AAE –8 (H)

सहायक लेखा अधिकारी (सिविल) परीक्षा

अक्तूबर, 2014

वाणिज्यिक एवं प्रबंधन लेखे

समय : 2 घंटे *अधिकतम अंक : 65*

टिप्पणियां :

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

1. निम्नलिखित लेन-देन को 'साहिल' की बही (जर्नल) में दर्ज करें, खाता-बही (लेजर) में इसकी प्रविष्टि करें और एक कच्चा चिट्ठा (ट्रायल बैलेंस) तैयार करें।

	तारीख		
जनवरी	1	**हाथ - आस्तियां :**	
2013		नकद	630 रु.
		बैंक में नकद -	23,100 रु.
		माल का - स्टॉक -	26,400 रु.
		मोहन एंड कं. -	6,750 रु.
		देनदारियां :	
		मराठा एंड कं. -	3,880 रु.
		श्रीराम ब्रदर्स -	3,000 रु.
	3	दास एंड कं. को बेचा गया माल -	6,650 रु. (उधार पर)
	4	चांद एंड सन्स को बेचा गया माल -	1,400 रु. (उधार पर)
	4	ढुलाई के लिए नकद भुगतान -	35 रु.
	4	फ्लावर एंड कं. को नकद में बेचा गया माल -	3,120 रु.
	5	श्रीराम ब्रदर्स से खरीदा गया माल -	3,800 रु.
	6	राम एंड श्याम से खरीदा गया माल -	6,300 रु.

जनवरी	7	दास एंड कं. ने स्तरीय न होने के कारण माल वापस किया -	100 रु.
	7	सेल्समैन को अदा किया गया यात्रा व्यय -	147 रु.
	7	विजय को नकद में बेचा गया माल -	800 रु.
	10	लेखन सामग्री हेतु भुगतान -	66 रु.
	10	डाक टिकट -	15 रु.
	13	राम एंड श्याम को माल वापस किया - (मानक विनिर्देशों के अनुसार न होने के कारण)	300 रु.
	13	राम एंड श्याम ने माल की टूट-फूट हेतु दावा स्वीकार किया -	100 रु.
	15	फर्नीचर हेतु चेक से भुगतान -	700 रु.
	16	मालिकों द्वारा व्यक्तिगत रूप से इस्तेमाल वस्तुएं -	50 रु.
	17	मोहन एंड कंपनी को बेचा गया माल -	5,000 रु.
	19	दास एंड कंपनी द्वारा चेक से भुगतान -	1,300 रु.
	20	चांद एंड सन्स से प्राप्त चेक -	1,440 रु.
	22	बैंक सूचना - चांद एंड सन्स का चेक अदत्त (अनपेड) वापस ________	
	23	अजय को नकद में माल बेचा -	800 रु.
	24	बैंक में नकद जमा किया -	2,000 रु.
	27	राम एंड श्याम को चेक भेजा - (बट्टा 50 रू.)	5,850 रु.
	29	टेलीफोन प्रभारों का भुगतान -	23 रु.
	31	वेतन - भुगतान -	600 रु.
	31	किराया भुगतान -	300 रु.
	31	बैंक प्रभार - 10 रु. (बैंक द्वारा बैंक खाते से कटौती की गई)	
	31	बैंक से व्यक्तिगत प्रयोग के लिए आहरित -	500 रु.
	31	मोहन एंड कं. से उन्हें सप्लाई किए गए माल में खराबी के लिए प्राप्त दावा - दावा स्वीकृत -	150 रु.

