

NEB - GRADE XII

2079 (2022)

Accounting

Grade Increment (Supplementary) Examination

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. कम्पनीलाई परिभाषित गर्नुहोस् । (Define company.)
२. जारी पूँजी भनेको के हो ? (What is issued capital ?)
३. आय विवरण भनेको के हो ? (What is income statement ?)
४. लागत लेखाका कुनै दुई उद्देश्यहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।  
State any two objectives of cost Account.
५. अप्रत्यक्ष सामग्री लागत भनेको के हो ? (What is indirect material cost ?)
६. सामग्री नियन्त्रणका कुनै दुई आवश्यकताहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।  
State any two needs of material control.
७. समयदर ज्याला प्रणालीका कुनै दुई फाइदाहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।  
State any two advantages of time rate system of wages payment.
८. कम्प्युटर लेखा प्रणालीको अर्थ लेख्नुहोस् । (Write the meaning of computer accounting.)
९. तिर्न बाँकी तलब रु. १०,००० भएको समायोजन प्रविष्टि तयार गर्नुहोस् ।  
Prepare adjustment entry for outstanding salary of Rs. 10,000.
१०. तल दिइएका सूचनाका आधारमा अप्रत्यक्ष विधिबाट संचालन कृयाकलापको नगद प्रवाह निर्धारण गर्नुहोस् ।

From the following information determine cash from operating activities

1041'B'

under indirect method.

(2)

खुद आमदानी (Net income)

गैर संचालन खर्च (Non operating expenses)

Rs. 120,000

चालु सम्पत्तिमा कमी (Decrease in current assets)

Rs. 60,000

११. एउटा कम्पनीको निम्न जानकारीहरू दिइएका छन् :

Rs. 20,000

Following information of a company are as :

वार्षिक माग (Annual demand)

4,00,000 kgs

प्रति आदेश लागत (Ordering Cost per order)

Rs. 40

भण्डार लागत (Carrying cost)

Rs. 2/kg

तयार गर्नुहोस् (Required):

आदर्श आदेश परिमाण (Economic order quantity.)

समूह 'ख' (Group 'B')

संक्षिप्त उत्तरात्मक प्रश्नहरू (Short answer questions)

८×५=४०

१२. एउटा लिमिटेड कम्पनीबाट रु. १०० दरका ८,००० कित्ता शेयर निम्नानुसार रकम भुक्तानी हुने गरी जारी गर्‍यो ।

A company issued 8,000 shares of Rs.100 each, amount payable as under:

आवेदन साथ (On application)

Rs. 25

बाँडफाँडसाथ (On allotment)

Rs. 45

प्रथम तथा अन्तिम किस्ता साथ (On first and final call)

Rs. 30

१२,००० कित्ता शेयरको लागि आवेदन परेकोमा १०,००० आवेदकलाई समानुपातिक दरमा बाँडफाँड गर्‍यो । बाँकी आवेदन अस्वीकार गर्‍यो । आवेदन साथ प्राप्त अधिक रकम बाँडफाँडका लागि प्रयोग गरिन्छ । सबै किस्ताको रकम माग गरियो र प्राप्त भयो ।

Applications were received for 12,000 shares and allotted to 10,000 applicants on pro-rate basis. Excess application money were utilized toward sum due on allotment, where remaining application were rejected. All the call money were made and duly received.

१.५+२+१.५

तयार गर्नुहोस् (Required):

जर्नल प्रविष्टी (Journal Entries for)

a) शेयर आवेदन (Share Application)

b) शेयर बाँडफाँड (Share Allotment)

c) प्रथम तथा अन्तिम किस्ता (First & final call)

क्रमशः (Contd...)

१३.(I) एउटा कम्पनीले रु. १०० दरले ५००० कित्ता शेयर १०% अतिरिक्त रकम सहित निम्न सम्पत्ति खरीद गर्न जारी गर्‍यो ।

A company limited issued 5000 shares of Rs. 100 each at a premium of 10% to purchase the following assets.

