AAE –8 (H)

सहायक लेखा अधिकारी (सिविल) परीक्षा

नवम्बर, 2013

वाणिज्यिक एवं प्रबंधन लेखे

अधिकतम अंक : 65

समय : 2 घंटे

टिप्पणियां :

(1) किन्हीं **5** प्रश्नों के उत्तर दें।

(2) कार्यकारी टिप्पणियों को स्पष्ट रूप से दर्शाइए।

(3) इस प्रश्न पत्र में **6** पृष्ठ और **7** प्रश्न हैं।

1. श्री सिंह की बहियों में पाई गई निम्नलिखित त्रुटियों में सुधार करें। अधिशेष क्रेडिट होने के कारण कच्चा चिट्ठा 4,930 रुपए अधिक था। अंतर को उचंत लेखे में दर्ज कर दिया गया है:

i) डी.दास से 31 दिसंबर, 2012 को 100 रुपए की राशि प्राप्त हुई किंतु इसकी प्रविष्टि 4 जनवरी, 2013 की रोकड़ बही में की गई है।

ii) दिसंबर माह के लिए आवक वापसी बही का कुल योग 1,000 रुपए कम दर्ज है।

iii) रु. 3,000 की लागत वाली कार्यालय मेज की खरीद को क्रय बही के माध्यम से पारित किया गया है।

iv) शोकेस बनाने के लिए कारीगरों की मजदूरी के लिए अदा किए गए रु.3,750 मजदूरी खाते पर प्रभारित किए गए हैं।

v) रु.670 की खरीद को लेनदार के खाते में रु.600 के तौर पर दर्ज किया गया है।

vi) श्री एम.पी. शर्मा की ओर से प्राप्त रु.200 का चेक का अनादरण हो गया था और इसे 'मुद्रण और मुद्रित सामग्री खाते' में डेबिट किया गया था।

vii) श्री सिंह के लिए एक मोटर साईकिल की खरीद के लिए अदा किए गए रु.10,000 'विविध व्यय खाते' में प्रभारित किए गए हैं।

viii) ग्राहकों की ओर से रु.100 की वस्तुएं लौटा दी गई थीं जिन्हें स्टॉक में लिया गया था किंतु बहियों में इनसे सबंधित कोई प्रविष्टि नहीं की गई।

ix) कपूर एंड कंपनी को की गई रु.2,000 की बिक्री गलती से उनके खाते में क्रेडिट कर दी गई।

(13 अंक)

2. मैसर्स एक्सवाई लिमिटेड ने रु.10 प्रति शेयर के 10,000 शेयरों की सार्वजनिक ग्राहकी रु.11 प्रति शेयर की दर से आमंत्रित की। धन निम्नानुसार देय था:

आवेदन पर रु.3

आवंटन पर रु.4 (प्रीमियम सहित)

पहली और अंतिम मांग पर रु.4

12000 शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए और निदेशकों ने यथानुपात (प्रो-रेटा) आवंटन किया

120 शेयरों के एक आवेदक श्री गुप्ता आवंटन और मांग धन का भुगतान नहीं कर सके और 200 शेयरों के एक धारक श्री शर्मा मांग का भुगतान करने में विफल रहे। यह सभी शेयर जब्त कर लिए गए।

जब्त शेयरों में से, 150 शेयर (जिनमें री गुप्ता के सभी शेयर शामिल हैं) रु.8 प्रति शेयर की दर से जारी किए गए। उपर्युक्त संव्यवहार के लिए रोजनामचा प्रविष्टि दर्ज करें और जब्त शेयर खाता तैयार करें। *(13 अंक)*

3. (क) निम्नलिखित सूचना से गणना करें:

i) निवल परिसंपत्ति टर्नओवर

ii) स्थायी परिसंपत्ति टर्नओवर

iii) कार्यशील पूंजी टर्नओवर अनुपात।

तरजीही शेयर पूंजी	4,00,000	संयंत्र एवं मशीनरा	8,00,000
इक्विटी शेयर पूंजी	6,00,000	भूमि एवं भवन	5,00,000
सामान्य संचय	1,00,000	मोटर कार	2,00,000
लाभ हानि खाता	3,00,000	फर्नीचर	1,00,000
15% डिबेंचर	2,00,000	स्टॉक	1,80,000
14% ऋण	2,00,000	देनदार	1,10,000
लेनदार	1,40,000	बैंक	80,000
देय बिल	50,000	रोकड़	30,000
बकाया व्यय	10,000		

वर्ष 2005 के लिए बिक्री रु.30,00,000 थी। *(9 अंक)*

(ख) चालू अनुपात 2:5:1 है। चालू आस्तियां रु.50,000 हैं और चालू देयताएं रु.20,000 हैं। अनुपात को 2:1 तक लाने के लिए चालू परिसंपत्तियों में कितनी गिरावट आनी चाहिए। *(4 अंक)*

