

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")

अतिसंक्षिप्त उत्तरात्मक प्रश्नहरू (Very short answer questions)

११×१=११

१. पब्लिक लिमिटेड कम्पनीको अर्थ लेख्नुहोस् ।

Write the meaning of public limited company.

२. साधारण शेयरका कुनै दुईवटा विशेषताहरू लेख्नुहोस् ।

Write any two features of equity share.

३. चालु सम्पत्तिका कुनै दुईवटा शीर्षकहरू सूचिकृत गर्नुहोस् ।

List out any two items of current assets.

४. लागत लेखाका कुनै दुईवटा फाइदाहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।

Mention any two advantages of cost accounting.

५. परिवर्तनशील लागत भनेको के हो ? (What is variable cost ?)

६. कार्यको आधारमा अप्रत्यक्ष खर्चको वर्गिकरण गर्नुहोस् ।

Classify the overhead on the basis of function.

७. सामग्री नियन्त्रण गर्नुका कुनै दुईवटा कारणहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।

Mention any two reasons of material control.

८. लेखामा कम्प्युटर प्रणालीका कुनै दुईवटा सीमाहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।

Mention any two limitations of computer system in accounting.

९. अग्रिम बिमा शुल्क रु. २,००० को खर्चको समायोजन प्रविष्टि तयार गर्नुहोस् ।

Pass an adjusting journal entry for pre-paid insurance expired of Rs. 2,000.

१०. निम्नानुसार सूचनाका आधारमा सञ्चालन खर्चको भुक्तानी निर्धारण गर्नुहोस् ।

From the following information calculate cash from operating expenses .

सञ्चालन खर्च (Operating expenses)

Rs. 1,50,000

क्रमशः (Contd...)

1041'B'

(2)

तिर्न बाँकी सञ्चालन खर्चमा परिवर्तन रु. ३०,००० बाट रु. ४०,०००

(Chang in operating expenses due) Rs. 30,000 to 40,000

११. एउटा कम्पनीको निम्न जानकारीहरू दिइएका छन् :

The following information of a company are given as :

वार्षिक आवश्यकता (Annual requirement) 3,000 units

प्रति आदेश लागत (Ordering cost per order) Rs. 40

भण्डार लागत (Carrying cost) Rs. 0.375

तयार गर्नुहोस् (Required):

मितव्ययी आदेश परिमाण (Economic Order Quantity)

समूह "ख" (Group "B")

संक्षिप्त उत्तरात्मक प्रश्नहरू (Short answer questions)

८×५=४०

१२. एक कम्पनीले रु. १० छुट सहित रु. १०० दरका १५,००० कित्ता शेयर जारी गर्‍यो, भुक्तानी निम्नानुसार हुनेछ।

(A company issued 15,000, share @ Rs.100 each at Rs.10 discount, payable as under):

आवेदनमा (On application) Rs. 20

बाँडफाँडमा (On allotment) Rs. 40

प्रथम तथा अन्तिम किस्ता (On first and final call) Rs.30

२५,००० कित्ता शेयरको लागि आवेदन प्राप्त भयो। १०,००० कित्ता आवेदनलाई १०,००० कित्ता शेयर बाँडफाँड गरियो। अर्को १०,००० कित्ता आवेदनलाई समानुपातिक दरमा ५,००० कित्ता शेयर बाँडफाँड गरियो र बाँकी ५,००० कित्ता आवेदनलाई फिर्ता गरियो। आवेदनमा बढी प्राप्त रकम शेयर बाँडफाँडमा उपयोग गरियो। ५०० कित्ता शेयरमा अन्तिम किस्ताको रकम बाहेक माग बमोजिम सबै किस्ताको रकम प्राप्त भयो।

Applications were received for 25,000 shares. The BoD decided to allot 10,000 shares in full, 10,000 shares were allotted on pro-rata basis and rest applications were rejected. Excess application money were adjusted on allotment. All calls money were duly received except on 500 shares on final call.

तयार गर्नुहोस् (Required): भौचरहरू (Journal entry)

२+२+१

a) शेयर आवेदन (Share application)

b) शेयर बाँडफाँड (Share allotment)

c) शेयर प्रथम तथा अन्तिम किस्ता (Share first and final call)

क्रमशः (Contd...)