स्थीर सम्पत्ति (Fixed assests) Rs.5,00,000

मौज्दात (Stock) Rs. 1,00,000

तयार गर्नुहोस् (Required):

१+१

सम्पत्ति खरीदको भौचहरु (Entry for assests purchase.)

(II) एउटा कम्पनीले १० वर्षपछि ५% अतिरिक्त रकम भुक्तानी गर्ने गरी रु. १०० दरका ५,००० कित्ता ९% ऋणपत्र जारी गर्‍यो ।

A company Ltd. issued 5,000, 9% debentures of Rs. 100 each and redeemable at 5% premium after 10 years.

तयार गर्नुहोस् (Required):

३

ऋणपत्र जारी तथा भुक्तानी भौचहरु

Entries for issue and redemption of debentures

१४. एउटा लिमिटेड कम्पनीको २०७८ चैत्र ३१ को सन्तुलन परीक्षण दिइएको छ :

The trial balance of a Ltd. company as on 31 Chitra 2078 is given below.

विवरण (Particulars)	Dr. (Rs.)	विवरण(Particulars)	Cr.(Rs.)
शुरु मौज्दात (Opening Stock)	80,000	विक्री (Sales)	5,70,000
खरीद (Purchases)	4,50,000	शेयर पुँजी (Share capital)	2,00,000
नगद (Cash)	50,000	नाफा नोक्सान खाता	
स्थीर सम्पत्ति (Fixed assests)	2,00,000	(Profit & loss account)	50,000
तलब (Salary)	40,000		
	8,20,000		8,20,000

थप जानकारी (Additional information):

i) तिर्न बाँकी तलब (Salary due): Rs.4,000

ii) प्रस्तावित लाभांश (Proposed dividend): @10%

तयार गर्नुहोस् (Required):

५

१२ महलिय कार्य विवरण ( 12 column work sheet) :

१५. एउटा कम्पनीको वित्तीय कारोबारको विवरण निम्नानुसार दिइएको छ :

The following financial transactions of a company is given below:

शुरु मौज्दात (Opening Stock) Rs. 50,000

खरीद (Purchases) Rs. 6,30,000

क्रमशः (Contd...)



1041'B'

दुवानी (Carriage)	Rs. 10,000
अग्रिम घर घाडा (Prepaid rent)	Rs. 50,000
तलब र ज्याला (Salary and wages)	Rs. 20,000
नउठने आसामी (Baddebts)	Rs. 5,000
मेशिनरी (Machinery)	Rs. 2,00,000
विक्री (Sales)	Rs. 9,50,000
व्याज प्राप्ती (Interest received)	Rs. 15,000

## थप जानकारी (Additional information):

a) अन्तिम मौज्दात (Closing Stock)	Rs. 1,00,000
b) मेशिनरीमा न्हासकट्टी (Depreciation on machine)	@10%
c) अग्रिम भाडा खर्च लेखियो (Pre-paid rent was expired)	Rs. 40,000

## तयार गर्नुहोस् (Required):

- व्यापार खाता (Trading account)
- नाफा नोक्सान खाता (Profit & loss account)

१६. उत्पादनको आधारमा र प्राकृतिक आधारमा लागतको वर्गीकरण गर्नुहोस्।

२+३

Classify cost according to production and element.

१७. (I) सामग्री नियन्त्रणका कुनै दुई उद्देश्यहरू लेख्नुहोस्।

२

Write any two objectives of material control.

(II) सामग्री सम्बन्धी निम्न जानकारीहरू दिइएका छन्

Following information relating to materials are :

शुरु मौज्दात (Opening stock)

600 units @ Rs. 30

खरीद (Purchase)

2,000 units @ Rs. 35

जम्मा निकाशी (Total issue)

2,200 units

३

## पत्ता लगाउनुहोस् (Required):

अन्तिम दाखिला प्रथम निकाशी विधि अन्तर्गत भण्डार खाता तयार गर्नुहोस्।

Store ledger order LIFO Method.

