

**NEB - GRADE XII**  
**2081 (2024)**  
**Accounting**  
**(New Course)**

(रजिस्ट्रेशन नम्बरका सुरुका दुई अडक ७८, ७९ र ८० भएका नियमित तथा ग्रेडवृद्धि परीक्षार्थीहरूका लागि मात्र)

विद्यार्थीहरूले सकेसम्म आफ्नै शब्दमा उत्तर दिनुपर्नेछ। दायाँ किनारामा दिइएको अड्कले पूर्णाङ्क जनाउँदछ।

Candidates are required to give their answers in their own words as far as practicable. The figures in the margin indicate full marks.

**Time: 3 hrs.**

**Full Marks: 75**

सबै प्रश्नको उत्तर दिनुहोस्। (Attempt all the questions)

**समूह 'क'** (Group 'A')

अति संक्षिप्त उत्तरात्मक प्रश्नहरू (Very short answer questions) [११×१=११]

१. वैधानिक कम्पनी भन्नाले के बुझनुहुन्छ ?  
What is statutory company ?
२. पूर्वाधिकार शेयरका कुनै दुईवटा प्रकारहरू उल्लेख गर्नुहोस्।  
State any two types of preference share.
३. स्थिर सम्पत्तिका कुनै दुई बुँदाहरू सूचिकृत गर्नुहोस्। (List any two items of fixed assets.)
४. वित्तीय लेखाका कुनै दुईवटा सीमाहरू लेखनुहोस्।  
Write any two limitations of financial accounting.
५. स्थिर अप्रत्यक्ष खर्चको अर्थ उल्लेख गर्नुहोस्। (Mention the meaning of fixed overhead.)
६. केन्द्रीकृत भण्डारण भन्नाले के बुझनुहुन्छ ?  
What do you mean of centralized store.
७. समयदर ज्याला प्रणालीका कुनै दुईवटा फाइदाहरू उल्लेख गर्नुहोस्।  
State any two advantages of time rate system of wages payment.
८. एम एस एक्सेलको बारेमा लेखनुहोस्।  
Write about MS-Excel.
९. रु. ५,००० अग्रिम भाडालाई भाडा खर्च लेख्ने समायोजन प्रविष्टी तयार गर्नुहोस्।  
Prepare the adjustment entry of pre-paid rent expired of Rs. 5,000.

**क्रमशः(Contd...)**

१०. निम्न जानकारीको आधारमा वित्तीय क्रियाकलापको नगद प्रवाह गणना गर्नुहोस्।

Calculate the amount of cash from financing activities from the following information.

विवरण (Particulars)	2015 (Rs.)	2016 (Rs.)
शेयर पूँजी (Share capital)	2,00,000	4,00,000
ऋणपत्र (Debentures)	1,00,000	50,000
लाभांश भुक्तानी (Dividend paid)	-	20,000

११. यदि आदेश सङ्ख्या ६ पटक र मितव्यी आदेश परिमाण ३,००० के.जी. छ भने वार्षिक परिमाण पत्ता लगाउनुहोस्।

If number of order is 6 times and Economic order quantity is 3,000 kg. Find out annual requirement.

**समूह 'ख'** (Group 'B')

**संक्षिप्त उत्तरात्मक प्रश्नहरू** (Short answer questions)

[८×५=४०]

१२. एउटा कम्पनीले रु. १०० प्रति शेयरका दरले १० प्रतिशत छुटमा निम्नानुसार भुक्तानी गर्ने गरी ५,००० कित्ता शेयरहरू जारी गर्यो।

A company issued 5,000 shares of Rs.100 each at a discount of 10%.

आवेदन साथ (On application)

Rs. 30 per share

बाँडफाँडमा (On allotment)

Rs. 40 per share

प्रथम तथा अन्तिम किस्तामा (On first and final call)

Rs. 20 per share

७,००० कित्ताको लागि आवेदन प्राप्त भयो र बाँडफाँड निम्नानुसार गरियो।

Applications were received for 7,000 shares and allotment were made as under :

२,००० निवेदकलाई (2,000 applicants)

2,000 share

४,००० निवेदकलाई (4,000 applicants)

3,000 share

१,००० निवेदकलाई (1,000 applicants)

Nil

आवेदनमा प्राप्त बढी रकम बाँडफाँडमा प्रयोग गर्ने निर्णय गरियो। सबै कित्ताको रकम माग गरियो र प्राप्त भयो तर ३०० कित्ता प्राप्त गर्ने एकजना शेयर धनीले प्रथम तथा अन्तिम किस्ताको रकम चुक्ता गरेनन्।

It is resolved that the excess amount paid on applications is to be adjusted against amount due on allotment. All money were duly received except a shareholder holding 300 shares, failed to pay calls money.

