

NEB -XII  
2079 (2023)  
Model Question (Set A)  
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: 75

Group A

(अति संक्षिप्त उत्तरात्मक प्रश्नहरू/**Very short answer questions**): (11×1=11)

- निजी कम्पनीको अर्थ उल्लेख गर्नुहोस् ।  
State the meaning of private company.
- संचयी पूर्वाधिकार शेयरको अर्थ लेख्नुहोस् ।  
Write the meaning of cumulative preference share.
- चालु सम्पत्तिका कुनै दुई शीर्षक सूचिकृत गर्नुहोस् ।  
Give any two items of current asset.
- लागत लेखा विधिको अर्थ लेख्नुहोस् ।  
Write the meaning of Cost Accounting.
- नियन्त्रणको आधारमा उपरिव्ययलाई वर्गीकरण गर्नुहोस् ।  
Classify overhead according to controllability.
- आवधिक मौज्जात विधिको अर्थ दिनुहोस् ।  
Give the meaning of periodic inventory system.
- समयदर ज्याला प्रणालीका कुनै दुई फाइदाहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।  
State any two advantages of time wage system.
- लेखा विधिमा कम्प्युटर प्रणालीका कुनै दुई वेफाइदाहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।  
Mention any two disadvantages of computer system in accounting.
- रु. १५००० अर्जित कमिशन, तर प्राप्त नभएकोलाई समायोजन प्रविष्टि तयार गर्नुहोस् ।  
Prepare adjusting entry of commission earned but not received Rs. 15,000.
- निम्न जानकारीहरू दिइएका छन् : (Following information are given)  
खुद नाफा (Net profit) : Rs. 18,000  
गैर सञ्चालन खर्च (Non-operating expenses) : Rs. 6,000  
चालु दायित्वमा कमि (Decrease in current liabilities) : Rs. 5,000  
**तयार गर्नुहोस् (Required) :**  
अप्रत्यक्ष विधिबाट सञ्चालन क्रियाकलापबाट नगद प्रवाह  
Cash from operating activities under indirect method.

11. यदि प्रति आदेश लागत रू ३००, प्रति इकाई संभार लागत रू. २ र वार्षिक खपत ३०,००० इकाई छ भने, मितव्ययी आदेश परिमाण पत्ता लगाउनुहोस् ।  
If ordering cost per order Rs. 300, carrying cost per unit is Rs. 2 and annual requirements are 30,000 units, find out economic order quantity.

**Group B**

(संक्षिप्त उत्तरात्मक प्रश्नहरू/Short Answer Questions): **(8×5=40)**

12. एउटा कम्पनीले रू. १०० दरका १० प्रतिशत प्रव्याजमा ३०,००० कित्ता शेयरको लागि आवेदन आवाहन गर्‍यो जसको भुक्तानी निम्नानुसार हुनेछ । A Company Ltd. invited application for 30,000 shares of Rs. 100 each at 10% premium, payable as under:

आवेदनमा (On application) Rs. 30

बाँडफाँडमा (On allotment) Rs. 40

प्रथम तथा अन्तिम किस्तामा (On first and final call) Rs. 40

४२,००० हजार कित्ता शेयरको लागि आवेदन प्राप्त भयो । सञ्चालक समितिले २५,००० आवेदनकलाई पुरै, १०,००० आवेदकलाई ५० प्रतिशत र ७,००० आवेदन अस्वीकृत गर्‍यो । आवेदन साथ प्राप्त अधिक रकम बाँडफाँडको आंशिक भुक्तानीको लागि प्रयोग गर्ने निर्णय गरियो । प्रथम तथा अन्तिम किस्ताको रकम २०० शेयरमा बाहेक सम्पूर्ण रकम चुक्ता भयो । Applications were received for 42,000 shares. The board of directors decided to allot 25,000 applicants in full, 10,000 applicants 50% and 7,000 applicants were rejected. It was decided to utilize excess application money in part payment of allotment. All money were duly received except a shareholder holding 200 shares failed to pay first and final call money.