१८. (I) ज्याला सम्बन्धी निम्न जानकारीहरू दिइएका छन् :

Following information are given related with wages:

प्रति इकाइ उत्पादन समय (Time required per unit))

20 minutes

प्रति घण्टा ज्याला (Wages rate per hour)

Rs. 120

श्रमिकले उत्पादन गरेको परिमाण (Output produced by worker)

200 units

२

## पत्ता लगाउनुहोस् (Required):

श्रमिकको ज्याला (Total wages of worker)

क्रमशः (Contd...)

(5)

(II) वित्तीय लेखा तथा लागत लेखाको तुलना गर्दा निम्न जानकारी प्राप्त भयो ।

On reconciliation of financial and cost account following informations were disclosed

	लागत लेखा (Cost Account)	वित्तीय लेखा (Financial Account)
खुद नाफा (Net profit)	65,000	?
कारखाना खर्च (Factory expenses)	25,000	27,000
व्याज प्राप्त (Intrest received)		5,000
अन्तिम मौज्दात (Closing Stock)	1,25,000	1,37,000

३

तयार गर्नुहोस् (Required):

वित्तीय लेखा तथा लागत लेखाको हिसाब मिलान विवरण

Reconciliation statement of financial and cost account

५

१९. लेखा सफ्टवेयरका सीमाहरू व्याख्या गर्नुहोस् ।

Describe the limitations of accounting software.

समूह 'ग' (Group 'C')

३×८=२४

लामो उत्तरात्मक प्रश्नहरू (Long answer questions)

२०. XYZ लि. को ३० चैत्र २०७८ को सन्तुलन परीक्षण निम्नानुसार दिइएको छ

The trial balance of XYZ Ltd. as on 30<sup>th</sup> Chitra 2078 is given below:

विवरण (Particulars)	Dr. (Rs.)	विवरण (Particulars)	Cr. (Rs.)
शुरु मौज्दात (Opening Stock)	2,000	शेयर पुँजी (Share capital)	50,000
विविध आसामीहरू (Sundry debtors)	6,410	साहूहरू (Creditors)	8,600
उपकरणहरू (Equipments)	1,12,000	विक्री आमदानी	
नगद (Cash)	5,230	(Sales revenue)	1,55,400
खरीद (Purchase)	21,450	ऋण (Loan )	20,000
लाभांश भुक्तानी (Dividend paid)	8,400	अवितरित मुनाफा	
फर्निचर (Furniture)	34,000	(Retained earnings)	73,780
भाडा खर्च (Rent expenses)	50,600		
तलब खर्च (Salary expenses)	46,490		
उपभोग्य खर्चहरू (Utilities exp.)	6,700		
विज्ञापन खर्च (Advertising exp.)	14,500		
	3,07,780		3,07,780

1041'B'

(6)

थप जानकारीहरू (Additional information):

- i) अन्तिम मौज्दात (Closing stock):
- ii) उपकरणमा मूल्यन्हास कट्टी (Depreciate equipment) Rs. 42,500
- iii) तिर्न बाँकी भाडा (Rent outstanding) 10%
- iv) आय कर व्यवस्था (Income tax provision) Rs. 3,000
- तयार गर्नुहोस् (Required): 25%
- ४+१+२+१

- 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

ABC कम्पनी लिमिटेडको सन्तुलन परीक्षण तल दिइएको छ :

A Trial Balance of ABC company is given below :

विवरण (Particulars)	Dr.Rs.	विवरण(Particulars)	Cr.Rs.
उपकरण (Equipment)	2,50,000	ऋण (Loan )	1,00,000
फर्निचर (Furniture)	50,000	विक्री आम्दानी	
नगद (Cash)	25,000	(Sales revenue)	2,12,300
व्याज खर्च (Interest expense)	12,000	साहूहरू (Creditors)	17,200
आसमीहरू (Debtors)	26,000	शेयर पुँजी (Share capital)	2,62,000
लगानी (Investment)	80,000		
तलब (Salary): कार्यालय (Office)	22,500		
विक्री (Sales)	20,000		
भाडा (Rent): कार्यालय (Office)	18,000		
विक्री (Sales)	12,000		
विक्री कमिसन(Sales commission)	5,000		
अग्रिम विमा (Prepaid insurance)	10,000		
खरीद (Purchase)	52,500		
शुरु मौज्दात (Opening stock)	8,500		
जम्मा (Total)	5,91,500		5,91,500