- १३.(i) 'A' कम्पनीले 'B' कम्पनीका निम्नानुसारका सम्पत्तिहरू रु. ९,००,००० मूल्यमा खरीद गर्न सहमत भयो ।

A company purchased the following assets of 'B' Company at an agreed price of Rs. 9,00,000.

फर्निचर (Furniture)	Rs.6,00,000
आसामीहरू (Debtors)	Rs.2,00,000
मौज्दातहरू (Inventories)	Rs.3,00,000

'A' कम्पनीले उक्त खरीद मूल्य रु. १०० दरका शेयर १०% छुटमा निष्काशन गरी भुक्तान गर्‍यो ।
A company paid the purchased price by issuing shares of Rs.100 each at a discount of 10%.

तयार गर्नुहोस् (Required):

१+१

उपरोक्त सम्पत्ति खरीद र शेयर निष्काशन गरी भुक्तानीको अभिलेख

Entries for purchase of above assets by issuing shares.

- (ii) एउटा कम्पनीले रु. १,००० दरका १०% छुटमा ५ वर्ष पछि ५% अतिरिक्त रकममा फिर्ता गर्ने गरी ५००, ९% ऋणपत्र निष्काशन गर्‍यो ।

A company issued 500, 9% Debentures of Rs. 1,000 each at discount of 10% and redemption after 5 years at 5% premium.

तयार गर्नुहोस् (Required):

३

ऋणपत्र निष्काशन तथा भुक्तानीको भौचर

Journal entries for issue and redemption of debentures.

१४. एक कम्पनीको सन्तुलन परीक्षण निम्नानुसार दिइएको छ ।

The Trial Balance of a company is given below :

डेबिट (Dr.)		क्रेडिट (Cr.)	
विवरण (Particulars)	Rs.	विवरण (Particulars)	Rs.
अन्तिम मौज्दात (Closing stock)	3,20,000	शेयर पूँजी (Share capital)	10,00,000
भवन (Building)	6,00,000	साहुहरू (Creditors)	1,20,000
मेशिनरी (Machinery)	3,00,000	अवितरित नाफा (Retained earnings)	80,000
लगानी (Investment)	4,00,000	ऋण (Loan)	1,00,000
प्रशासनिक खर्च (Administrative expenses)	1,50,000	कूल नाफा (Gross profit)	7,10,000
आसामीहरू (Debtors)	2,00,000		
नगद (Cash)	40,000		
जम्मा (Total)	20,10,000	जम्मा (Total)	20,10,000

क्रमशः (Contd...)

थप जानकारी (Additional information):

- a) भवनमा ५% र मेशिनरीमा १०% च्हास कट्टी

Depreciation charged on building @5% and on machinery@10%.

- b) तिर्न बाँकी प्रशासन खर्च

Outstanding administrative expenses

Rs. 15,000

- c) प्रस्तावित लाभांश (Proposed dividend)

@10%

तयार गर्नुहोस् (Required):

३+२

- a) नाफा नोक्सान खाता (Profit and loss account)

- b) नाफा नोक्सान बाँडफाँड खाता (Profit and loss appropriation account)

१५. एउटा कम्पनीको गतवर्ष ३१ डिसेम्बरको सन्तुलन परीक्षण तल दिइएको छ ।

The Trial balance of a company as on 31st December last year is given below :

विवरण (Particulars)	Dr.Rs.	Cr.Rs.
खरीद (Purchase)	2,40,000	
शुरु मौज्दात (Opening stock)	60,000	
मेशिनरी (Machinery)	3,00,000	
कार्यालय खर्च (Office expenses)	60,000	
भाडा (Rent)	40,000	
ज्याला (Wages)	20,000	
आसामीहरू (Debtors)	80,000	
नगद (Cash)	30,000	
पुँजी (Capital)		2,00,000
विक्री (Sales)		6,00,000
तिर्नु पर्ने बिल (Bills payable)		30,000
जम्मा (Total)	8,30,000	8,30,000

थप जानकारी (Additional information):

- a) भुक्तानी दिन बाँकी ज्याला (Wages due)

Rs. 4,000

- b) खराब ऋण अपलेखन (Write off bad debt)

Rs. 6,000

तयार गर्नुहोस् (Required):

५

कार्य विवरण (Work sheet)

नोट: नमुना आफैले तयार गर्नु पर्नेछ । (Prepare format yourself)

क्रमशः (Contd...)