**क्रमशः(Contd...)**

(3)	<b>1041'B'</b>
	[१.५+२+१.५]

**तयार गर्नुहोस् (Required):**

आवेदन, बाँडफाँड र अन्तिम किस्ता भौचरहरू

Entries for Application, Allotment and First and Final call.

१३.(I) एउटा कम्पनीले रु. ५,५०,००० मूल्यमा निम्न सम्पति खरिद गयो ।

A company purchased the following assets at an agreed price of Rs. 5,50,000.

प्लान्ट (Plant) Rs. 2,60,000

भवन (Building) Rs. 3,65,000

उक्त खरिद मूल्य १० प्रतिशत अतिरिक्त मूल्यमा रु.१०० दरका शेयर निष्काशन गरी भुक्तानी गरियो ।

The company paid the agreed price by issuing shares of Rs. 100 each at 10% premium.

**तयार गर्नुहोस् (Required):** [१+१]

सम्पति खरिद तथा शेयर निष्काशनको अभिलेख

Entries for purchase of assets and issue of share.

(II) कम्पनीले रु. १०० दरले ४,००० ऋणपत्रहरू अंकित मूल्यमा जारी गयो । ती ऋणपत्रहरू ५ वर्ष पछि अतिरिक्त १० प्रतिशत थपका दरले फिर्ता गयो ।

A company Ltd. issued 4,000 debentures of Rs. 100 each at par. These debentures were redeemed after 5 years at 10% premium.

**तयार गर्नुहोस् (Required):** [३]

ऋणपत्र जारी र फिर्ता भौचरहरू

Entries for issue and redemption of debentures

१४. एउटा कम्पनीको वित्तीय कारोबारको विवरण निम्नानुसार दिइएको छ :

The following financial transactions of a company is given below :

विवरण (Particulars)	रु. (Rs.)
शुरू मौज्दात (Opening stock)	2,00,000
खरिद (Purchase)	17,50,000
भित्री ढुवानी भाडा (Carriage inward)	40,000
कारखाना खर्च (Factory expenses)	4,00,000
अग्रिम बिमा भुक्तानी (Pre-paid insurance)	50,000
तलब (Salaries)	1,75,000
मसलन्द (Stationary)	25,000
बिक्री (Sales)	25,00,000
पूँजी (Capital)	3,00,000
लगानीमा व्याज (Interest on investment)	2,00,000

(4)	<b>1041'B'</b>
	थप जानकारी (Additional information):
i) अन्तिम मौज्दात (Closing stock)	Rs. 2,00,000
ii) अग्रिम बिमा भुक्तानी खर्च लेखियो (Pre-paid insurance expired)	Rs. 20,000
iii) खराब ऋण (Bad debt)	Rs. 5,000
	[२+३]

**तयार गर्नुहोस् (Required):**

a) व्यापार हिसाब खाता (Trading Account)

b) नाफा नोक्सान खाता (Profit & Loss Account)

१५. कम्पनीको सन्तुलन परीक्षण निम्नानुसार छ :

Trial balance of a company is as under :

विवरण (Particulars)	Dr. (Rs.)	विवरण (Particulars)	Cr. (Rs.)
खरिद (Purchase)	17,000	बिक्री (Sales)	30,500
ज्याला (Wages)	4,000	शेयर पूँजी (Share capital)	20,000
मेशिनरी (Machinery)	30,000	ऋण (Loan)	2,000
आसामी (Debtors)	8,000	साहुहरू (Creditors)	3,500
भाडा (Rent)	4,500	नाफा नोक्सान खाता (Profit & Loss A/C)	7,500
जम्मा (Total)	63,500		63,500

**थप जानकारी (Additional information):**

i) तिर्न बाँकी ज्याला (Outstanding wages) : Rs.1,000

ii) मेशिनरीमा झासकटी @10%

(Depreciation on machinery) :

iii) प्रस्तावित लाभांश (@10%)

**तयार गर्नुहोस् (Required):** [५]

कार्य विवरण (Work sheet)

१६. लागत भनेको के हो ? तत्त्वको आधारमा लागत वर्गीकरणको व्याख्या गर्नुहोस् । [२+३]

What is cost ? Explain the classification of cost on the basis of element.

१७. (I) सामग्रीको संकेतीकरण भन्नाले के बुझनुहुन्छ ? [२]

What do you meant by material codification.