4. मैसर्स एबी लिमिटेड की 31 मार्च 2012 और 31 मार्च 2013 की निम्नलिखित बैलेंस शीट से, नवकी प्रवाह विवरण तैयार करें

विवरण	नोट सं.	31 मार्च 2012 (रु.)	31 मार्च 2013 (रु.)
I. इक्विटी और देनदारियां			
1. शेयरधारकों की निधियां			
क) शेयर पूंजी	1	4,60,000	8,50,000
ख) रिजर्व और अधिशेष	2	2,60,000	1,70,000
2. गैर-मौजूदा देनदारियां			
दीर्घावधिक उधार			
10% डिबेंचर		2,00,000	1,80,000
		9,20,000	**12,00,000**
II. आस्तियां			
1. गैर-मौजूदा आस्तियां			
नियत आस्तियां		5,00,000	7,00,000
2. चालू आस्तियां			
क) माल-सूचियां		2,10,000	2,50,000
ख) व्यापारिक प्राप्य राशियां		1,40,000	1,90,000
ग) नवक और नवक समतुल्य		50,000	60,000
घ) अन्य चालू आस्तियां	3	20,000	....
		9,20,000	**12,00,000**

लेखों के लिए टिप्णियां

विवरण	31 मार्च 2012 (रु.)	31 मार्च 2013 (रु.)
1. शेयर पूंजी		
इक्विटी शेयर पूंजी	4,00,000	7,50,000
8% प्राथमिकता शेयर पूंजी	60,000	1,00,000
	4,60,000	**8,50,000**
2. रिजर्व और अधिशेष		
लाभ हानि विवरण में शेष	1,70,000	1,20,000
सामान्य रिजर्व	70,000	50,000
प्रतिभूति प्रीमियम रिजर्व	20,000	....
	2,60,000	**1,70,000**

3. अन्य चालू आस्तियां
   शेयर निर्गमन व्यय 20,000

अतिरिक्त सूचनाः

i) वर्ष के दौरान रु.80,000 की मशीन रु.50,000 में बेची गई।

ii) रू.80,000 का लाभांश भुगतान किया गया।

(13 अंक)

5. निम्नलिखित सूचना मैसर्स मोहित ब्रॉदर्स लिमिटेड के कच्चे चिट्ठे से ली गई है। आपसे अपेक्षित है कि 31 मार्च, 2010 की तारीख में व्यापार तथा लाभ-हानि खाता और एक बैलेंस शीट तैयार करें।

नामे बाकी	राशि (रु.)	जमा शेष	राशि (रु.)
रोकड़	20,000	बिक्री	3,61,000
मजदूरी	45,050	ऋण 12%(1.7.2009)	40,000
जावक वापसी	4,800	प्राप्त रियायत	1,060
अशोध्य कर्ज	4,620	वापसी (खरीद)	390
वेतन	16,000	लेनदार	60,610
चुंगी कर	1,000	पूंजी	75,000
धर्मार्थ	250		
मशीनरी	32,000		
देनदार (रु.1,600 के अनादृत बिल सहित)	60,000		
स्टॉक	81,600		
खरीद	2,60,590		
मुरम्मत	3,350		
ऋण पर ब्याज	1,200		
बिक्री कर	1,600		
बीमा	2,000		
किराया	4,000		
	5,38,060		5,38,060

समायोजनः

1. मजदूरी में 1 अप्रैल, 2009 को नयी मशीनरी लगाने के रु.4,000 भी शामिल हैं।
2. फर्नीचर पर 5% अवमूल्यन का प्रावधान करें।

3. रु.1,600 अदत्त वेतन
4. अंतिम स्टॉक रु.81,850
5. देनदारों पर 5% का प्रावधान सृजित करें।
6. बिल की आधी राशि वसूली योग्य है।
7. किराए का भुगतान 30 जुलाई, 2010 तक किया गया।
8. असमाप्त बीमा रु.600

(13 अंक)

6. लखनऊ क्लब का 31 दिसंबर, 2012 को समाप्य वर्ष का प्राप्ति एवं भुगतान नीचे दिया गया है।

31 दिसंबर, 2012 को समाप्त वर्ष के लिए प्राप्ति एवं भुगतान लेखा

नामे जमा

प्राप्तियां			राशि (रु.)	भुगतान	राशि (रु.)
शेष b/d			3000	किराया	52000
प्रवेश शुल्क			5500	लेखन सामग्री	30680
अभिदानः				मजदूरी	53300
	2011	2000		बिलियर्ड टेबल	39000
	2012	169000		मुरम्मत और नवीकरण	8060
	2013	3000	174000	ब्याज	15000
लॉकर का किराया			5000	शेष c/d	23960
गवर्नर के समारोह के लिए विशेष अभिदान			34500		
			2,22,000		2,22,000