**तयार गर्नुहोस् (Required):** गोश्वारा अभिलेख (Entries for):

i) आवेदन (Share application)

ii) बाँडफाँड (Share allotment)

iii) प्रथम तथा अन्तिम किस्ता (Share first and final call.) **[1.5+2+1.5=5]**

- 13.a. एउटा कम्पनीले रू. ११,००,००० मूल्यमा निम्न सम्पत्तिहरू खरीद गर्‍यो । A company purchased the following assets at an agreed price of Rs. 1,100,000:

प्लान्ट (Plant) Rs. 520,000

जग्गा तथा भवन (Land and Building) Rs. 730,000

उक्त खरीद मूल्य २० प्रतिशत छुटमा रू. १०० दरका शेयर निष्काशन गरी भुक्तानी गरियो । The company paid the agreed price by issuing shares of Rs. 100 each at 20% discount.

**तयार गर्नुहोस् (Required):** सम्पत्ति खरीद र शेयर निष्काशनको अभिलेख (Entries for purchase of assets and issue of share)

- 13.b. एउटा लि. कम्पनीले रू. १,००० दरका ५ प्रतिशत प्रव्याजमा ५ वर्षपछि १० प्रतिशत प्रव्याजमा फिर्ता गर्ने गरी ८,०००, १०% ऋणपत्र निष्काशन गर्‍यो । (A Co. Ltd. issued 8,000, 10% Debentures of Rs. 1,000 each at a premium of 5% redeemable at a premium of 10% after 5 years.)

**तयार गर्नुहोस् (Required):**

ऋणपत्र निष्काशन तथा भुक्तानीको गोश्वारा अभिलेख

Journal entries for issue and redemption of debentures

**[1.5+1.5=3]**

14. एउटा कम्पनीको गतवर्षको ३१ आषाढको निम्नजानकारीहरू दिइएको छ : Following information was taken from a company as on 31st Ashad, last year is given as:

Particulars	Amount (Rs.)
अग्रिमबीमा (Prepaid insurance)	8,000
कूलमुनाफा (Gross profit)	420,000
नाफा नोक्सान बाँडफाँड खाता (P&L appropriation account)	150,000
तलब (Salaries)	42,000
बाहिरी ढुवानी (Carriage outwards)	5,000
विक्री खर्च (Selling expense)	18,000
प्रशासनिक खर्च (Administrative expenses)	25,000
व्याज खर्च (Interest expenses)	12,000
भाडा खर्च (Rent expenses)	36,000

थप जानकारीहरू (Additional Information):

- प्रस्तावित लाभांश (Proposed dividend) Rs 90,000
- अग्रिमबीमा खर्च लेखियो (Prepaid insurance was expired) Rs. 6,000.

तयार गर्नुहोस् (Required): नाफा-नोक्सान खाता र नाफा नोक्सान बाँडफाँड खाता (Profit and Loss account, and Profit and Loss Appropriation account) [3+2=5]

15. एउटा कम्पनीको गत वर्षको चैत्र ३१ को सन्तुलन परीक्षण निम्नानुसार दिइएको छ: (The Trial Balance of a Co. Ltd. as on 31<sup>st</sup> Chaitra last year is given below):

Particulars	Debit Rs.	Particulars	Credit Rs.
कार्यालय औजार (Office equipment)	180,000	पूँजी (Capital)	152,000
विक्रीको लागत (Cost of goods sold)	121,000	साहुहरू (Creditors)	25,000
नगद (Cash)	32,000	विक्री (Sales)	230,000
आसामीहरू (Debtors)	25,000	अग्रिमआय (Unearned income)	5,000
प्रशासनिक खर्च (Administrative expenses)	12,000		
तलब (Salaries)	24,000		
बजारीकरण खर्च (Marketing expense)	18,000		
<b>Total</b>	<b>432,000</b>	<b>Total</b>	<b>432,000</b>

थप जानकारी Additional information:

- तिर्न बाँकी तलब (Salary payable) Rs.6,000
- अग्रिम आय मध्य आम्दानी बाँधियो (Unearned income was earned) Rs. 4,000

तयार गर्नुहोस् (Required): कार्य विवरण (Worksheet) [5]