(II) एउटा कम्पनीको गत महिनाको मौज्दात अवस्था तल दिइएको छ :

Inventories position of a company of last month are given below :

चैत (Chaitra) 1: शुरू मौज्दात (Opening inventory) 650 units@ Rs. 8

चैत (Chaitra) 6: खरिद (Purchase) 500 units@ Rs. 9

(5)

1041'B'

चैत (Chaitra) 15: खरिद (Purchase)

800 units@ Rs.10

मौज्दातको गणना गर्दा महिनाको अन्त्यमा ५५० एकाई बाँकी देखिन्छ। कम्पनीले आवधिक मौज्दात प्रणाली प्रयोग गर्दछ।

The physical inventory counts at the end of the month shows 550 units on hand. The company uses periodic inventory system.

**पता लगाउनुहोस् (Required):**

[३]

बिक्री वस्तुको लागत र अन्तिम मौज्दातको लागत (प्रथम आगमन प्रथम निष्काशन विधिबाट)

Cost of goods sold and cost of closing stock under FIFO method.

**१८. (I) निम्न जानकारी दिइएको छ। (The following information are given):**

प्रति घण्टा उत्पादन (Hourly production)	4 units
प्रति घण्टा ज्यालादर (Hourly wage rate)	Rs. 200
जम्मा उत्पादन (Total production)	800 units

**पता लगाउनुहोस् (Required):**

[२]

जम्मा ज्याला (Total wages payable)

**(II) लागत तथा वित्तीय लेखा तुलना गर्दा निम्न तथ्यहरू फेला पर्यो।**

On reconciliation of cost and financial account following facts were located.

खर्चका शीर्षकहरू (Heads of expenses)	वित्तीय लेखा (Financial account)	लागत लेखा (Cost account)
मूल्य घासकटी (Depreciation)	65,000	85,000
अन्तिम मौज्दात (Closing stock)	25,000	20,000
लाभांश प्राप्त (Dividend received)	5,000	-
लागत लेखाको आधारमा मुनाफा (Profit as per cost account)	-	95,000

**तयार गर्नुहोस् (Required):**

[३]

लागत तथा वित्तीय लेखाको हिसाब मिलान विवरण

Reconciliation statement of cost and financial account

1041'B'

(6)

१९. लेखा विधिमा सफ्टवेयरको अर्थ लेखनुहोस्। सफ्टवेयर प्रणालीका कुनै तीन फाइदाहरू व्याख्या गर्नुहोस्। [२+३]

Write the meaning of software in accounting. Explain any three advantages of software system.

**समूह 'ग' (Group 'C')****विस्तृत उत्तरात्मक प्रश्नहरू (Long answer questions)**

[३×८=२४]

२०. एउटा कम्पनीको गत वर्ष ३१ असारको सन्तुलन परीक्षण निम्नानुसार छ :

A trial balance on 31<sup>st</sup> Ashar last year of a company is as follows :

विवरण (Particulars)	Dr. (Rs.)	Cr. (Rs.)
खरिद (Purchase)	3,20,000	
सुरु मौज्दात (Opening stock)	20,000	
अग्रिम बिमा भुक्तानी (Prepaid insurance)	18,000	
भाडा (Rent)	36,000	
तलब (Salary)	60,000	
बिक्री कमिशन (Sales commission)	22,000	
प्लान्ट र उपकरण (Plant & equipment)	3,00,000	
विज्ञापन (Advertising)	16,000	
आसामीहरू (Debtors)	40,000	
व्याज (Interest)	10,000	
नगद तथा बैंक मौज्दात (Cash and bank balance)	42,000	
जैविक सम्पत्तिहरू (Biological assets)	80,000	
लगानी (Investment)	2,20,000	
लेखापरीक्षण खर्च (Audit expenses)	34,000	
शेयर पूँजी (Share capital)	4,00,000	
बिक्री (Sales)	6,70,000	
साहूहरू (Creditors)	30,000	
कमिशन (Commission)	18,000	
ऋण (Loan)	1,00,000	
जम्मा (Total)	12,18,000	12,18,000

**क्रमशः(Contd...)****क्रमशः(Contd...)**

**(7) थप जानकारीहरू (Additional information):**

i) अन्तिम मौज्दात (Closing stock) :	Rs.32,000
ii) अग्रिम भुक्तानी बिमा खर्च (Prepaid insurance was expired):	Rs. 12,000
iii) प्लान्ट र उपकरणको मूल्य न्हासकटी 10% का दरले Depreciated plant and equipment by 10%	
iv) आयकर व्यवस्था (Provision for tax) :	30%
<b>तयार गर्नुहोस् (Required):</b>	[४+४]

