AAE – 8 (H)

पुस्तिका कोड-81

सहायक लेखा अधिकारी (सिविल) पुनः परीक्षा, 2014

जुलाई, 2017

वाणिज्यिक एवं प्रबंधन लेखे

समय : 2 घंटे *अधिकतम अंक : 65*

टिप्पणियां :

(1) इस प्रश्न पत्र में **3** पृष्ठ और **7** प्रश्न हैं।
(2) प्रश्न सं.**1** और **2** अनिवार्य हैं। शेष में से किन्हीं **तीन** प्रश्नों के उत्तर लिखें।
(3) कार्यकारी टिप्पणियों को स्पष्ट रूप से दर्शाइए।
(4) परीक्षार्थियों को उत्तर पुस्तिका में दिए गए स्थान पर इस प्रश्न पत्र के पुस्तिका की कोड संख्या लिखनी चाहिए।
(5) उत्तर पुस्तिका के प्रथम पृष्ठ में दी गई सारणी में उत्तर पुस्तिका के उन पृष्ठ संख्या का उल्लेख कीजिए जिसमें प्रत्येक प्रश्न अथवा उनके भाग का उत्तर दिया गया हो।
(6) **प्रश्नों का उत्तर देने के लिए अलग-अलग प्रकार के पेन/स्याही का प्रयोग न करें। ऐसा करने पर उत्तर पुस्तिका अमान्य हो जाएगी।**
(7) उत्तर पुस्तिका में छोड़े गए किसी भी/सभी खाली जगहों को या खाली पन्नों को रेखा खींचकर काट दीजिए।

1. (क) विभिन्न हितधारकों (कोई पांच हितधारक) द्वारा लेखा सूचना का किस प्रकार उपयोग किया जाता है? *(5 अंक)*

(बी) 31 मार्च, 2017 को आमिर की बहियों से निम्नलिखित शेष राशियां प्राप्त हुई हैं :

डेबिट शेष	राशि(₹)	क्रेडिट शेष	राशि(₹)
वेतन	20,000	बिक्री	1,25,000
प्रारंभिक स्टॉक	6,000	पूंजी	60,000
मजदूरी	9,000	किराया	5,000
ईंधन और विद्युत	5,000	विविध लेनदार	10,000
खरीद	45,000	जावक वापसी	1,000
रोकड़ शेष	1,800		
बैंक में रोकड़	3,500		
आवक वापसी	700		
खरीद पर ढुलाई	2,000		
सामान्य व्यय	2,500		
बीमा	500		
आहरण	5,000		
विविध देनदार	15,000		
फ्रीहोल्ड भूमि	25,000		
मशीनरी	25,000		
भवन	30,000		
पेटेंट	5,000		

निम्नलिखित समायोजनों को हिसाब में लेते हुए 31 मार्च, 2017 को व्यापार और लाभ-हानि लेखा तथा तुलन पत्र तैयार कीजिए।

(i) मार्च, 2017 के वेतन के ₹2,500 बकाया।
(ii) ₹500 प्राप्य किराया है।

(iii) 31 मार्च, 2017 को शेष स्टॉक ₹7,000 था।

(iv) मशीनरी का 12% तथा पेटेंटों का 10% की दर से मूल्यह्रास होना है।

(v) बीमा में 30 सितंबर, 2017 को समाप्त होने वाली पॉलिसी पर ₹200 का प्रीमियम शामिल है।

(15 अंक)

2. **(ए)** (i) ई.ओ.क्यू क्या है? इसकी क्या धारणाएं हैं? *(1+2=3 अंक)*

(ii) निम्नलिखित की मदद से ई.ओ.क्यू. का निर्धारण कीजिएः-

वार्षिक वस्तु सूची अपेक्षाएं	:	6000 इकाइयां
प्रति इकाई लागत (ढुलाई और आदेश लागत के अलावा	:	₹5
एक वर्ष के लिए प्रति मद ढुलाई लागत	:	₹1
आर्डर लगाने की लागत	:	₹60
वैकल्पिक आदेश की मात्रा	:	6000 अथवा 2000

(3 अंक)

(बी) (i) लाभ-अलाभ(break-even) चार्ट क्या है? लाभ-अलाभ(break-even) चार्ट की क्या धारणाएं हैं?

(1+2=3 अंक)

(ii) निम्नलिखित सूचना की सहायता से लाभ-अलाभ(break-even) स्थिति की गणना कीजिएः-

लागत	:	₹70,000
स्थायी लागत	:	₹28,000
बिक्री	:	₹1,00,000

सुरक्षा मार्जिन की भी गणना कीजिए। *(5 अंक)*

(सी) मूल लागत क्या है? *(1 अंक)*

3. **(ए)** 'ए' की बहियों में निम्नलिखित त्रुटियों को ठीक करने के लिए जर्नल प्रविष्टियां करें।

(6 अंक)

