

NEB - GRADE XII
2081 (2024)
Accounting
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. विवरण पत्रमा उल्लेख हुने कुनै दुई बुँदाहरू लेख्नुहोस् ।
Write any two contents included in prospectus.
२. मागिएकोमा बक्यौताको अर्थ उल्लेख गर्नुहोस् ।
Write the meaning of calls-in-arrears.
३. स्थिर सम्पत्तिको अर्थ लेख्नुहोस् । (State the meaning of fixed assets.)
४. सेवागत लागतलाई परिभाषित गर्नुहोस् । (Define service costing.)
५. स्थिर अप्रत्यक्ष खर्चको अर्थ लेख्नुहोस् ।
Write the meaning of fixed overhead.
६. आवधिक मौज्जात प्रणालीबारेमा लेख्नुहोस् ।
Write about the periodic inventory system.
७. समयदर ज्याला भुक्तानी प्रणालीका कुनै दुईवटा फाइदाहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।
Write any two advantages of time rate system of wage payment.
८. लेखा विधिमा कम्प्युटर प्रणालीका कुनै दुई फाइदाहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।
Mention any two advantages of computer system in accounting.
९. तिर्न बाँकी तलब रु. २०,००० को समायोजन प्रविष्टी तयार गर्नुहोस् ।
Pass an adjustment entry of outstanding salary Rs. 20,000.

क्रमशः (Contd...)

1041'A'

(2)

१०. तल दिइएको सूचनाको आधारमा वर्ष II को साहुलाई तिरिएको नगद रकम निकाल्नुहोस् ।

From the following information, calculate cash payment to creditor in year II.

खरीद (Purchase)	Rs. 3,00,000
विविध साहुहरू (Sundry creditors)	
Year-I	Rs. 20,000
Year-II	Rs. 30,000

११. वार्षिक परिमाण २०,००० के.जी. र मितव्ययी आदेश परिमाणको सङ्ख्या १० पटक छ, पत्ता लगाउनुहोस् ।

Annual requirements is 20,000 kg and No. of order of EOQ is 10 times. Find out economic order quantity (EOQ).

समूह 'ख' (Group 'B')

संक्षिप्त उत्तरात्मक प्रश्नहरू (Short answer questions) [८×५=४०]

१२. एउटा लिमिटेड कम्पनीले रु. १०० दरका १०,००० कित्ता शेयर निम्नानुसार रकम भुक्तानी हुने गरी जारी गर्‍यो ।

A limited company issued 10,000 shares of Rs. 100 each, amount payable as under :

आवेदनमा (On application)	Rs. 35
बाँडफाँडमा (On allotment)	Rs. 40
प्रथम तथा अन्तिम किस्तामा (On first and final call)	Rs. 25

१५,००० कित्ता शेयरको लागि आवेदन परेकोमा १२,००० आवेदकहरूलाई समानुपातिक आधारमा बाँडफाँड गरियो र बाँकी आवेदन अस्वीकार गरियो । आवेदनसाथ प्राप्त अतिरिक्त रकम बाँडफाँडमा समायोजन गरियो । सबै किस्ताको रकम माग बमोजिम प्राप्त भयो । तर ५०० कित्ता शेयरमा अन्तिम किस्ता प्राप्त हुन सकेन ।

Application were received for 15,000 shares and allotted to 12,000 applicants on pro-rata basis and rest were rejected. Excess application money were adjusted on allotment. All called money were duly received except on 500 shares on first and final call.

तयार गर्नुहोस् (Required): भौचरहरू (Journal entries for) : [१.५+२+१.५]

- शेयर आवेदन (Share application)
- शेयर बाँडफाँड (Share allotment)
- प्रथम तथा अन्तिम किस्ता (First and final call)

क्रमशः (Contd...)

१३.(I) एउटा कम्पनीले निम्न सम्पत्तिहरू रु. २,१६,००० सहमति मूल्यमा खरिद गर्‍यो ।

A company purchased following assets at an agreed price of Rs. 2,16,000.

फर्निचर (Furniture) Rs. 50,000

अन्य सम्पत्तिहरू (Other assets) Rs. 1,00,000

कम्पनीले रु. १०० दरका शेयर अतिरिक्त रकम २० प्रतिशतसहित भुक्तानी हुने गरी जारी गर्‍यो ।

The company paid agreed purchase price by issuing shares of Rs.100 each at 20% premium.