थप जानकारीहरू (Additional information):

- i) अन्तिम मौज्दात (Closing stock): Rs. 60,000
- ii) अग्रिम विमा खर्च लेखियो (Prepaid insurance expired ): Rs. 4,000

क्रमशः (Contd.)



iii) उपकरणमा न्हासकट्टी (Equipment depreciated by):

10%

iv) आयकर (Income tax )

25%

तयार गर्नुहोस् (Required):

४+४

a) बहुचरण आय विवरण (Multi step income statement)

b) बासलात (Balance sheet)

२१. एउटा कम्पनीको दुई वर्षको बासलात निम्नानुसार छः

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

Liabilities	2076	2077	Assets	2076	2077
शेयर पूँजी (Share Capital)	4,00,000	6,30,000	स्थीर सम्पत्तिहरू (Fixed assets)	6,30,000	7,95,000
ऋणपत्रहरू (Debentures)	3,00,000	1,50,000	मौज्दातहरू (Inventories)	90,000	60,000
साहुहरू (Creditors)	60,000	1,00,000	आसामीहरू (Debtors)	35,000	45,000
नाफा नोक्सान खाता (Profit & Loss A/C)	30,000	77,600	नगद तथा बैंक Cash & Bank	55,000	70,000
तिर्नुपर्ने खर्चहरू (Outstanding expenses)	20,000	12,400			
जम्मा	(Total)	810,000	9,70,000	8,10,000	9,70,000

थप जानकारीहरू (Additional information):

- i) विक्री (Sales): Rs. 6,00,000
- ii) वस्तु विक्री लागत (Cost of goods sold) Rs. 3,10,000
- iii) सञ्चालन खर्च (Operating expenses) Rs. 90,000
- iv) व्याज खर्च (Interest expenses) Rs. 24,000
- v) कर भुक्तानी (Tax paid) Rs. 58,400
- vi) स्थीर सम्पत्ति खरीद (Purchased of fixed assets) Rs. 1,95,000
- 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)

२२. २००० एकाइको उत्पादन तथा अन्य लागत विस्तृत रूपमा दिइएको छ :

The details of manufacturing and other costs of 2000 units are:

प्रत्यक्ष सामग्री (Direct material)

Rs. 40 per unit

क्रमशः (Contd...)

1041'B'

प्रत्यक्ष ज्याला (Direct wages)	Rs. 25 per unit
कारखाना अप्रत्यक्ष खर्च (Factory overhead)	Rs. 20,000
प्रशासनिक अप्रत्यक्ष खर्च (Administrative overhead)	Rs. 10,000
विक्री खर्च (Selling expenses)	Rs. 5,000

विक्री मूल्यको २०% नाफा (Profit 20% of selling price)

विभागले ५००० एकाइको लागत अनुमान तथा विक्रीमूल्य निर्धारण गर्न चाहेको छ । लागत अनुमान यसप्रकार छः

The department wants to estimate the cost and selling price of 5000 units.

It is estimated that:

सामग्री लागत २०% ले बृद्धि हुनेछ (Cost of material will be increased by) 20%

१०% का दरले ज्याला लागतमा बृद्धि हुनेछ (Labour cost will be increased by) 10%

अन्य अप्रत्यक्ष खर्चहरू निम्न प्रकारले बाँडफाँड हुनेछः

Other overheads are allocated as under:

कारखाना खर्च मूल लागतको आधारमा र अन्य खर्च कारखानाको लागतको आधारमा हुनेछ ।

Factory overheads on the basis of prime cost and other overheads on the basis of factory cost.

तयार गर्नुहोस् (Required):

३+५

a) लागत विवरण (Cost Sheet)

b) बोलपत्र विवरण (Tender Sheet)