अतिरिक्त सूचनाः

i) रु.3,120 का लेखन सामग्री आदि संबंधी व्यय वर्ष 2011 से संबंधित था। अभी भी 3,640 रुपए देने बाकी हैं।

ii) वर्ष 2012 के लिए अदत्त अभिदान रु.8,680; गवर्नर के समारोह के लिए विशेष अभिदान बकाया रु.5,500; गवर्नर का समारोह जनवरी, 2013 में होना है।

iii) क्लब के पास 1 जनवरी 2012 को रु.1,60,000 के मूल्य की खेल-वूक सामग्री का स्वामित्व था। इसका मूल्य 31 दिसंबर, 2012 को 1,35,000 आंका गया। स्टॉक में रु.5,000 की खेल-वूक सामग्री शामिल है, जिसे प्रयोज्य न होने की वजह से बट्टे खाते लिखा जाना है।

क्लब ने वर्ष 2011 में रु.2,00,000 का ऋण लिया।

वर्ष 2012 का आय और व्यय लेखा तैयार करें और 31 दिसंबर 2012 को बैलेंस शीट तैयार करें। *(13 अंक)*

7. निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियां लिखें:

क) बहीखाता और लेखांकन में क्या अंतर है? *(4 अंक)*

ख) वित्तीय विवरण के विश्लेषण की क्या महत्ता है? *(3 अंक)*

ग) क्षैतिज विश्लेषण का संक्षेप में उल्लेख करें। *(3 अंक)*

घ) निवेश गतिविधि और वित्तीय गतिविधि में एक अंतर बताएं। *(3 अंक)*

AAE – 8 (E)

ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER (CIVIL) EXAMINATION

NOVEMBER, 2013

COMMERCIAL AND MANAGEMENT ACCOUNTS

Time Allowed : 2 Hours *Maximum Marks : 65*

Notes:–

1. Attempt any **5** questions.
2. Show working notes clearly.
3. This question paper consists of **6** pages and **7** questions.

1. Rectify the following errors found in the books of Mr. Singh. The Trial Balance was out by Rs.4,930 being excess credit. The difference has been posted to the suspense A/c.

i) An amount of Rs.100 was received from D.Das on 31st December, 2012 but had been entered in the Cash Book on 4th January 2013.

ii) Total of Return Inward Book for December had been cast by Rs.1000 short.

iii) Purchase of an office table costing Rs.3000 had been passed through the purchases book.

iv) Rs.3750 paid for wages to workmen for making showcases had been charged to the wages A/c.

v) A purchase of Rs.670 had been posted to the Creditors Accounts as Rs.600.

vi) A cheque for Rs.200 received from M.P. Sharma had been dishonoured and was debited to the 'Printing and Stationery Account'.

vii) Rs.10,000 paid for the purchase of a motor cycle for Mr. Singh had been charged to the 'Miscellaneous Expenses Account'.

viii) Goods amounting to Rs.100 had been returned by a customer and were taken into stock but no entry in respect thereof was made in the books.

ix) A sale of Rs.2,000 to Kapoor and Co., was wrongly credited to their account.

(13 marks)

2. XY Ltd. invited for public subscription 10,000 shares of Rs.10 each at Rs.11 per share. Money was payable as follows:

Rs.3 on application

Rs.4 on allotment (including premium)

Rs.4 on first and final call.

Applications were received for 12000 shares and the directors made pro-rata allotment.

Mr. Gupta, an applicant of 120 shares, could not pay the allotment and the call money, and Mr. Sharma, a holder of 200 shares, failed to pay the call. All these shares were forfeited.

Out of the forfeited shares, 150 shares (the whole of Mr. Gupta's shares being included) were issued at Rs.8 per share. Record the Journal entries for the above transactions and prepare the share forfeited account.

(13 marks)

3. (A) From the following information, calculate :

i) Net Assets Turn over

ii) Fixed Assets Turnover

iii) Working Capital Turnover Ratios.

Preference Share Capital	4,00,000	Plant and Machinery	8,00,000
Equity Share Capital	6,00,000	Land and Building	5,00,000
General Reserve	1,00,000	Motor Car	2,00,000
Profit & Loss A/c	3,00,000	Furniture	1,00,000
15% Debentures	2,00,000	Stock	1,80,000
14% Loan	2,00,000	Debtors	1,10,000
Creditors	1,40,000	Banks	80,000
Bills Payable	50,000	Cash	30,000
Outstanding Expenses	10,000		

Sales for the year 2005 were 30,00,000.

(9 marks)

(B) The current ratio is 2:5:1. Current Assets are Rs.50,000 and current liabilities are Rs.20,000. How much must be the decline in the current assets to bring the ratio to 2:1.