१६. लागत लेखाको परिभाषा दिदै यसका कुनै तीनवटा महत्त्वको बारेमा लेख्नुहोस् । २+३
Write the meaning of cost accounting and write any three importance of cost accounting.

१७.(i) विकेन्द्रीकृत खरीदका कुनै दुईवटा बेफाईदाहरू उल्लेख गर्नुहोस् । २
Mention any two disadvantages of decentralised purchasing.

(ii) जनवरी महिनाको भण्डार सम्बन्धी निम्न कारोबारहरू दिएका छन् ।

Following are the store transactions for the month of January :

Jan 1:	शुरु मौज्जात (Opening stock)	300 units@Rs. 40
Jan 15:	खरीद (Purchased)	800 units@ Rs.50
Jan 25:	खरीद (Purchased)	1,300 units@ Rs.60
जनवरी महिनाको जम्मा विक्री (Sales during January)		1,700 units.

पत्ता लगाउनुहोस् (Required): ३

आवधिक मौज्जात प्रणाली अन्तर्गत FIFO विधि प्रयोग गरी अन्तिम मौज्जातको लागत र विक्री लागत
Cost of ending inventory and cost of goods sold using FIFO method under periodic inventory system.

१८.(i) ४० एकाई उत्पादन गर्न १ घण्टा समय दिएको छ । एउटा कामदारले एक महिनामा २०,००० एकाई उत्पादन गर्दछ । प्रतिघण्टा ज्याला दर रु. ४०० रहेको छ । (Time allowed to produce 40 units of ouptput is one hour. A worker produced 20,000 units during the month, wages rate per hour is Rs. 400.)

पत्ता लगाउनुहोस् (Required): २

कामदारको ज्याला (Wage of workers)

(ii) वित्तीय लेखा र लागत लेखाविच तुलना गर्दा निम्न तथ्यहरू पत्ता लाग्यो ।

On reconciliation of financial and cost accounting the following facts were disclosed.

a) वित्तीय लेखाले देखाएको नाफा (Profit shown by financial account) Rs.1,10,000

b) वित्तीय लेखामा कारखाना अप्रत्यक्ष खर्च रु. २०,००० बढी अभिलेख भएको छ ।

Work overhead over recorded in financial accounts Rs. 20,000.

c) आयकर वित्तीय लेखामा मात्र अभिलेखन गरिएको रु. ३०,०००

Income tax Rs. 30,000 provided only in financial account.

d) व्याज प्राप्ति रु. १०,००० वित्तीय लेखामा समावेश भएको ।

Interest received Rs. 10,000 included in financial account.

तयार गर्नुहोस् (Required): ३

लागत हिसाब मिलान विवरण (Cost reconciliation statement)

क्रमशः (Contd...)

१९. लेखा सफ्टवेयरको विशेषताहरू वर्णन गर्नुहोस् ।

५

Explain the feature of accounting software.

समूह "ग" (Group "C")

विस्तृत उत्तरात्मक प्रश्नहरू (Long answer questions)

३×८=२४

२०. एउटा कम्पनीको चैत्र ३१ को सन्तुलन परीक्षण दिइएको छ ।

Trial Balance of a company as on 31st Chaitra last year is given :

विवरण (Particulars)	Dr. Rs.	Cr.Rs.
उपकरण (Equipment)	2,00,000	
शुरु मौज्दात (Opening stock)	10,000	
आसामीहरू (Debtors)	1,00,000	
खरीद (Purchase)	1,50,000	
ज्याला (Wages)	40,000	
भन्सार शुल्क (Custom duty)	10,000	
तलब (Salary)	50,000	
अग्रिम भाडा (Prepaid rent)	40,000	
नगद (Cash)	60,000	
विज्ञापन (Advertisement)	10,000	
फर्निचर (Furniture)	70,000	
लगानी (Investment)	80,000	
व्याज (Interest on loan)	10,000	
शेयर पुँजी (Share capital)		2,00,000
विक्री (Sales)		4,00,000
व्याज आम्दानी (Interest received)		15,000
साहुहरू (Creditors)		1,15,000
ऋण (Loan)		1,00,000
जम्मा (Total)	8,30,000	8,30,000

थप जानकारीहरू (Additional information):

- a) अन्तिम मौज्दात (Stock at close) Rs. 30,000
- b) अग्रिम भाडा खर्च लेखियो (Prepaid rent expired) Rs. 16,000
- c) तिर्न बाँकी तलब (Salary outstanding) Rs. 10,000
- d) कर व्यवस्था (Tax provision) @20%
- e) उपकरणमा न्हास कटौती (Depreciation on equipment) @10%

क्रमशः (Contd...)