तयार गर्नुहोस् (Required):

[१+१]

सम्पत्ति खरीद तथा शेयर जारीका भौचरहरू

Entries for purchase of assets and issue of shares.

(II) एउटा कम्पनीले १० प्रतिशतका, १,००० कित्ता ऋणपत्रहरू रु. १०० दरका ५ प्रतिशत अतिरिक्त मूल्यमा निष्काशन गरी ५ वर्ष पछि १५ प्रतिशत अतिरिक्त मूल्यमा फिर्ता गर्दछ ।

A company issued 1,000, 10% debentures of Rs. 100 each at 5% premium, redeemable after 5 years at 15% premium.

तयार गर्नुहोस् (Required):

[३]

ऋणपत्र निष्काशन र फिर्ता भौचरहरू

Entries for issue and redemption of debentures

१४. एउटा कम्पनीको गत वर्षको खाताका मौज्जातहरू निम्नानुसार छन् :

A company's last years ledger balances are as follows :

विवरण (Particulars)	रकम रु. (Amount Rs.)
शुरु मौज्जात (Opening stock)	Rs. 50,000
खरीद (Purchase)	Rs. 1,20,000
बिक्री (Sales)	Rs. 2,00,000
तलब (Salary)	Rs. 25,000
पानी र बिजुली (Water and electricity)	Rs. 6,000
भाडा र अन्य खर्चहरू (Rent and other expenses)	Rs. 8,000
कमिशन प्राप्त (Commission received)	Rs. 4,000
ज्याला (Wages)	Rs. 10,000
पुँजी (Capital)	Rs. 1,25,000
स्थिर सम्पत्तिहरू (Fixed assets)	Rs. 1,10,000

थप जानकारी (Additional information):

- a) अन्तिम मौज्जात (Closing stock) Rs. 60,000
- b) दिन बाँकी तलब (Salary due) Rs. 5,000
- c) स्थिर सम्पत्तिमा हासकट्टी (Depreciation on fixed assets) 10%

क्रमशः (Contd...)

तयार गर्नुहोस् (Required):

[१+४]

- a) व्यापार खाता (Trading Account)
b) नाफा नोक्सान खाता (Profit & Loss Account)

१५. एउटा कम्पनीको सन्तुलन परीक्षण निम्नानुसार छ :

The trial balance of a company is as under :

विवरण (Particulars)	डेबिट (Dr. Rs.)	क्रेडिट (Cr. Rs.)
खरीद (Purchase)	50,000	
तलब (Salary)	10,000	
बिक्री खर्च (Selling expenses)	5,000	
अग्रिम बिमा भुक्तानी (Prepaid insurance)	7,000	
स्थिर सम्पत्तिहरू (Fixed assets)	80,000	
चालु सम्पत्तिहरू (Current assets)	38,000	
पुँजी (Capital)		1,00,000
बिक्री (Sales)		75,000
चालु दायित्व (Current liability)		12,000
छुट (Discount)		3,000
जम्मा (Total)	1,90,000	1,90,000

थप जानकारी (Additional information):

- a) दिन बाँकी तलब (Salary due) : Rs. 3,000
b) स्थिर सम्पत्तिमा न्हासकट्टी (Depreciation on fixed assets) : 10%

तयार गर्नुहोस् (Required):

[५]

कार्य विवरण (Work sheet)

नोट: नमुना आफैले बनाउनु पर्ने छ (Prepare format yourself)

१६. लागत लेखाको अर्थ लेख्नुहोस् र यसका कुनै ३ सीमाहरू व्याख्या गर्नुहोस् ।

[२+३]

Write the meaning of cost accounting and explain any three limitations of cost accounting.

१७. (I) केन्द्रीय खरिद प्रणालीको अर्थ उल्लेख गर्नुहोस् ।

[२]

State the meaning of centralised purchasing system.