(18 अंक)

2. (i) 31 मार्च 2013 की स्थिति के अनुसार एबीसी लि. का तुलन-पत्र (बैलेंस शीट) निम्नानुसार है :-

देनदारियां	रुपये	आस्तियां		रुपये
इक्विटी शेयर पूंजी	1,00,000	भूमि और भवन		6,00,000
18% तरजीही शेयर पूंजी	1,00,000	संयंत्र और मशीनरी		5,00,000
प्रारक्षित निधि	60,000	फर्नीचर और फिक्सचर		1,00,000
लाभ-हानि खाता	2,40,000			12,00,000
15% डिबेंचर	8,00,000	घटाइए-मूल्यह्रास		2,00,000
व्यापार लेनदार	40,000			10,00,000
संदेय बिल	30,000	व्यापार निवेश		
बकाया व्यय	20,000	(दीर्घावधिक)		1,00,000
बैंक ओवरड्राफ्ट	10,000	स्टॉक		95,000
कर हेतु प्रावधान	2,40,000	देनदार	3,40,000	
		घटाइए: प्रावधान	30,000	3,10,000
		विक्रेय प्रतिभूतियां		10,000
		नकद		10,000
		प्राप्य बिल		10,000
		पूर्वदत्त व्यय		5,000
		आरंभिक व्यय		60,000
		हामीदारी कमीशन		40,000
	16,40,000			**16,40,000**

वर्ष 2013-14 में निवल बिक्री 20,000 रुपये की रही। चालू अनुपात की गणना करें।

(ii) पैरा (i) में दी गई सूचना के आधार पर, 31.03.2013 को ऋण इक्विटी अनुपात की गणना करें।

(iii) किसी कंपनी के शेयरधारकों की निधि 4,00,000 रुपये है, दीर्घावधिक ऋण 8,00,000 रुपये है, लागत पर 20% की दर पर सकल लाभ 8,00,000 रुपये था। पूंजी टर्नओवर अनुपात की गणना करें।

(17 अंक)

3. वित्तीय विवरणों को तैयार करने और प्रदर्शित करने के लिए लेखांकन मानकों की रूपरेखा (फ्रेमवर्क) के अनुसार -

i) रूपरेखा का क्या प्रयोजन है? *(3 अंक)*

ii) वित्तीय विवरणों की गुणात्मक विशेषताओं की सूची बनायें। *(4 अंक)*

iii) प्रासंगिक और विश्वसनीय सूचना के मार्ग में क्या बाधाएं हैं? *(3 अंक)*

4. (i) इन शीर्षों का अर्थ स्पष्ट करें (क) लेखाओं का परम्परागत वर्गीकरण; (ख) लेखाओं के वर्गीकरण पर आधारित लेखांकन समीकरण उदाहरण सहित स्पष्ट करें। *(5 अंक)*

(ii) निम्नलिखित लेन-देनों के आधार पर लेखांकन समीकरण दर्शाएं -

(1) श्री क ने व्यवसाय शुरू किया - 50,000 रुपये

(2) अग्रिम में किराया भुगतान - 2,000 रुपये

(3) टाइपराइटर का क्रय - 7,000 रुपये

(4) मैसर्स बिंद्रा से उधार पर फर्नीचर की खरीद - 3,000 रुपये

(5) सत्यम से माल की नकद खरीद - 35,000 रुपये

(6) श्याम को माल की नकद में बिक्री 40,000 रुपये (30,000 रुपये के लागत मूल्य वाली)

(7) रमेश से माल की खरीद - 30,000 रुपये

(8) श्याम को 30,000 रुपये मूल्य वाले माल की 50,000 रुपये में बिक्री।

(9) घरेलू वस्तुओं की खरीद 15,000 रुपये। 5,000 रुपये नगद तथा शेष ऋण के जरिए अदा किया।

(10) आग से नष्ट माल (क्रय मूल्य 500 रुपये, विक्रय मूल्य 600 रुपये)

(5 अंक)

5. निम्नलिखित आय विवरण पीक्यूआर कंपनी का है जो अंशदान मार्जिन आधार पर है। पीक्यूआर ड्राइक्लीनिंग और लांड्री के व्यवसाय में लगी हुई है।