(i) रामानाथन की ₹25,000 की उधार बिक्री स्वामीनाथन के खाते में दर्ज कर दी गई है।

(ii) ₹1,000 के पुराने फर्नीचर की बिक्री, बिक्री बही में की गई है।

(iii) एक्स एंड संस को ₹20,000 का भुगतान किया गया तथा उनके क्रेडिट में ₹2,000 दर्ज किया गया।

(iv) एबीसी लि. द्वारा वापस किए गए ₹5,000 के सामान को कहीं दर्ज नहीं किया गया।

(v) अमन की ₹25,000 की उधार बिक्री को गलती से खरीद बही में दर्ज किया गया है।

(vi) स्वामी के ₹1,200 की निजी देय राशि के भुगतान को सामान्य व्यय लेखे में डेबिट कर दिया गया है।

(बी) (i) बोनस शेयर (आंशिक एवं पूर्णतया चुकता) को जारी करने के स्रोत क्या हैं?

(2 अंक)

(ii) पूर्णतः चुकता एवं आंशिक रूप से चुकता बोनस शेयरों को जारी करने के लिए स्वीकृत जर्नल प्रविष्टियां क्या हैं? *(2 अंक)*

4. **(ए)** वित्तीय विवरण विश्लेषण का महत्व बताएं। *(4 अंक)*

(बी) परिसंपत्ति की मूल कीमत ₹5,00,000 है। परिसंपत्ति का उपयोगी जीवनकाल 10 वर्ष है तथा उसकी निवल अवशिष्ट मूल्य ₹50,000 है। सीधी रेखा पद्धति का उपयोग करते हुए मूल्यह्रास की दर की गणना कीजिए।

(4 अंक)

(सी) लेखांकन मानकों की अवधारणा का वर्णन कीजिए। *(2 अंक)*

5. यह मानते हुए कि केवल इक्विटी पूंजी और प्रतिधारित लाभ (Retained profit) के ही आंकड़े दिए गए हैं, निम्नलिखित तुलन पत्र को पूरा करें

देयताएं	राशि	परिसंपत्तियां	राशि
इक्विटी पूंजी	3,00,000	मिथत परिसंपत्तियां	-
प्रतिधारित लाभ(Retained profit)	3,00,000	वस्तु सूची(Inventories)	-
ऋणदाता	-	देनदार	-
		रोकड़	-
	-		-

आगे की सूचना

(i) कुल ऋण निवल मूल्य का 2/3 है।

(ii) कुल बिक्री - 18,00,000 (माना एक वर्ष में 360 दिन हैं)

(iii) 30 दिन की बिक्री देनदारों के रूप में है।

(iv) इन्वेन्ट्री टर्नओवर 5 है।

(v) वर्ष में बेचे गए सामान की लागत 9,00,000 है।

(vi) साख निर्धारण अनुपात 1:1 है। *(10 अंक)*

6. **(ए)** ए एस-3 के अनुसार रोकड़ प्रवाह विवरण में निम्नलिखित मदों पर कैसे कार्रवाई की जाती है?

(i) सहायक कंपनियों का अधिग्रहण और निपटान *(3 अंक)*

(ii) ब्याज और लाभांश *(3 अंक)*

(बी) ए बी सी लि. ने निम्नलिखित सूचना उपलब्ध कराई है। वित्तीय कार्यकलापों से निवल रोकड़ प्रवाह की गणना कीजिए। *(4 अंक)*

	31 मार्च, 2016	**31 मार्च, 2017**
इक्विटी शेयर पूंजी (प्रत्येक ₹10 का)	50,00,000	70,00,000
9% डिबेन्चर	5,00,000	-
10% डिबेन्चर	-	10,00,000

अतिरिक्त जानकारी

(i) डिबेन्चर पर चुकाया गया ब्याज ₹45,000

(ii) चुकाया गया लाभांश ₹2,00,000

(iii) 2016-17 के दौरान, ए बी सी ने आरक्षित पूंजी से 2 : 1 में बोनस शेयर जारी किए।

7. **(ए)** लेखांकन की निम्नलिखित अवधारणाओं का वर्णन कीजिए:-

(i) दुहरी प्रविष्टि पद्धति *(2) अंक*

(ii) लेखांकन का उपार्जन (Accrual) आधार *(2 अंक)*

(iii) परंपरागत अवधारणा *(2 अंक)*

(बी) कंपनी प्रबंधन में लागत लेखा के महत्व का वर्णन कीजिए। *(4 अंक)*

Booklet Code-81

ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER (CIVIL) RE-EXAMINATION, 2014

JULY, 2017

COMMERCIAL AND MANAGEMENT ACCOUNTS

Time Allowed : 2 Hours *Maximum Marks : 65*

Notes:–
1. This question paper consists of **3** pages and **7** questions.
2. Question Nos. **1** and **2** are **COMPULSORY**. Attempt any **3** of the rest.
3. Show working notes clearly.
4. Candidates should write the Booklet Code No.of this question paper on their answersheet in the space provided.
5. In the table provided on the front cover page of the answer book, indicate the page number of the answer book where answer to each question or part thereof is written.
6. **Do not use different pens/ink for answering questions. Doing so may render the answer script invalid.**
7. Strike off all blank pages/space in the answer books.