16. लागत लेखा र वित्तिय लेखाविच फरक छुटयाउनुहोस्  
Differentiate between cost accounting and financial accounting. [5]
17. a. उपयुक्तउदाहरण सहित सामग्रीको वर्गीकरणको अर्थ उल्लेख गर्नुहोस् ।  
State the meaning of material classification with suitable examples. [2]
- b. मे महिनाको भण्डार सम्बन्धी कारोबारहरू निम्नानुसार छन् : Following are the store transactions for the month of May:

- May 1: शुरू मौज्दात (Beginning inventory) 150 units @ Rs. 20  
May 2: खरीद (Purchased) 400 units @ Rs. 25  
May 20: खरीद (Purchased) 650 units @ Rs 30

मे महिनाको विक्री (Sales during May) 850 units

**तयार गर्नुहोस् (Required):**

आवधिक मौज्जात प्रणाली अन्तर्गत प्रथम दाखिला प्रथम निष्काशन विधि अन्तर्गत अन्तिम मौज्जातको लागत र विक्रीको लागत ।

Cost of ending inventory and cost of goods sold using FIFO method under periodic inventory system. [3]

18. a. ८० एकाई उत्पादन गर्न २ घण्टा समय दिइएको छ । एउटा कामदारले एक महिनामा ४०० एकाई उत्पादन गर्दछ । प्रति घण्टा ज्याला दर रू. ८०० रहेको छ ।  
The time allowed to produce 80 units of output is 2 hours. A worker produced 400 units during the month. Wages rate per hour is Rs. 800.

**पत्तालागउनुहोस् (Required):** उक्त कामदारको ज्याला (Wages of a worker) [2]

b. वित्ति लेखा र लागत लेखाबिच तुलना गर्दा निम्न तथ्यहरू पत्ता लाग्यो :  
On reconciliation of Financial and Cost Accounting, following facts were disclosed:

- लागत लेखाले देखाएको नाफा (Profit shown by cost account) Rs. 420,000.
- लागत लेखामा कारखाना उपरिव्यय रू. २५,००० न्यूनअभिलेख भएको छ ।  
Works overhead under recorded in cost account Rs. 25,000.
- कार्यालय उपरिव्यय वित्ति लेखामा रू. १५,००० न्यूनअभिलेख भएको छ ।  
Office overhead under recovered in financial account Rs. 15,000.
- स्थिर सम्पत्तिको विक्रीमा रू. ५,००० मुनाफावित्ति लेखामा देखाएको छ ।  
A profit on sale of fixed assets was shown in financial account Rs. 5,000.

**तयार पार्नुहोस् (Required):** लागतमिलानविवरण (Cost reconciliation statement) [3]

19. लेखा सफ्टवेयरका विशेषताहरू वर्णन गर्नुहोस् ।  
(Explain the features of accounting software.) [5]

**Group C**

**विस्तृत उत्तरात्मक प्रश्नहरू(Long answer questions):** [3×8=24]

20. गत वर्षको चैत्र ३१ गते ए कम्पनी लि. को सन्तुलन परीक्षण निम्नानुसार दिइएको छ :  
The Trial Balance of a company Ltd. as on 31st Chaitra last year is given below:

विवरण Particulars	Debit Rs.	Particulars	Credit Rs.
शुरू मौज्जात (Opening inventory)	60,000	विक्री (Sales)	520,000
विक्री कमिशन (Sales commission)	40,000	साहृहरू (Creditors)	30,000
खरीद (Purchases)	350,000	अन्य सेवाआय (Other service revenue)	40,000
मसलन्द (Stationery)	9,000	१० % ऋणपत्र (10% Debentures)	100,000
भाडा (Rent)	20,000	शेयर पूँजी (Share capital)	500,000
तलब (Salary)	60,000	लगानीमा व्याज (Interest on investments)	15,000
अन्तरिम लाभांश (Interim Dividend)	8,000	शेषआय (Retained earnings)	40,000
संयन्त्र (Equipment)	100,000		
अग्रिमवीमा (Prepaid insurance)	10,000		
नगद (Cash)	17,000		
जैविक सम्पत्ति (Biologic assets)	60,000		
१० % लगानी (10% investment)	150,000		