		ड्राईक्लीनिंग		लांड्री
राजस्व		32,400 रुपये		9,600 रुपये
परिवर्तनीय व्यय				
मजदूरी	7,800 रुपये		4,200 रुपये	
आपूर्ति	9,000 रुपये		1,800 रुपये	
विद्युत	1,500 रुपये		300 रुपये	
कुल परिवर्तनीय व्यय		18,300		6,300
अंशदान मार्जिन		14,100		3,300
प्रत्यक्ष नियत व्यय				
उपस्कर पर हुआ मूल्यह्रास		3,600		1,200
अप्रत्यक्ष व्यय में अंशदान		10,500		2,100
कुल अंशदान			12,600 रुपये	
अप्रत्यक्ष नियत व्यय :				
वेतन		7,800 रुपये		
ऊष्मा और प्रकाश		600 रुपये		
विज्ञापन		1,200 रुपये		
किराया		4,200 रुपये		
अन्य		1,800 रुपये		
कुल अप्रत्यक्ष व्यय			15,600 रुपये	
आय (हानि)			(3,000) रुपये	

पीक्यूआर कंपनी के उपर्युक्त आय विवरण के आधार पर निम्नलिखित लागतों को परिभाषित करें तथा उनकी गणना करें -

(1) परिवर्तनीय लागतें

(2) नियत लागतें

(3) प्रत्यक्ष लागतें

(4) अप्रत्यक्ष लागतें

(10 अंक)

6. वर्ष 2013 (31 दिसम्बर, 2013 को समाप्त वर्ष) में क्लब x से संबंधित निम्नलिखित सूचना पर विचार करें :

. 1.1.2013 की स्थिति के अनुसार नकद राशि -	1,025 रुपये
. प्राप्त अभिदान (2012 के लिए 40 रुपये और 2014 के लिए 60 रुपये सहित)	2,150 रुपये
. मैदानों का रखरखाव -	220 रुपये
. प्रवेश शुल्क -	40 रुपये
. वेतन -	600 रुपये
. नाटक संबंधी व्यय -	450 रुपये
. आजीवन सदस्यता अभिदान -	100 रुपये
. समाचार पत्र -	150 रुपये
. पुस्तकें -	100 रुपये
. प्राप्त दान (01.08.2013 को) -	500 रुपये
. टूर्नामेंट के लिए प्राप्त अभिदान (1.8.2013 को) -	1,500 रुपये
. नगरपालिका कर -	40 रुपये
. धर्मार्थ दान (चैरिटि) -	350 रुपये
. पुराने समाचार पत्रों की बिक्री -	45 रुपये
. पुराने बल्लों आदि की बिक्री -	50 रुपये
. 12% निवेश (01.08.2013 को किया गया) -	2,000 रुपये
. टूर्नामेंट संबंधी व्यय -	1,200 रुपये
. पुराने फर्नीचर (कीमत 100 रुपये) की बिक्री -	60 रुपये
. बल्ले और गेंदें खरीदी गईं -	700 रुपये
. बैंक से निकाली गई राशि -	10,000 रुपये
. नाटक की टिकटों से प्राप्ति -	950 रुपये
. बैंकों में जमा कराई गई राशि -	12,860 रुपये

. निवेश पर ब्याज -	50 रुपये
. मुद्रण तथा लेखन सामग्री -	100 रुपये
. फर्नीचर -	250 रुपये
. गवर्नर की पार्टी हेतु अभिदान -	3,450 रुपये

उपर्युक्त लेन-देन (ट्रांजेक्शन) के आधार पर क्लब 'x' का प्राप्ति और अदायगी लेखा तैयार करें।

(10 अंक)

7. निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए -

1) केन्द्रीय स्वायत्त निकायों का एकसमान लेखा प्ररूप संबंधी विशेषज्ञ समिति की अनुशंसाएं।

(5 अंक)

2) भारतीय लेखांकन मानक - 17 का उद्देश्य और कार्यक्षेत्र। *(3 अंक)*

3) पूंजीगत व्यय तथा राजस्व व्यय। *(2 अंक)*

ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER (CIVIL) EXAMINATION

OCTOBER, 2014

COMMERCIAL AND MANAGEMENT ACCOUNTS

Time Allowed : 2 Hours *Maximum Marks : 65*

Notes:–

1. This question paper consists of **7** pages and **7** questions.
2. Question No.**1 & 2** are **COMPULSORY**. Attempt any three of the rest.
3. Show working notes clearly.