(II) मे महिनाको भण्डार कारोबारहरू निम्नानुसार दिइएको छ :

The following store transactions are given for the month of May :

May 1:	शुरु मौज्दात (Opening stock)	500 units@ Rs. 20
May 6:	खरीद (Purchase)	900 units@ Rs. 25
May 15:	खरीद (Purchase)	1,200 units@ Rs. 27
May 25:	बिक्री (Sold)	2,000 units

क्रमशः(Contd...)

पत्ता लगाउनुहोस् (Required):

[३]

आवधिक मौज्जात प्रणाली अन्तर्गत अन्तिम प्राप्ति प्रथम निष्कासन विधि प्रयोग गरी अन्तिम मौज्जात र बिक्री लागत

Value of closing stock and cost of goods sold using Last-In-First-Out (LIFO) method under periodic inventory system.

१८. (I) एउटा कामदारले पाँच कार्य दिनको एक हप्तामा रु. १०,००० ज्याला प्राप्त गर्‍यो। उसले हरेक दिन ८ घण्टा काम गर्दछ।

A worker received wages of Rs. 10,000 in a week of five working days. His working hour per day is 8 hours.

पत्ता लगाउनुहोस् (Required):

[२]

प्रति घण्टा ज्याला दर (Wage rate per hour)

(II) लागत लेखाले देखाएको खुद नाफामा रु. ६०,००० छ।

Net profit as shown by cost account is Rs. 60,000.

हिसाब मिलान गर्दा निम्न तथ्यहरू भेटियो।

On reconciliation the following facts were disclosed.

a) कारखाना अप्रत्यक्ष खर्च लागत लेखामा अधिलेखन रु. ५,०००

Factory overhead overcharged in cost account Rs. 5,000

b) लगानीमा प्राप्त भएको व्याज रु. ३,००० लागत लेखामा अभिलेख गरिएन।

Interest received on investment Rs. 3,000 not recorded in cost account.

c) लागत लेखामा शुरु मौज्जातको न्यून मूल्याङ्कन रु. २,०००

Opening stock under valuation in cost account Rs. 2,000

तयार गर्नुहोस् (Required):

[३]

लागत हिसाब मिलान विवरण

Cost reconciliation statement

१९. लेखा सफ्टवेयरको अर्थ लेखी यसका कुनै तीनवटा विशेषताहरू उल्लेख गर्नुहोस्। [२+३]

Write the meaning of accounting software and state its any three features.

समूह 'ग' (Group 'C')

विस्तृत उत्तरात्मक प्रश्नहरू (Long answer questions)

[३×८=२४]

२०. गत वर्षको एउटा कम्पनीको सन्तुलन परीक्षण निम्नानुसार दिइएको छ ?

The trial balance of a company on last year is given below :

क्रमशः (Contd...)

विवरणहरू (Particulars)	Dr. (Rs.)	विवरणहरू (Particulars)	Cr. (Rs.)
शुरु मौज्दात (Opening stock)	3,00,000	शेयर पूँजी (Share capital)	7,00,000
बिक्री कमिशन (Sales commission)	80,000	साहुहरू (Creditors)	1,60,000
खरिद (Purchase)	9,00,000	१०% बैंक ऋण (10% Bank Loan)	3,00,000
भाडा (Rent)	60,000	अन्य सेवा आय (Other service revenue)	40,000
तलब (Salaries)	1,20,000	बिक्री (Sales)	12,30,000
बैंक ऋणमा व्याज (Interest on bank loan)	20,000		
उपकरण (Equipment)	6,00,000		
आसामीहरू (Debtors)	1,60,000		
खराब ऋण (Bad debt)	20,000		
मसलन्द (Stationery)	10,000		
अग्रिम बिमा (Pre-paid insurance)	30,000		
नगद (Cash)	50,000		
१०% लगानी (10% investment)	80,000		
जम्मा (Total)	24,30,000	जम्मा (Total)	24,30,000

थप जानकारीहरू (Additional information):

- i) अन्तिम मौज्दात (Closing stock) : Rs.4,20,000
- ii) २ महिनाको भाडा तिर्न बाँकी (2 months rent to be paid)
- iii) अग्रिम बिमा खर्च लेखियो (Pre-paid insurance expired) : Rs. 20,000
- iv) आयकरको लागि व्यवस्था (Provision for tax) : Rs. 3,000

तयार गर्नुहोस् (Required):

[४+४]

- a) NFRS मा आधारित नाफा वा नोक्सान विवरण(Profit or Loss Statement based on NFRS)
- b) NFRS मा आधारित वित्तीय 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)

क्रमशः (Contd...)

