

NEB - GRADE XII

2079 (2022)

Accounting

Grade Increment (Supplementary) Examination

Sub.Code : 1041'A'

विद्यार्थीहरूले सकेसम्म आफ्नै शब्दमा उत्तर दिनुपर्नेछ । दायाँ किनारामा दिइएको अङ्कले 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. पब्लिक लिमिटेड कम्पनीको कुनै दुई फाइदाहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।
Mention any two advantages of public limited company.
२. ऋणपत्रको अर्थ खुलाउनुहोस् । (Clarify the meaning of debenture.)
३. वित्तीय विवरणको अर्थ लेख्नुहोस् । (Write the meaning of financial statement.)
४. लागत लेखाविधिको परिभाषा दिनुहोस् । (Define cost accounting.)
५. अप्रत्यक्ष खर्चको संविभाजनको अर्थ लेख्नुहोस् ।
Write the meaning of apportionment of overhead.
६. विन कार्ड भनेको के हो ? (What do you mean by bin cards ?)
७. समयदर ज्याला प्रणालीको कुनै दुई वेफाइदाहरू लेख्नुहोस् ।
Write any two disadvantages of time rate system of wages payment.
८. लेखाविधिमा कम्प्युटर प्रणालीको कुनै दुई फाइदाहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।
State any two advantages of computer system in accounting.
९. तल दिइएको जानकारीको आधारमा खुद मुनाफा निकाल्नुहोस् ।
From the following information find out the net profit.

	Rs.50,000
कूल मुनाफा (Gross profit)	Rs. 10,000
तलब (Salary)	Rs. 15,000
भाडा (Rent)	

क्रमशः (Contd...)

1041'A'

(2)

१०. भुक्तानी दिन बाँकी ज्याला रु. ५,००० को समायोजन भौचर तयार गर्नुहोस् ।
Prepare adjustment entry of outstanding wages Rs. 5000.

११. निम्न विवरणहरू दिइएका छन् : (Following information are given) :

पुनः आदेश अवधि (Reorder period)

4-6 days

खपत (consumption)

200-300 units

तयार गर्नुहोस् (Required):

पुनः आदेश तह (Re-order level)

समूह 'ख' (Group 'B')

संक्षिप्त उत्तरात्मक प्रश्नहरू (Short answer questions)

८×५=४०

१२. एउटा लिमिटेड कम्पनीबाट रु. १०० दरका १०,००० कित्ता शेयर १०% अतिरिक्त रकममा निम्नानुसार भुक्तानी गर्ने गरी जारी गरियो ।

A Limited Company issued 10,000 shares of Rs. 100 each at 10% premium payable as follows :

आवेदनमा (On application) Rs. 20

बाँडफाँडमा अतिरिक्त रकमसहित (On allotment with premium) Rs. 50

पहिलो र अन्तिम किस्ता (On first and final call) Rs. 40

१५,००० शेयरको लागि आवेदन प्राप्त भयो । आवेदकहरू मध्ये १२,००० कित्ता शेयरलाई समानुपातिक रूपमा बाँडफाँड गरियो र बाँकी ३,००० कित्ता आवेदन बदर गरी शेयरको रकम फिर्ता गरियो । आवेदनमा बढी भुक्तानी प्राप्त रकम बाँडफाँडमा प्रयोग गरियो । एउटा शेयरधनी जसलाई ५०० कित्ता शेयर वितरण गरिएको थियो, उसले पहिलो तथा अन्तिम किस्ताको रकम चुक्ता नगरेकोले निजको शेयर जफत गरियो ।

Applications were received for 15,000 shares. These share were allotted on pro-rata basis to the applicants for 12,000 shares and applications for 3,000 shares were rejected and money refunded. Excess money paid on application were utilized towards the allotment. A shareholder holding 500 shares failed to pay first and final call money. Hence, his shares were forfeited

तयार गर्नुहोस् (Required):

२+२+१

a) शेयर बाँडफाँड (Share allotment)

b) पहिलो र अन्तिम किस्ता भौचर (Entry for first and final call)

c) शेयर जफत भौचर (Entry for forfeiture)

१३.(I) काठमाडौं कम्पनीले रु. १० अतिरिक्त मूल्यसहित प्रतिशेयर रु. ५० अंकित मूल्य को दरमा २००० कित्ता शेयर रु. १,००,००० को मेशिनरी खरीद गर्न जारी गर्‍यो ।

Kathmandu company issued 2000 shares at Rs. 50 par value (with Rs.10 premium) per share to purchase Machinery of Rs. 1,00,000.

