

Sub.Code : 224

NEB - GRADE XII

Principles of Accounting - II

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: 100

Pass Marks: 35 (For partial students only)

सबै प्रश्नको उत्तर दिनुहोस् । (Attempt all the questions)

१. पब्लिक लिमिटेड कम्पनीको कुनै तीनवटा विशेषताहरू छोटकरीमा लेख्नुहोस् । ३
Write in brief any three features of Public Limited Company.
२. प्रवन्ध पत्रको परिभाषा लेख्नुहोस् । २
Define Memorandum of Association.
३. वित्तीय विवरण विश्लेषणको अर्थसहित यसका कुनै दुईवटा उद्देश्यहरू उल्लेख गर्नुहोस् । १+२
State the meaning of financial statement analysis. Also mention any two objectives of it.
४. अनुपात विश्लेषणका कुनै दुईवटा सीमाहरू लेख्नुहोस् । २
Write any two limitations of ratio analysis.
५. लागत लेखा भन्नाले के बुझ्नुहुन्छ ? यसको कुनै एउटा सीमा उल्लेख गर्नुहोस् । २+१
What do you mean by cost account ? Mention any one limitation of it.
६. स्थिर लागतको अर्थ उदाहरण सहित प्रष्ट्याउनुहोस् । २
Clarify the meaning of fixed cost with suitable example.
७. सामग्री नियन्त्रणको अर्थ लेख्नुहोस् । २
Give the meaning of material control.
८. अप्रत्यक्ष सामग्री र अप्रत्यक्ष ज्यालाको अर्थ उदाहरणसहित प्रष्ट्याउनुहोस् । ३
Clarify the meaning of indirect material and indirect labour with suitable example.

क्रमशः (Contd...)

९. एउटा कम्पनीले रु. १०० अंकित मूल्य भएका १०% छुटमा जारी गरिएका ४०० शेयरको अन्तिम किस्ता रु. ३० नतिरेकोले जफत गरियो । ती मध्ये ३०० शेयर रु ८५ को दरले पुनः जारी गरियो ।

A company forfeited 400 shares @ Rs. 100 each issued at 10% discount for non-payment of Rs. 30 per share on final call. Out of these, 300 shares were re-issued at Rs.85 per share as fully paid up.

तयार गर्नुहोस् (Required):

१+१+१

शेयरको जफत, पुनः जारी र रकमान्तरको भौचर

Entries for forfeiture, re-issue and transfer

१०. एउटा कम्पनीले रु १०० दरका ६००० कित्ता शेयर रु १५ प्रति कित्ता अतिरिक्त रकम सहित निम्नानुसार भुक्तानी गर्ने गरी जारी गर्‍यो ।

A company issued 6,000 share of Rs. 100 each at Rs. 15 per share as premium payable as follows :

आवेदन साथ (On application)	Rs. 30
बाँडफाँडमा (On allotment)	Rs. 55
प्रथम तथा अन्तिम किस्तामा (On 1 st and final call)	Rs. 30

१०,००० शेयरको लागि आवेदन प्राप्त भएकोमा २,००० आवेदन रद्द गरी बाँकी आवेदनलाई सामानुपातिक रूपमा बाँडफाँड गरियो ।

Application received for 10,000 share out of which 2,000 applications were rejected and remaining applications allotted on pro-rata basis.

आवेदनसाथ प्राप्त बढी रकम बाँडफाँडमा प्रयोग गरियो । २०० कित्ता शेयरमा प्रथम तथा अन्तिम किस्ता बाहेक अन्य सबै रकम प्राप्त भयो ।

Excess application money were utilize towards due on allotment. All money were duly received except one shareholder holding 200 share failed to pay first and final call money.

तयार गर्नुहोस् (Required):

२+२+२

आवेदन, बाँडफाँड र प्रथम तथा अन्तिम किस्ताका भौचरहरू

Entries for application, allotment and first and final call.

११. एउटा कम्पनीले रु १०० दरका ६००० शेयर १०% छुटमा जारी गरी निम्न सम्पत्ति तथा दायित्वसहितको व्यवसाय खरीद गर्‍यो ।

A company issued 6,000 share @ 100 each at 10% discount to purchase

क्रमशः (Contd...)

the following assets and liabilities of business.

