजिए जैसा कि यह लेजर में आएगा।

(10 अंक)

AAE – 8 (E)

ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER (CIVIL) EXAMINATION

OCTOBER, 2012

COMMERCIAL AND MANAGEMENT ACCOUNTS

Time Allowed : 2 Hours

Maximum Marks : 65

Notes:—

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

1. The following are the balance taken on 31st March, 2011 from the books of

| Mr. Mujib: | ₹ | | ₹ |
|---------------------|----------|-------------------------|----------|
| Capital | 3,50,000 | Printing and Stationery | 3,250 |
| Drawings | 24,000 | Bad Debts | 1,500 |
| Loan (Cr.) @ 10% | 25,000 | Purchases | 5,06,000 |
| Bills Receivable | 82,000 | Sales | 8,06,000 |
| Plant and Machinery | 1,96,000 | Sales Tax | 18,750 |
| Advertising | 12,000 | Sundry Debtors | 2,42,000 |
| Commission (Cr.) | 3,600 | Sundry Creditors | 1,53,000 |
| Wages | 1,16,000 | Stock (01.04.2010) | 79,650 |
| Discounts Allowed | 1,600 | Trade Expenses | 1,900 |
| Railway Freight on | | Rent | 16,500 |
| Purchases | 3,400 | Insurance | 2,000 |
| Returns Inward | 9,300 | Interest on Loan | 2,000 |
| Cycles | 3,750 | Cash-in-Hand | 1,800 |
| Salaries | 75,000 | Bank Overdraft | 32,600 |
| Rates and taxes | 2,500 | Computer | 12,000 |

Prepare a Trading and Profit & Loss Account for the year ended 31st March, 2011 and Balance Sheet as on that date after taking into consideration the following:

- Depreciation is to be charged as follow:
Plant and Machinery 5% and Computer 10%
- Commission earned but not received - ₹1,400.
- Provide for the following outstanding items:
(i) Printing - ₹750, and (ii) Rent - ₹1,500

4. Charge 5% interest on capital.
 5. Stock on 31st March, 2011 was valued at ₹1,26,660
 6. Bill receivable include a dishonored bill of ₹10,000. (20 marks)

2. Following are the abstracts of the Balance Sheet items of M/s Bookhive Ltd.,
 Prepare the Funds Flow Statements, Showing the changes in Working Capital.

| | 1.4.2010 (₹) | 31.3.2011 (₹) |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Capital and Liabilities: | | |
| Share Capital | 80,000 | 85,000 |
| Profit & Loss Appropriation A/C | 14,500 | 24,500 |
| Creditors | 9,000 | 5,000 |
| Mortgage | - | 5,000 |
| Total Capital and Liabilities | 1,03,500 | 1,19,500 |
| | (₹) | (₹) |
| Assets: | | |
| Land and Building | 50,000 | 50,000 |
| Plant and machinery | 24,000 | 34,000 |
| Stock | 9,000 | 7,000 |
| Debtors | 16,500 | 19,500 |
| Cash in hand | 4,000 | 9,000 |
| Total Assets: | 1,03,500 | 1,19,500 |

(15 marks)

3. From the following information calculate:

- (1) Current Ratio
 (2) Quick Ratio

(As on December 31, 2011)

| Liabilities | Amount (₹) | Assets | Amount (₹) |
|----------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| Share Capital | 8,00,000 | Fixed Assets | 7,00,000 |
| Reserves | 40,000 | Furniture | 25,000 |
| Profits | 1,00,000 | Plant & Machinery | 1,15,000 |
| Bank Overdraft | 10,000 | Stock | 35,000 |
| Creditors | 20,000 | Debtors | 14,600 |
| | | B/R | 9,000 |
| | | Cash | 11,400 |
| | | Preliminary Exps. | 60,000 |
| Total | 9,70,000 | Total | 9,70,000 |

(10 marks)

4. (a) What are the different stock levels for standard items of stores used in a large manufacturing organization? State atleast 2 factors that are taken into account while fixing these quantities? (4 marks)
 (b) Define Economic Order Quantity (EOQ)? State any 2 assumptions on which EOQ is based? (3 marks)
 (c) Which are the Principal Ledgers used in cost control accounting? (3 marks)
5. Write short notes on the following:
 (a) Break-even Analysis, Margin of Safety and Angle of Incidence. (4 marks)
 (b) Advantages of Bill of Exchange. (3 marks)
 (c) Activity Ratio Analysis. (3 marks)
6. From the particulars, make out a Bank Reconciliation Statement and ascertain the balance as per the cash Book on 31st December, 2006 in the books of XY Enterprises.
- (i) Passbook showed an overdraft of ₹15,000 on 31st December, 2006.
 (ii) A cheque of ₹200 was deposited in the bank but not recorded in the cash book.
 (iii) Cheque of ₹17,000 were issued but cheques worth only ₹10,000 were presented for payment up to 31st December, 2006.
 (iv) Cheque of ₹10,000 were sent to the bank for collection. Out of these, cheque of ₹2,000 and of ₹1,000 were credited respectively on 7th January, 2007 and 9th January, 2007 and remaining cheque were credited before 31 December, 2006.
 (v) Bank paid ₹300 as Chamber of Commerce fee on behalf of XY Enterprises which was not recorded in the cash book.
 (vi) Bank charged interest on overdraft ₹800.
 (vii) ₹40 for Bank charges were recorded two time in the cash book and bank expenses of ₹35 were not at all recorded in the Cash Book.
 (viii) Payment side of Cash Book was ₹1,000 short.
 (ix) Bank received ₹200 as interest on debentures on behalf of XY Enterprises. (10 marks)

7. Rectify the following errors found in the books of Mr. Sunil. The Trial balance showed 250 as debit excess. The difference has been posted to the Suspense Account.

- (i) The total of debit side of Expenses Account has been cast in excess ₹150.
- (ii) The Sales Account has been cast in totalled short by ₹200.
- (iii) One time purchase of ₹25 has been posted from the Purchase book to the ledger as ₹350.
- (iv) The sale return of ₹200 from a party has not been posted to that account, though the party's account has been credited.
- (v) A cheque of ₹600 issued to the Supplier's Account (shown under Sundry Creditors) towards his dues had been wrongly debited to the Purchases Account.
- (vi) A credit sale of ₹100 has been credited to the Sales and also to the Sundry Debtors Accounts.

- (Required: (i) Pass necessary Journal entries for correcting the above; and
(ii) Prepare a Suspense Account as it would appear in the Ledger.

(10 marks)