तयार गर्नुहोस् (Required):

मेशिनरी खरीद तथा शेयर जारीको गोश्वरा भौचर

१+१

Entry for purchase of machinery and issue of share.

(II) एउटा कम्पनीले ६ वर्षपछि ५% अतिरिक्त रकम भुक्तानी गर्ने गरी रु. १००० दरका ५०० कित्ता १२% ऋणपत्र १०% छुटमा निष्कासन गर्‍यो ।

A company issued 500, 12% debentures of Rs. 1000 each at 10% discount and redeemable after 6 years at 5% premium.

तयार गर्नुहोस् (Required):

ऋणपत्र निष्कासन तथा भुक्तानी भौचरहरू

२+१

Journal Entries for issue and redemption of debentures

१४. निम्न वित्तीय कारोबारहरू ABC कम्पनीबाट लिइएको छ ।

Following financial transactions are taken from ABC company.

विक्री (Sales)	Rs. 2,95,000
खरीद (Purchase)	Rs. 1,40,000
अग्रिम विमा भुक्तानी (Prepaid insurance)	Rs. 20,000
तलब खर्च (Salary expenses)	Rs. 42,000
व्याज खर्च (Interest expenses)	Rs. 10,000
मेशिनरी (Machinery)	Rs. 80,000
कमिशन प्राप्त (Commission received)	Rs. 15,000
विक्री खर्च (Selling expenses)	Rs. 40,000
भाडा खर्च (Rent expenses)	Rs. 25,000
अन्य कार्यालय खर्च (Other office expenses)	Rs. 18,000
उपभोग्य खर्च (Utilities expenses)	Rs. 15,000

थप जानकारी (Additional information):

a) मेशिनरीमा १०% ले मूल्यन्हासकट्टी गरियो । (Depreciate machinery by 10%)

b) २५% ले कर व्यवस्था (Provision for taxation 25%)

तयार गर्नुहोस् (Required):

१+४

a) व्यापार हिसाब खाता (Trading account)

b) नाफा नोक्सान हिसाब खाता (Profit & Loss account)

१५. गत वर्ष चैत्र ३१ को कम्पनीको सन्तुलन परीक्षण निम्नानुसार दिइएको छ ।

The trial balance of a company as on 31st Chaitra last year is given below.

विवरण (Particulars)	Dr. (Rs.)	विवरण(Particulars)	Cr.(Rs.)
स्थीर सम्पत्तिहरू (Fixed assets)	6,50,000	विक्री (Sales)	5,15,000
खरीद (Purchase)	2,40,000	शेयर पूँजी (Share capital)	4,90,000
नगद (Cash)	50,000	साहुहरू (Creditors)	60,000
साधारण खर्चहरू (General expenses)	1,25,000	नाफा नोक्सान खाता (Profit & Loss account)	80,000
तलब (Salary)	80,000		
	11,45,000		11,45,000

थप जानकारी (Additional information):

- तिर्न बाँकी तलब (Salary payable) : Rs.10,000
- प्रस्तावित लाभांश (Proposed dividend) : Rs.50,000

तयार गर्नुहोस् (Required):

५

कार्य विवरण (Work sheet)

१६. लागत लेखा भनेको के हो ? यसको सीमाहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।

२+३

What is cost accounting ? State its limitations.

१७. (I) केन्द्रकृत खरीदका फाइदाहरू लेख्नुहोस् ।

२

Write the advantages of centralized purchase.

(II) जुलाई महिनाको मौज्दात, खरीद र विक्री लागत दिइएको छ ।

Following inventory, purchase and sales records of the month of July are given.