तयार गर्नुहोस् (Required):

४+४

- बहुचरण आय विवरण (Multi-step Income Statement)
- वित्तीय अवस्थाको विवरण (Statement of Financial Position)

अथवा (Or)

- NFRS को आधारमा नाफा नोक्सान विवरण
Profit or Loss Statement based on NFRS
- NFRS को आधारमा वित्तीय अवस्था
Statement of Financial Position based on NFRS.

२१. एउटा कम्पनीको दुई वर्षको बासलात निम्नानुसार छ ।

The Balance Sheet of a company for two years are given as follows :

Capital & Liabilities	20×1 (Rs.)	20×2 (Rs.)
शेयर पूँजी (Share capital)	5,00,000	6,00,000
शेयर प्रिमियम (Share premium)	1,00,000	1,20,000
१०% ऋणपत्रहरू (10% Debentures)	1,00,000	50,000
साहूहरू (Creditors)	1,50,000	1,70,000
अवितरित नाफा (Retained earnings)	50,000	1,00,000
जम्मा (Total)	9,00,000	10,40,000

Assets	20×1 (Rs.)	20×2 (Rs.)
प्लान्ट र मेशिनरी (Plant & machinery)	6,00,000	7,00,000
लगानी (Investment)	1,00,000	50,000
नगद (Cash)	50,000	1,00,000
मौज्दात (Inventory)	1,00,000	70,000
आसामीहरू (Debtors)	50,000	1,20,000
	9,00,000	10,40,000

थप जानकारीहरू (Additional information):

- खुद नाफा (Net profit for the year) Rs. 80,000
- लाभांश भुक्तानी (Dividend paid) Rs. 30,000
- प्लान्ट र मेशिनरीमा न्हास कट्टी
Depreciation on plant & machinery Rs. 60,000
- रु. २०,००० पर्ने प्लान्टलाई रु. १५,००० मा बिक्री गरियो ।
Plant of book value Rs. 20,000 was sold for Rs.15,000.

क्रमशः (Contd...)

1041'B'

(8)

v) प्लान्ट खरीद (Plant purchased) Rs. 1,80,000

vi) ऋणपत्रमा अतिरिक्त रकम ५,००० थपेर फर्काइयो ।

Premium on redemption of debenture Rs. 5,000.

vii) लगानीलाई १०,००० नाफामा विक्री गरियो ।

Investment sold at a profit of Rs. 10,000

तयार गर्नुहोस् (Required):

४+२+१+१

अप्रत्यक्ष विधिबाट नगद प्रवाह विवरण

Cash flow statement using indirect method.

२२. एउटा कम्पनीको निम्न जानकारी दिइएको छ ।

The following information relates to a company :

विक्री (Sales) Rs. 6,00,000

कच्चा पदार्थ खरीद (Purchase of Raw materials) Rs. 2,00,000

प्रत्यक्ष ज्याला (Direct labour cost) Rs. 1,20,000

कारखाना अप्रत्यक्ष खर्च प्रत्यक्ष ज्यालाको (Factory overhead of labour cost) @50%

विक्री अप्रत्यक्ष खर्च विक्रीको (Selling overhead of sales) @10%

कार्यालय अप्रत्यक्ष खर्च विक्रीको (Office overhead of sales) @5%

मौज्दातको विवरण निम्नानुसार छ ।

The detail of stock given as :

	शुरु (Opening)	अन्तिम (Closing)
तयारी वस्तु (Finished goods)	34,000	36,000
अर्ध निर्मित वस्तु (Work in progress)	20,000	32,000
कच्चा पदार्थ (Raw materials)	30,000	38,000

तयार गर्नुहोस् (Required):

२+१+१+२+१+१

लागत विवरण (Cost sheet)