मेशिनरी (Machinery)	Rs.4,00,000
आसामीहरू (Debtors)	Rs.2,00,000
मौज्दात (Stock)	Rs.1,50,000
साहुहरू (Creditors)	Rs. 40,000
ऋण (Loan)	Rs. 80,000

तयार गर्नुहोस् (Required):

३

सम्पत्ति तथा दायित्व खरीदको भौचरहरू

Entries for purchase of assets and liabilities.

१२. एउटा कम्पनीले रु १०० दरका ५,०००, ७% ऋणपत्रहरू १०% अतिरिक्त रकमसहित जारी गर्‍यो । उक्त ऋणपत्रहरू १० वर्ष पछि १५% अतिरिक्त रकमसहित भुक्तानी गरियो ।
A company issued 5,000, 7% debentures of Rs. 100 each at 10% premium.
These debentures were redeemed after 10 years at 15% premium.

तयार गर्नुहोस् (Required):

४

ऋणपत्र जारी र फिर्ता भौचरहरू

Entries for issue and redemption of debentures.

१३. एउटाको कम्पनीको ३१ चैत्र, २०७५ को सन्तुलन परीक्षण निम्नानुसार छ :

The Trial Balance of a company as on 31 Chaitra, 2075 is given below :

डेबिट (Debit)	रु. (Rs.)	क्रेडिट (Credit)	रु. (Rs.)
खरीद (Purchase)	5,50,000	पूँजी (Capital)	3,00,000
मेशिनरी (Machinery)	4,00,000	विक्री (Sales)	8,30,000
आसामी (Debtors)	1,00,000	ऋणपत्र (Debentures)	50,000
ज्याला (Wages)	50,000	नाफा नोक्सान खाता	
लगानी (Investments)	1,00,000	(Profit & Loss a/c)	60,000
भाडा (Rent)	40,000		
	12,40,000		12,40,000

थप जानकारी (Additional information):

- a) तिर्न बाँकी ज्याला (Wages payable): Rs. 10,000
b) प्रस्तावित लाभांश (Proposed Dividend): 10%
c) अग्रिम भाडा भुक्तानी (Pre-paid rent): 5,000

तयार गर्नुहोस् (Required):

३+५

समायोजन भौचरहरू र कार्य विवरण (Entries for Adjustment and Work Sheet)

क्रमशः (Contd...)

१४. गत वर्ष ३१ चैत्रको सन्तुलन परीक्षण निम्नानुसार छ :

Trial Balance as on 31 Chaitra, last year is given below :

डेबिट (Debit)	रु. (Rs.)	क्रेडिट (Credit)	रु. (Rs.)
मेशिनरी (Machinery)	2,00,000	विक्री (Sales)	5,15,000
आसामीहरु (Debtors)	1,00,000	तिर्न बाँकी ज्याला (Wages Payable)	10,000
बैंक मौज्दात (Bank balance)	60,000	७% ऋणपत्र (7% Debentures)	1,00,000
खरीद (Purchases)	4,50,000	नाफा नोक्सान खाता	
विक्रीमा छुट (Discount on sales)	10,000	(P/L appropriation a/c)	75,000
ज्याला (Wages)	20,000	शेयर पूँजी (Share capital)	2,50,000
तलब (Salaries)	50,000	साहुहरु (Creditors)	40,000
ढुवानी (Carriage)	15,000		
नउठ्ने आसामी (Bad debts)	5,000		
शुरु मौज्दात (Opening Stock)	60,000		
अग्रिम बीमा (Pre-paid insurance)	20,000		
	9,90,000		9,90,000

थप जानकारी (Additional information):

- अन्तिम मौज्दात (Closing stock): Rs. 2,00,000
- बीमा खर्च (Pre-paid insurance expired): Rs. 15,000
- तिर्न बाँकी ज्याला (Wages payable) : Rs. 5,000
- कर व्यवस्था (Make a provision for tax): Rs. 15,000
- प्रस्तावित लाभांश (Proposed Dividend): @ 10%

तयार गर्नुहोस् (Required):