जुलाई (July)1:	शुरुको मौज्दात (Beginning inventory)	400 units@ Rs. 5 each
जुलाई (July)5:	खरीद (Purchase)	600 units@ Rs. 6 each
जुलाई (July)10:	खरीद (Purchase)	300 units@ Rs. 4 each
जुलाई महिनामा जम्मा विक्री (Total sales during July)		950 units

तयार गर्नुहोस् (Required):

३

आवधिक मौज्दात पद्धति अनुसार FIFO विधिबाट अन्तिम मौज्दात लागत तथा वस्तु विक्री लागत
Cost of ending inventory and cost of goods sold using FIFO method under
periodic inventory system.

१८. (I) २० एकाई उत्पादन गर्न १ घण्टा समय लाग्छ । एउटा कामदारले एक महिनामा २०० एकाई उत्पादन गर्छ र प्रतिघण्टा रु ८० को दरमा ज्याला दिइन्छ ।

The time allowed to produce 20 units of output is 1 hour. A worker produce 200 units during the month. Wage per hour is Rs. 80.

तयार गर्नुहोस् (Required):

२

कामदारको ज्याला (Total wages of worker)

(II) वित्तीय लेखाले मुनाफा रु. १,२०,००० देखायो । हिसाब मिलान गर्दा निम्न तथ्यहरू भेटियो ।

Net profit as per financial account was Rs. 1,20,000 on the reconciliation the following facts were disclosed.

i) व्याज खर्च वित्तीय लेखामा अभिलेख रु. ५,०००

Interest expenses recorded in financial account Rs. 5,000

ii) लागत लेखामा शुरुको मौज्दात कम मूल्यांकन रु. ४,०००

Under valuation of opening stock in cost account Rs. 4,000

iii) आयकर भुक्तानी रु. १२,५००

Income tax paid Rs. 12,500

तयार गर्नुहोस् (Required):

३

लागत हिसाब मिलान विवरण (Cost Reconciliation statement)

१९. लेखाविधिमा कम्प्युटरको प्रयोगको वर्णन गर्नुहोस् ।

५

Explain the applications of computer in accounting.

समूह 'ग' (Group 'C')

लामो उत्तरात्मक प्रश्नहरू (Long answer questions)

३×८=२४

२०. एउटा कम्पनीको दुईवर्षको बासलात निम्नानुसार छः

The balance sheet of a company for two years are given as fallows:

Liabilities	2076	2077	Assets	2076	2077
शेयर (Share)	4,00,000	5,00,000	प्लान्ट (Plant)	3,00,000	4,20,000
ऋण (Loan)	1,00,000	1,50,000	मौज्दात (Stock)	40,000	1,60,000
साहु (Creditor)	40,000	1,20,000	असामी (Debtor)	60,000	25,000
बाँकी खर्च (Expenses due)	6,000	8,000	बैंक तथा नगदी (Bank & Cash)	1,76,000	2,13,000
अवितरित मुनाफा (Retained earning)	30,000	40,000			
जम्मा (Total)	5,76,000	8,18,000		5,76,000	8,18,000

क्रमशः (Contd...)

(6)

1041'A'

थप जानकारीहरू (Additional information):

i) विक्री (Sales):

Rs. 5,20,000

ii) विक्रीको लागत (Cost of goods sold)

Rs. 3,60,000

iii) सञ्चालन खर्च (Operating expenses)

Rs. 40,000

iv) व्याज खर्च (Interest expenses)

Rs. 20,000

v) प्लान्ट रु. ४०,००० मा विक्री गरियो र थप रु. २१०,००० मा खरीद गरियो।

Plant sold for Rs. 40,000 and additional plant purchased for Rs. 2,10,000

vii) लाभांश भुक्तानी (Dividend paid)

Rs. 40,000

४+१+२+१

तयार गर्नुहोस् (Required):

प्रत्यक्ष विधिबाट नगद प्रवाह विवरण (Cash flow statement using direct method)

२१. एउटा कम्पनीको २०७७ आषाढ ३१ को सन्तुलन परीक्षण निम्नानुसार छः

Trial Balance on 31st Ashad 2077 of a company as follows:

विवरण (Particulars)	Dr. (Rs.)	Cr. (Rs.)
शुरु मौज्दात (Opening stock)	10,000	-
खरीद (Purchase)	1,20,000	-
तलब (Salary)	12,000	-
भाडा (Rent)	13,000	-
ज्याला (Wages)	14,000	-
विक्रय कमिसन (Sales commission)	10,000	-
विज्ञापन (Advertisement)	8,000	-
मेशिनरी (Machinery)	2,00,000	-
व्याज (Interest)	7,000	-
नगद (Cash)	1,09,000	-
आसामी (Debtors)	20,000	-
लगानी (Investment)	60,000	-
कानूनी खर्च (Legal expenses)	17,000	-
विक्री (sales)	-	3,00,000
शेयर पूँजी (Share capital)	-	2,00,000
साहुहरू (Creditors)	-	20,000
कमिशन (Commission)	-	30,000
ऋणपत्र (Debenture)	-	50,000
जम्मा (Total)	6,00,000	6,00,000

थप जानकारीहरू (Additional information):

- i) अन्तिम मौज्दात (Closing stock): Rs. 40,000
- ii) मेशिनरीमा १०% का दरले च्हासकट्टि गर्ने
Depreciate machinery by 10%
- iii) तिर्न बाँकी विज्ञापन खर्च (Outstanding advertisement expenses): Rs. 4,000
- iv) आयकरको व्यवस्था (Provision for income tax): @ 20%

तयार गर्नुहोस् (Required):

५+३

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

OR

एउटा कम्पनीको सन्तुलन परीक्षण निम्नानुसार छ :

Following is the Trial Balance of a company :

विवरण (Particulars)	Dr. Rs.	Cr. Rs.
शुरु मौज्दात (Opening stock)	40,000	-
खरीद (Purchase)	3,00,000	-
खरीद ढुवानी (Carriage on purchase)	10,000	-
विक्री (sales)	-	6,44,000
विज्ञापन (Advertisement)	20,000	-
जग्गा तथा भवन (Land & building)	2,00,000	-
प्लान्ट (Plant)	4,00,000	-
असामीहरू (Debtors)	30,000	-
साहुहरू (Creditors)	-	20,000
कमिशन (Commission)	12,000	14,000
बैंक ऋण (Bank loan)	-	1,00,000
शेयर पूँजी (Share capital)	-	4,00,000
तलब (Salary)	80,000	-
ज्याला (Wages)	70,000	-
ऋणमा व्याज (Interest on loan)	10,000	-
अग्रिम भाडा (Prepaid rent)	6,000	-
जम्मा (Total)	1,178,000	1,178,000

क्रमशः (Contd...)

1041'A'

थप जानकारीहरू (Additional information):

i) अन्तिम मौज्दात (Closing stock):	Rs. 90,000
ii) प्लान्टमा च्यास (Depreciation on plant):	@ 10%
iii) अग्रिम भाडा खर्च (Pre paid rent expired):	Rs. 4,000
iv) आयकर (Income tax) :	@ 20%

४+४

तयार गर्नुहोस् (Required):

- a) बहुचरणको आय विवरण (Multi step income statement)
b) वासलात (Balance sheet)

२२. एउटा कारखानाको निम्न जानकारीहरू दिइएका छन्:

The following information of a company given as :

प्रत्यक्ष सामग्री (Direct material)	Rs. 50,000
प्रत्यक्ष ज्याला (Direct wages)	Rs. 40,000
कारखाना उपरिव्यय (Factory overhead)	Rs. 16,000
कार्यालय उपरिव्यय (Office overhead)	Rs. 10,600
विक्रय उपरिव्यय (Selling overhead)	Rs. 5,300

बोलपत्र पेश गर्न निम्नानुसार जानकारी दिइएका छन् :

Following information are given for tender:

प्रत्यक्ष सामग्री (Direct material)	Rs. 20,000
प्रत्यक्ष ज्याला (Direct wages)	Rs. 15,000

कारखाना उपरिव्यय प्रत्यक्ष ज्यालाको आधारमा

Factory overhead absorbed on the basis of direct wages.

कार्यालय तथा विक्रय उपरिव्यय कारखाना लागतको आधारमा

Office & selling overhead absorbed on the basis of factory cost.

कारखानाको नाफा : विक्रीको २०% (The factory expected profit) : 20% on sales

३+५

तयार गर्नुहोस् (Required):

- a) लागत विवरण (Cost Sheet)
b) बोलपत्र विवरण (Tender Sheet)