प्रशासनिक खर्च (Advertisement expense)	10,000		
जग्गा तथा भवन (Land and building)	300,000		
प्राप्य खाताहरू (Account receivables)	41,000		
व्याज खर्च (Interest expenses)	10,000		
Total	1245,000	Total	1245,000

**थप जानकारी (Additional Information):**

- अन्तिम मौज्जात (Closing inventory) Rs. 120,000.
- अग्रिम वीमा खर्च लेखियो (Prepaid insurance was expired to) Rs. 8,000.
- संयन्त्रमा १० % र भवनमा ५% ले ह्रासकट्टि (Depreciation charged on equipment by 10% and on building by 5%.)
- आयकरको लागि व्यवस्था (Provision for income tax) @ 25%.

**तयार गर्नुहोस् (Required): .**

**[4+4=8]**

- NFRS मा आधारित नाफावा नोक्सान विवरण Profit or Loss statement based on NFRS.
- NFRS मा आधारित वित्तिय विवरण Statement of financial position based on NFRS

**अथवा (Or)**

- बहुचरण आय विवरण (Multi step income statement)
- वित्तीय अवस्थाको विवरण (Statement of financial position)

21. एउटा कम्पनीको ३१ डिसेम्बरको निम्नानुसार बासलात दिइएको छ :

The Balance Sheet of a company on 31st December were given below:

दायित्व (Liabilities)	Year I (Rs.)	Year II (Rs.)	सम्पत्ति (Assets)	Year I (Rs.)	Year II (Rs.)
शेयर पूँजी (Share capital)	300,000	300,000	स्थिर सम्पत्ति (Fixed Assets)	250,000	325,000
शेष आय (Retained earnings)	20,000	60,000	मौज्जात (Inventory)	10,000	35,000
साहुहरू (Creditors)	20,000	30,000	आसामीहरू (Debtors)	40,000	12,500
तिर्नुपर्ने खर्च (Expense payable)	25,000	17,500	बैंक मौज्जात (Bank balance)	65,000	35,000
Total	365,000	407,500	Total	365,000	407,500

**थप जानकारी (Additional information):**

- विक्री (Sales) Rs. 300,000
- विक्रीको लागत (Cost of goods sold) Rs. 180,000
- स्थिर सम्पत्तिको विक्री (Sales of fixed assets) Rs. 25,000
- स्थिर सम्पत्तिको खरीद (Purchase of fixed assets) Rs. 110,000
- लाभांश भुक्तानी (Dividend paid) Rs. 30,000
- संचालन खर्च (Operating expense) Rs. 40,000

**तयार पार्नुहोस् (Required):**

प्रत्यक्ष विधि प्रयोग गरी नगद प्रवाह विवरण  
Cash flow statement using direct method

**[4+1+2+1]**

22. शरू तथा अन्तलत ढौज्दत नलढ्नानुसर छ :

The opening and closing balance of inventories are as below:

	Opening	Closing
तयारी वस्तु (Finished goods)	Rs. 40,000	Rs. 45,000
अर्थ तयारी वस्तु (Work-in-progress)	Rs. 25,000	Rs. 20,000
कच्चा पदार्थ (Raw materials)	Rs. 40,000	Rs. 50,000

कढ्पनीले उपलब्ध गराएका एक महलनाका अन्य जानकारीहरू नलढ्नानुसर छन् :

The other information provided by the company for the month ended was as follows:

कच्च पदार्थ खरीद (Purchase of raw material) Rs. 350,000

प्रत्यक्ष ज्याला (Direct labor cost)..... Rs. 420,000

नाफा (Profit)..... 25% on sales

कारखाना उपरिव्यय (Factory overhead) 50% of direct labor cost

विक्रय खर्च (Selling expenses) 12% of factory cost

प्रशासनिक उपरिव्यय (Administration overhead) 15% of factory cost

तयार पार्नुहोस् (Required): लागत विवरण (Cost sheet)

[8]

-0-

**NEB - GRADE XII**  
**2079 (2023)**  
**Model Question (Set B)**  
**Accounting 'B'**

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.