३+४+१+४

- व्यापार खाता (Trading Account)
- नाफा नोक्सान खाता (Profit and Loss Account)
- नाफा नोक्सान बाँडफाँड खाता (Profit and Loss Appropriation Account)
- वासलात (Balance Sheet)

१५. निम्न विवरणहरु दिइएका छन् :

Following information are provided:

स्थिर सम्पत्ति (Fixed Assets):	Rs. 1,00,000
चालु अनुपात (Current Ratio):	3.5:1
चालु सम्पत्ति (Current Assets):	Rs. 1,40,000
आसामी परिचालन अनुपात (Debtors Turnover):	5 times

क्रमशः (Contd...)

विक्री (Sales): Rs. 3,50,000
कुल नाफा (Gross Profit): Rs. 40,000

तयार गर्नुहोस् (Required):

१.५+१.५+१+१

- चालु दायित्व (Current Liabilities)
- आसामीहरू (Debtors)
- स्थिर सम्पत्ति परिचालन अनुपात (Fixed Assets Turnover Ratio)
- कुल नाफा अनुपात (Gross Profit Ratio)

१६. निम्न जानकारीहरू तल दिइएका छन् :

Following information are given below:

विवरण (Particular)	2074 (Rs)	2075(Rs.)
शेयर पूँजी (Share capital)	8,00,000	9,00,000
१०% ऋणपत्र (10% debentures)	4,00,000	3,00,000
नाफा नोक्सान खाता (P/L Account)	80,000	1,60,000
ख्याती (Good will)	48,000	44,000

थप जानकारी (Additional information):

- लाभांश वितरण (Dividend paid): Rs. 50,000
- ह्रासकट्टी (Depreciation charge): Rs. 30,000
- स्थिर सम्पत्ति खरीद (Fixed assets purchased) : Rs. 1,40,000

तयार गर्नुहोस् (Required):

२+३

- संचालन प्राप्त कोष (Funds from operation)
- कोष प्रवाह विवरण (Funds flow statement)

१७. सम्पत्ति र दायित्वको अन्तिम मौज्दात यस प्रकार छ :

The closing balance of assets and liabilities are given below :

विवरण (Particular)	Year-I (Rs)	Year-II(Rs.)
शेयर पूँजी (Share capital)	2,00,000	4,00,000
ऋण (Loan)	1,00,000	2,00,000
साहु (Creditors)	80,000	1,40,000
मौज्दात (Inventories)	2,40,000	3,00,000
आसामी (Debtors)	1,50,000	1,80,000
लगानी (Investment)	2,00,000	1,00,000
अग्रिम खर्च (Pre-paid expenses)	80,000	40,000
नगद (Cash)	1,60,000	?

क्रमशः (Contd...)

थप जानकारी (Additional information):

a) दोस्रो वर्षमा विक्री (Sales during the II year):	Rs. 20,00,000
b) विक्री लागत (Cost of goods sold):	Rs. 14,00,000
c) कार्यालय खर्च (Office expenses):	Rs. 1,00,000
d) विक्री खर्च (Selling expenses):	Rs. 80,000
e) फर्निचर विक्री (Sale of furniture):	Rs. 50,000
f) मेशिनरी खरीद (Purchased machine):	Rs. 3,00,000
g) कर चुक्ता (Tax paid):	Rs. 30,000
h) लाभांश वितरण (Dividend distributed):	Rs. 20,000

तयार गर्नुहोस् (Required):

५+२+२+१

नगद प्रवाह विवरण (Cash flow statement)

१८. सामग्री खरीद सम्बन्धी विवरण निम्नानुसार छन् :

The material purchase details are as under :

वार्षिक खपत (Annual requirement):	Rs. 20,000 units
प्रति खरीद आदेश लागत (Ordering cost per order):	Rs. 400
भण्डार लागत प्रति थान (Carrying cost per unit):	2%
प्रति थान लागत (Cost per unit):	Rs.200

तयार गर्नुहोस् (Required):

२

कम खर्चिलो खरीद परिमाण (Economic order quantity)

१९. निम्न जानकारीहरू दिइएका छन् (The following information are provided) :