- a) NFRS अनुसार नाफा र नोक्सान विवरण (Profit or loss statement based on NFRS)  
b) NFRS अनुसार वित्तीय अवस्थाको विवरण (Statement of financial position based on NFRS)

**OR (अथवा)**

- a) बहुचरण आय विवरण (Multi-step income statement)  
b) वित्तीय अवस्थाको विवरण (Statement of financial position)

२१. एउटा कम्पनीको दुई वर्षको वासलात तथा अन्य जानकारी निम्न प्रकार छ :

The two years balance sheet and other information of a company are as follows.

दायित्वहरू Liabilities	Year I Rs.	Year II Rs.	सम्पत्तिहरू Assets	Year I Rs.	Year II Rs.
पूँजी (Capital)	3,80,000	4,95,000	उपकरणहरू (Equipments)	1,50,000	1,35,000
ऋणपत्रहरू (Debentures)	1,50,000	90,000	लगानीहरू (Investments)	2,50,000	3,75,000
साहुहरू (Creditors)	30,000	62,500	मौज्दात (Stock)	75,000	90,000
तिर्नुपर्ने खर्च (Outstanding expenses)	5,000	7,500	आसामीहरू (Debtors)	45,000	70,000
अवितरित नाफा (Retained earning)	35,000	35,000	नगद (Cash)	80,000	20,000
<b>जम्मा (Total)</b>	<b>6,00,000</b>	<b>6,90,000</b>	<b>जम्मा (Total)</b>	<b>6,00,000</b>	<b>6,90,000</b>

**थप जानकारीहरू (Additional information):**

- i) दोस्रो वर्षको बिक्री (Sales for the year II): Rs. 4,65,000  
ii) बिक्री वस्तुको लागत (Cost of goods sold) Rs. 2,10,000  
iii) सञ्चालन खर्च (Operating expense) Rs. 1,45,000

क्रमशः(Contd...)

**1041'B'**

**1041'B'**

**(8)**

iv) लगानीको अतिरिक्त खरीद (Additional purchase of investment)	Rs. 1,25,000
v) आयकर भुक्तानी (Tax paid)	Rs. 35,000
vi) उपकरण बिक्री रु. ३०,००० र खरिद रु. ४५,००० Equipment sold Rs. 30,000 and purchased	Rs. 45,000
vii) लाभांश भुक्तानी (Dividend paid)	Rs. 45,000

**तयार गर्नुहोस् (Required):**

प्रत्यक्ष विधिको प्रयोग गरी नगद प्रवाह विवरण (Cash flow statement using direct method)

२२. एउटा खाद्य उद्योगको गत वर्षको उत्पादन सम्बन्धी विवरण निम्नानुसार छ :

A food industry showed the following details of its production for the previous year.

प्रत्यक्ष सामग्रीहरू (Direct materials)	Rs. 1,80,000
प्रत्यक्ष ज्याला (Direct wages)	Rs. 1,20,000
कारखाना अप्रत्यक्ष खर्च (Factory overhead)	Rs. 60,000
कार्यालय अप्रत्यक्ष खर्च (Office overhead)	Rs. 36,000

उद्योगले अर्को लटको लागि जम्मा लागत र त्यसको बिक्री मूल्य अनुमान गर्न चाहन्छ । लागत विभागले गरेको प्रत्यक्ष लागत अनुमान निम्नानुसार छ :

The industry wants to estimate the total cost and its selling price for next lot. The cost department estimated the direct cost as follows ;

प्रत्यक्ष सामग्री (Direct material)	Rs. 40,000
प्रत्यक्ष ज्याला (Direct wages)	Rs. 30,000

तल दिइएको रूपमा अप्रत्यक्ष खर्चको बाँडफाँड गरिनेछ ।

(Overheads are to be allocated as below :)

- कारखाना अप्रत्यक्ष खर्च : प्रत्यक्ष ज्यालाको आधारमा  
Factory overhead : on the basis of direct wages.  
कार्यालय अप्रत्यक्ष खर्च : कारखाना लागतको आधारमा ।  
Office overhead : on the basis of factory cost.  
मुनाफा बिक्रीको २०% (Profit : 20% on sales)

**तयार गर्नुहोस् (Required):**

[४+४]

- a) गत वर्षको लागत विवरण (Cost Sheet of previous year)  
b) अर्को लटको लागि बोलपत्र मूल्य (Tender price for next lot)