1. Enter the following transactions in the Journal of SAHIL, post them to Ledger and prepare a trial balance.

Date			
2013 January	1	**Assets in Hand:**	
		Cash	Rs.630
		Cash at Bank -	Rs.23,100
		Stock of Goods -	Rs.26,400
		Mohan & Co. -	Rs.6,750
		Liabilities:	
		Maratha & Co. -	Rs.3,880
		Sri Ram Brothers -	Rs.3,000
	3	Sold Goods to Das & Co. worth	Rs.6,650 (on credit)
	4	Sold Goods to Chand & Sons -	Rs.1,400 (on credit)
	4	Carriage paid in Cash -	Rs.35
	4	Sold Goods to Flower & Co. for Cash	Rs.3,120
	5	Bought Goods from Sri Ram Brothers -	Rs.3,800
	6	Bought Goods from Ram & Shyam -	Rs.6,300

January	7	Das & Co. Returned Good, not being upto standard -	Rs.100
	7	Travelling expenses paid to Salesman -	Rs.147
	7	Goods sold for Cash to Vijay -	Rs.800
	10	Paid for stationery -	Rs.66
	10	Postage stamps -	Rs.15
	13	Returned goods to Ram and Shyam - (Not being of standard specification)	Rs.300
	13	Ram and Shyam admit claim for breakage of goods -	Rs.100
	15	Paid for furniture by Cheque -	Rs.700
	16	Goods used personally by proprietor -	Rs.50
	17	Sold goods to Mohan and Company -	Rs.5,000
	19	Das and Company pay by Cheque -	Rs.1,300
	20	Cheque received from Chand & Sons -	Rs.1,440
	22	Bank advises - Chand and Sons Cheque returned unpaid ______	
	23	Sold goods to Ajay for Cash -	Rs.800
	24	Cash deposited with Bank -	Rs.2,000
	27	Cheque sent to Ram and Shyam - (Discount allowed Rs.50)	Rs.5,850
	29	Paid Telephone charges -	Rs.23
	31	Paid salaries -	Rs.600
	31	Paid Rent -	Rs.300
	31	Bank Charges - Rs.10 (Deducted by Bank from Bank A/cs.)	
	31	Drew for personal use out of Bank -	Rs.500
	31	Claim received from Mohan & Co. for defects on goods supplied to them. Claim admitted - Rs.150.	

(18 marks)

2. (i) The Balance Sheet of ABC Ltd. as at 31st March, 2013 is as under:-

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Equity Share Capital	1,00,000	Land & Building	6,00,000
18% Preferential Share Capital	1,00,000	Plant & Machinery	5,00,000
Reserves	60,000	Furniture & Fixtures	1,00,000
Profit & Loss A/c	2,40,000		12,00,000
15% Debentures	8,00,000	Less Depreciation	2,00,000
Trade Creditors	40,000		10,00,000
Bills Payable	30,000	Trade Investment (Long Term)	1,00,000
Outstanding Expenses	20,000	Stock	95,000
Bank Overdraft	10,000	Debtors 3,40,000 Less: Provisions 30,000	3,10,000
Provision for Tax	2,40,000	Marketable Securities	10,000
		Cash	10,000
		Bills Receivables	10,000
		Prepaid Expenses	5,000
		Preliminary Expenses	60,000
		Underwriting Commission	40,000
	16,40,000		**16,40,000**

Net sales for the year 2013-14 amounted to Rs.20,000. Calculate Current Ratio.

(ii) Using information given in para (i) calculate Debt equity ratio as at 31.03.2013.

(iii) For a company shareholders' fund is Rs.4,00,000, long-term debt is Rs.8,00,000, Gross Profit at 20% on cost was Rs.8,00,000. Calculate Capital Turnover Ratio.