१ थान सामान उत्पादन गर्न तोकिएको समय ३० मिनेट

(Standard time for one unit of output):

30 minutes

प्रति घण्टा ज्याला (Hourly wage rate):

Rs. 200

उत्पादित सामान एकाई (Produced units):

100 units

तयार गर्नुहोस् (Required):

२

श्रमिकको ज्याला (Earning by the workers)

२०. चैत्र महिनाको भण्डार कारोबारहरू निम्नानुसार छन् :

Following are the store transactions for the month of Chaitra :

चैत्र १ (Chaitra 1): शुरु मौज्दात(Opening stock): 1000 units @ Rs.9 each

चैत्र ६ (Chaitra 6): खरीद (Purchases): 1000 units @ Rs.10 each

क्रमशः(Contd...)

चैत्र ८ (Chaitra 8): निकाशी (Issued):	1500 units
चैत्र १५ (Chaitra 15): खरीद (Purchases):	700 units @ Rs.11 each
चैत्र २१ (Chaitra 21): खरीद फिर्ता (Purchase return):	200 units @ Rs. 10 each
चैत्र २५ (Chaitra 25): निकाशी (Issued):	600 units
चैत्र २९ (Chaitra 29): भौतिक परीक्षणमा नपुग (Shortage in stock verification):	10 units

तयार गर्नुहोस् (Required):

५

प्रथम दाखिला प्रथम निकाशीको आधारमा जिन्सी खाता ।

Store ledger under First In First Out (FIFO).

२१. एउटा उत्पादन कम्पनीको गत वर्षको लागत विवरण निम्न बमोजिम छ :

A company showed the following details of its production cost for the previous year :

प्रत्यक्ष सामग्री (Direct materials):	Rs. 1,00,000
प्रत्यक्ष ज्याला (Direct wages):	Rs. 50,000
कारखाना खर्च (Factory overhead):	Rs. 40,000
कार्यालय खर्च (Office overhead):	Rs. 38,000

कम्पनीले यस वर्ष ५०० गोटा सामान उत्पादन गर्दा लाग्ने कुल उत्पादन लागत र विक्री मूल्य निर्धारण गर्न चाहन्छ । यसको लागि लागत विभागले निम्नानुसार अनुमान गरेको छ ।

The company wants to estimate the total cost and selling price for 500 units. The costing department estimate the cost for :

प्रत्यक्ष सामग्री (Direct materials):	Rs. 500
प्रत्यक्ष ज्याला (Direct wages):	Rs. 400

अप्रत्यक्ष खर्चहरू निम्नानुसार विलयन गरिन्छ :

Overheads are to be allocated as under :

a) कारखाना खर्च : प्रत्यक्ष ज्यालाको आधारमा

Work overhead : On the basis of direct wages

b) कार्यालय खर्च : कारखाना लागतको आधारमा

Office overhead : On the basis of work cost

c) नाफा (Profit): 20% of sales.

तयार गर्नुहोस् (Required):

४+६

i) लागत विवरण (Cost sheet)

ii) टेण्डर विवरण (Tender sheet)

क्रमशः (Contd...)

२२. वित्तीय खाता अनुसार एउटा कम्पनीको मुनाफा रु. ४०,००० छ। लागत तथा वित्तीय लेखा तुलना गर्दा निम्न तथ्यहरू पाइयो।

The net profit shown by financial account Rs. 40,000. On comparison of cost and financial accounts the following facts were disclosed.

- a) वित्तीय लेखामा व्याज प्राप्त रु. ५,०००
Interest credited in financial account Rs. 5,000.
- b) कार्यालय खर्च वित्तीय लेखामा रु. ६,००० बढी देखियो
Office expenses over recovered in financial account Rs. 6,000.
- c) आयकर तिरेको रु. ४,०००
Income tax paid Rs. 4,000.
- d) अन्तिम मौज्दात वित्तीय लेखामा बढी देखाएको रु. १०,०००
Closing stock over valuation in financial a/c Rs. 10,000.

तयार गर्नुहोस् (Required):

५

लागत तथा वित्तीय लेखाको हिसाब मिलान विवरण।

Reconciliation statement of cost and financial account.