(7)

1041'A'

२१. एउटा कम्पनीको विगत दुई वर्षको बासलात निम्नानुसार दिएको छ :

[४+४]

A company provided following balance sheet of last two years :

दायित्व Liabilities	Year I	Year II	सम्पत्ति Assets	Year I	Year II
शेयर पूँजी (Share Capital)	5,00,000	7,00,000	मेशिनरी (Machinery)	6,30,000	8,50,000
शेयर प्रिमियम (Share Premium)	50,000	70,000	आसामीहरू (Debtors)	3,30,000	2,50,000
ऋणपत्र (Debentures)	4,00,000	2,00,000	मौज्दात (Stock)	90,000	1,00,000
विविध साहुहरू (Sundry creditors)	1,00,000	1,40,000	नगद (Cash)	50,000	1,10,000
अवितरित नाफा (Retained earning)	50,000	2,00,000			
जम्मा (Total)	11,00,000	13,10,000	जम्मा (Total)	11,00,000	13,10,000

दोस्रो वर्षको आय विवरण निम्नानुसार छ :

Income statement of year II is given below :

विवरण (Particulars)	Rs.	Rs.
बिक्री (Sales)		14,50,000
Less बिक्री लागत (Cost of Goods Sold)		8,20,000
कूल नाफा (Gross profit)		6,30,000
Less सञ्चालन खर्च (Operating expenses)		
प्रशासनिक खर्च (Administrative expenses)	2,50,000	
बिक्री खर्च (Selling expenses)	48,000	
विविध खर्च (Sundry expenses)	44,000	
ऱ्हासकट्टी (Depreciation of the year)	88,000	
ऋणपत्र प्रव्याजमा भुक्तानी (Premium on Redemptions of Debenture)	20,000	
मेशिनरी बिक्रीबाट नोक्सानी (किताबी मूल्य रु. ४५,०००) (Loss on sale of machinery book value of Rs. 45,000)	30,000	4,80,000
खुद नाफा (Net profit)		1,50,000

क्रमशः (Contd...)

थप जानकारीहरू (Additional information):

i) मेशिनरी खरीद (Purchase of machinery):	Rs. 3,53,000
ii) मेशिनरी बिक्री (Sale of machinery)	Rs. 15,000

तयार गर्नुहोस् (Required):

[४+२+१+१]

अप्रत्यक्ष विधि प्रयोग गरी नगद प्रवाह विवरण (Cash flow statement using indirect method)

२२. एउटा कारखानाको निम्न जानकारीहरू दिइएका छन् :

Following information of a factory is given below :

प्रत्यक्ष सामग्री (Direct Material)	Rs. 3,00,000
प्रत्यक्ष ज्याला (Direct Wages)	Rs. 2,00,000
कारखाना अप्रत्यक्ष खर्च (Factory overhead)	Rs. 60,000
प्रशासनिक अप्रत्यक्ष खर्च (Administrative overhead)	Rs. 56,000
बिक्री खर्च (Selling expenses)	Rs. 28,000

अर्को वर्षको लागि कम्पनीले कूल लागत र बिक्री मूल्य अनुमान गर्न चाहेको छ । लागत विभागले निम्नलिखित लागत अनुमान गर्‍यो ।

The company wants to estimate the total cost and selling price for next year. The costing department estimated the cost for :

प्रत्यक्ष सामग्री (Direct material)	Rs. 50,000
प्रत्यक्ष ज्याला (Direct wages)	Rs. 30,000
कारखाना अप्रत्यक्ष खर्च मुख्य लागतमा आधार मानियो । (Factory overhead on the basis of prime cost)	
प्रशासनिक अप्रत्यक्ष खर्च कारखाना लागतमा आधार मानियो । (Administrative overhead on the basis of factory cost)	
बिक्री खर्चलाई पनि कारखाना लागतमा नै आधार मानियो । (Selling expenses also on the basis of factory cost)	
नाफा (Profit)	20% of sales.

तयार गर्नुहोस् (Required):

[३+५]

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