(17 marks)

3. As per framework of Accounting Standard for the preparation and presentation of financial statements -
   i) What is the purpose of framework? *(3 marks)*

   ii) List the qualitative characteristics of the financial statements. *(4 marks)*

   iii) What are the constraints on relevant and reliable information? *(3 marks)*

4. **(i)** Enumerate the heads of (a) traditional classification of accounts (b) accounting equation based on the classification of accounts alongwith examples. *(5 marks)*

   (ii) Show the accounting equation on the basis of following transactions-
   (1) Mr A commenced business with Rs.50,000
   (2) Paid rent in advance Rs.2,000
   (3) Purchased a typewriter for Rs.7,000
   (4) Bought furniture from M/s Bindra on credit for Rs.3,000
   (5) Purchased goods from Satyam for cash Rs.35,000
   (6) Sold goods to Shyam for cash Rs.40,000 (costing Rs.30,000)
   (7) Bought Goods from Ramesh for Rs.30,000
   (8) Sold goods to Shyam costing Rs.30,000 for Rs.50,000
   (9) Purchased household goods for Rs.15,000 giving Rs.5,000 in cash and balance through a loan.
   (10) Goods destroyed by fire (Cost Rs.500, Sales price Rs.600).

   (5 marks)

5. Following is the Income Statement of Company PQR on the Contribution Margin Basis. PQR is involved in the business of drycleaning and Laundry.

		Drycleaning		**Laundry**
Revenues		Rs. 32,400		Rs. 9,600
Variable Expenses				
Wages	Rs. 7,800		Rs. 4;200	
Supplies	Rs. 9,000		Rs. 1,800	
Power	Rs. 1,500		Rs. 300	
Total Veriable Expenses		18,300		6,300
Contribution Margin		14,100		3,300
Direct Fixed Expenses				
Depreciation on Equipment		3,600		1,200
Contribution to Indirect Expenses		10,500		2,100
Total Contribution			Rs. 12,600	
Indirect Fixed Expenses :				
Salaries		Rs. 7,800		
Heat & Light		Rs. 600		
Advertising		Rs. 1,200		
Rent		Rs. 4,200		
Other		Rs. 1,800		
Total Indirect Expenses			Rs. 15,600	
Income (Loss)			Rs. (3,000)	

Define and calculate the following costs on the basis of above income statement of company PQR -
(1) Variable Costs
(2) Fixed Costs
(3) Direct Costs
(4) Indirect Costs

(10 marks)

6. Consider following information for Club 'X' for the year 2013 (year ending on 31st December 2013).

Cash as at 1.1.2013 -	Rs.1,025
Subscription received (including Rs.40 for 2012 and Rs.60 for 2014)	Rs.2,150
Upkeep of fields	Rs.220
Admission fee	Rs.40
Salaries	Rs.600
Drama Expenses	Rs.450
Life membership subscription	Rs.100
Newspaper	Rs.150
Books	Rs.100
Donations received on (1.08.2013)	Rs.500
Subscription for tournament received on (1.08.2013)	Rs.1,500
Municipal taxes	Rs.40
Charity	Rs.350
Sale of old newspapers	Rs.45
Sale of old bats etc	Rs.50
12% Investment (made on 1.08.2013)	Rs.2,000
Tournament expenses	Rs.1,200
Sale of old furniture (cost Rs.100) for	Rs.60
Bat & Balls purchased	Rs.700
Drawn from banks	Rs.10,000
Proceeds of drama tickets	Rs.950
Deposited into banks	Rs.12,860

Interest on investment	Rs.50
Printing and stationary	Rs.100
Furniture	Rs.250
Subscription for Governor's party	Rs.3,450

Prepare the Receipts and payment account of Club 'X' on the basis of above transactions.

(10 marks)

7. Write short notes on the following:

   1) Recommendations of Committee of Experts on Uniform format of Accounts for Central Autonomous Bodies. *(5 marks)*

   2) Objective and Scope of Indian Accounting Standard - 17. *(3 marks)*

   3) Capital Expenditure and Revenue Expenditure. *(2 marks)*