1. **(a)** How the accounting information is used by different stakeholders (any five stakeholders)? *(5 marks)*

(b) The following were the balances extracted from the books of Amir as on March 31, 2017.

Debit Balances	Amount (₹)	Credit Balances	Amount (₹)
Salaries	20,000	Sales	1,25,000
Opening Stock	6,000	Capital	60,000
Wages	9,000	Rent	5,000
Fuel and Power	5,000	Sundry creditors	10,000
Purchases	45,000	Return outwards	1,000
Cash in hand	1,800		
Cash at bank	3,500		
Return inwards	700		
Carriage on Purchases	2,000		
General expenses	2,500		
Insurance	500		
Drawings	5,000		
Sundry debtors	15,000		
Freehold Land	25,000		
Machinery	25,000		
Building	30,000		
Patents	5,000		

Taking into account the following adjustments, prepare trading and profit and loss account and balance sheet as on March 31, 2017:

i) Salaries for the month of March, 2017 amounting to ₹2,500 were outstanding.
ii) Rent receivable ₹500
iii) Stock in hand on March 31, 2017 was ₹7,000.
iv) Machinery is to be depreciated at the rate of 12% and patents @10%.
v) Insurance includes a premium of ₹200 on a policy expiring on September 30, 2017.

(15 marks)

2. **(a)** (i) What is E.O.Q? What are its assumptions? *(1+2=3 marks)*

(ii) Determine E.O.Q. with the help of following:- *(3 marks)*

Annual Inventory requirements	:	6000 units
Cost per unit (other than carrying & ordering cost)	:	₹5
Carrying cost per item for one year	:	₹1
Cost of placing order	:	₹60
Alternative order size	:	6000 or 2000

(b) (i) What is break-even chart? What are the assumptions for break-even charts? *(1+2=3 marks)*

(ii) Calculate break-even point (in ₹) with the help of following information:

Cost	:	₹70,000
Fixed cost	:	₹28,000
Sales	:	₹1,00,000

Also calculate margin of safety *(5 marks)*

(c) What is prime cost? *(1 mark)*

3. **(a)** Pass journal entries for rectification of following errors in the books of A. *(6 marks)*

(i) Credit Sales to Ramanathan for ₹25,000 has been posted to Swaminathan's A/c.
(ii) Sales of old furniture for ₹1,000 has been passed through Sales book.
(iii) Payment made to X & Sons ₹20,000 was posted to their credit ₹2,000.
(iv) Goods returned by ABC Ltd ₹5,000 has not been entered anywhere.
(v) Credit Sales to Aman ₹25,000 was wrongly entered in purchase book.
(vi) Payment of proprietor's pesonal dues ₹1,200 has been debited to General Exp. A/c.

(b) (i) What are the sources of issue of Bonus Shares? (Partly & fully paid up). *(2 marks)*

(ii) What are the journal entries that are passed for issue of fully paid up & partly paid up Bonus Shares? *(2 marks)*

4. **(a)** State the importance of Financial Statement Analysis. *(4 marks)*

(b) The original cost of the asset is ₹5,00,000. The useful life of the asset is 10 years and net residual value is estimated to be ₹50,000. Calculate the Rate of Depreciation using Straight Line Method. *(4 marks)*

(c) Explain the concept of Accounting Standards. *(2 marks)*

5. Complete the Balance Sheet given below assuming only equity capital & retained profit figures are given.

Liabilities	Amount	Assets	Amount
Equity capital	3,00,000	Fixed Assets	--
Retained profit	3,00,000	Inventories	--
Creditors	--	Debtors	--
		Cash	--
	--		--

Further information

(i) Total debt is 2/3 of Net worth.
(ii) Total Sales - 18,00,000 (Assume 360 days in a year).
(iii) 30 days sales are in the form of debtors.
(iv) Turnover of inventory is 5.
(v) Cost of goods sold in the year is 9,00,000.
(vi) Acid test ratio is 1:1. *(10 marks)*

6. **(a)** State the treatment of following items in Cash Flow Statement as per AS-3.
(i) Acquisition & Disposal of Subsidiaries. *(3 marks)*
(ii) Interest & Dividend. *(3 marks)*

(b) ABC Ltd provides following information. Calculate net cash flow from financing activities. *(4 marks)*

	31st March 2016	**31st march 2017**
Equity Share Capital (₹10 each)	50,00,000	70,00,000
9% Debentures	5,00,000	--
10% Debentures	--	10,00,000

Additional information

(i) Interest paid on debentures ₹45,000
(ii) Dividend paid ₹2,00,000
(iii) During 2016-17, ABC Ltd issued Bonus share in 2:1 by capital reserves.

7. **(a)** Explain the following concepts of accounting:
(i) Double entry system *(2 marks)*
(ii) Accrual basis of accounting *(2 marks)*
(iii) Conservatism Concept *(2 marks)*

(b) Explain the importance of Cost Accounting to the management of a company. *(4 marks)*