(4 marks)

4. From the following Balance Sheet of AB Ltd. as on 31st March 2012 and 31st March 2013, prepare the Cash flow statement:

	Particulars	Note	31st March 2012 (₹)	31st March 2013 (₹)
I.	Equity and Liabilities			
1.	Shareholders Funds			
a)	Share Capital	1	4,60,000	8,50,000
b)	Reserve and Surplus	2	2,60,000	1,70,000
2.	Non-Current Liabilities			
	Long-term Borrowings:			
	10% Debentures		2,00,000	1,80,000
			9,20,000	**12,00,000**
II.	Assets			
1.	Non-Current Assets			
	Fixed Assets		5,00,000	7,00,000
2.	Current Assets			
a)	Inventories		2,10,000	2,50,000
b)	Trade Receivables		1,40,000	1,90,000
c)	Cash and Cash Equivalents		50,000	60,000
d)	Other Current Assets	3	20,000	....
			9,20,000	**12,00,000**

Notes to Accounts

	Particulars	31st March 2012 (₹)	31st March 2013 (₹)
1.	Share Capital		
	Equity Share Capital	4,00,000	7,50,000
	8% Preference Share Capital	60,000	1,00,000
		4,60,000	**8,50,000**
2.	Reserve and Surplus		
	Balance in Statement of Profit & Loss	1,70,000	1,20,000
	General Reserve	70,000	50,000
	Securities Premium Reserve	20,000	....
		2,60,000	**1,70,000**

3. Other Current Assets
Share Issue Expenses 20,000
Additional Information:
   i) During the year machine costing Rs.80,000 was sold for Rs.50,000.
   ii) Dividend paid Rs.80,000.

(13 marks)

5. The following information have been taken from the trial balance of M/s Mohit Brothers Ltd. You are required to prepare the trading and profit and loss account and a balance sheet as on March 31, 2010.

Debit Balances	**Amount (Rs.)**	**Credit Balance**	**Amount (Rs.)**
Cash	20,000	Sales	3,61,000
Wages	45,050	Loan 12%(1.7.2009)	40,000
Return Outwards	4,800	Discount received	1,060
Bad Debts	4,620	Return (Purchase)	390
Salaries	16,000	Creditors	60,610
Octroi	1,000	Capital	75,000
Charity	250		
Machinery	32,000		
Debtors (including a dishonoured bill of Rs.1,600)	60,000		
Stock	81,600		
Purchases	2,60,590		
Repairs	3,350		
Interest on Loan	1,200		
Sales tax	1,600		
Insurance	2,000		
Rent	4,000		
	5,38,060		**5,38,060**

Adjustments :
1. Wages include Rs.4,000 for erection of new machinery on April 01, 2009.
2. Provide 5% depreciation on furniture.
3. Salaries unpaid Rs.1,600.
4. Closing stock Rs.81,850.
5. Create a provision at 5% on debtors.
6. Half the amount of bill is recoverable.
7. Rent is paid up to July 30, 2010.
8. Insurance unexpired Rs.600.

(13 marks)

6. Following is the Receipt and Payment of the Lucknow Club for the year ended 31st December, 2012 :

Receipt and Payment Account for the year ended 31st December, 2012.

Dr. **Cr.**

Receipts			**Amount(Rs.)**	**Payments**	**Amount(Rs.)**
To Balance b/d			3000	By Rent	52000
To Entrance Fees			5500	By Stationery expenses	30680
To Subscriptions :				By Wages	53300
	2011	2000		By Billiards Table	39000
	2012	169000		By Repairs and Renewals	8060
	2013	3000	174000	By Interest	15000
To Locker Rent			5000	By Balance c/d	23960
To Special Subscription for GovernorsParty			34500		
			2,22,000		**2,22,000**

Additional Information :
i) Stationary expenses, etc. Rs.3,120 related to 2011, still outstanding Rs.3,640.

ii) Subscriptions unpaid for 2012 Rs.8,680; Special subscriptions for Governor's Party outstanding Rs.5,500. Governor's party is to be held in January, 2013.

iii) The Club owned Sports Materials of the value Rs.1,60,000 on 1st January 2012. This was valued at Rs.1,35,000 on 31st December, 2012. Stock includes sports materials of Rs.5,000, which is to be written off being not useable.

The club took a loan of Rs.2,00,000 in 2011.

Prepare the income and expenditure account for 2012 and the Balance Sheet as on 31st December, 2012. *(13 marks)*

7. Write short notes on the following:

a) What is the difference between Book keeping and Accounting? *(4 marks)*

b) What is the importance of Analysis of Financial Statement? *(3 marks)*

c) Briefly explain Horizontal Analysis. *(3 marks)*

d) Give one difference between Investing Activity and a Financing Activity. *(3 marks)*