**Group A**

(अति संक्षिप्त उत्तरात्मक प्रश्नहरू/**Very short answer questions**): (11×1=11)

1. कम्पनीका कुनै दुई महत्वपूर्ण कागजात उल्लेख गर्नुहोस् ।  
(Mention any two important documents of a company.)
2. माग गरिएको पूँजीको अर्थ लेख्नुहोस् ।  
(Write the meaning of called up capital.)
3. वित्तिय विवरणको कुनै दुई सीमाहरूको सूचीकरण गर्नुहोस् ।  
(List out any two limitations of financial statements.)
4. ठेक्का लागतको अर्थ लेख्नुहोस् । (Write the meaning of contract costing.)
5. अर्ध परिवर्तनशील लागतको अर्थ लेख्नुहोस् ।  
(Write the meaning of semi variable overhead.)
6. खरीद आदेशको अर्थ लेख्नुहोस् । (Give the meaning of purchase order.)
7. समयदर ज्याला प्रणालीको कुनै दुई वेफाइदाहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।  
(Mention any two disadvantages of time rate system of wages payment.)
8. लेखा मास्टर्सलाई परिभाषित गर्नुहोस् । (Define account masters.)
9. फर्निचरमा मूल्य हान्स रु २०,००० छ भने समायोजन प्रविष्टि तयार गर्नुहोस् ।  
(Prepare adjustment entry for depreciation on furniture Rs.20,000)
10. यदि वार्षिक विक्री रु. ६००,००० र आसामीमा वृद्धि रु ४०,००० छ भने विक्रीबाट नगद संकलन पत्ता लगाउनुहोस् ।  
(Find out the cash collection from sales, if sales is Rs.600,000 during the year and increase in debtors by Rs. 40,000)
11. यदि वार्षिक उपभोग ७,००० एकाइ र आदेश संख्या ५ पटक छ भने, मितव्ययी आदेश परिमाण पत्ता लगाउनुहोस् ।  
(If annual Consumption is 7,000 units & number of order is 5 times. Find out the Economic Order Quantity (EOQ).)

## Group B

(संक्षिप्त उत्तरात्मक प्रश्नहरू/Short Answer Questions):

(8×5=40)

12. एउटा कम्पनीले रु. १०० अंकित मूल्य भएका ५,००० शेयर १० प्रतिशत प्रव्याजमा निष्काशन गरेकोमा ८०० शेयरले प्रथम तथा अन्तिम किस्ताको रु. ३० भुक्तान नगरेकोले जफत गर्‍यो । त्यसपछि उक्त शेयरहरू रु. ८५ मा पुँरै भुक्तान भएको मानी पुनः निष्काशन गर्‍यो ।

(A company forfeited 800 shares out of 5,000 shares @Rs.100 each issued at 10% premium due to non-payment of first and final call money of Rs.30. These shares were subsequently re-issued at Rs.85 per shares as fully paid up.)

तयार गर्नुहोस् (Required):

शेयरको अन्तिम किस्ता, जफत, पुनःनिष्काशन र रकमान्तरको अभिलेख ।

(Entries for Share final call, forfeiture, Re-issue and Transfer) [2+1+1+1]

13.a. X कम्पनीले Y कम्पनीका निम्नानुसारका सम्पत्तिहरू रु. ५५०,००० मुल्यमा खरीदगर्न सहमत भयो । (X Company purchased the following assets of Y Company at an agreed price of Rs. 550,000.)

मेशिनरी	(Machinery)	Rs.300,000
आमासीहरू	(Debtors)	Rs.100,000
मौज्दात	(Inventories)	Rs.150,000

X कम्पनीले उक्त खरीदमुल्य रु. १०० दरका शेयर १० % प्रव्याजमा निष्काशन गरी भुक्तान गर्‍यो ।(X Company paid the purchase price by issuing shares of Rs. 100 each at a premium of 10%.)

तयार गर्नुहोस् (Required):

उपरोक्त सम्पत्ति खरीद र शेयर निष्काशन गरी भुक्तानीको अभिलेख ।

(Entry for purchase of above assets by issuing shares) [2]

b. पी कम्पनीले रु. १०० दरका १० % छुट्टमा ५,०००, ९% ऋणपत्र निष्काशन गर्‍यो र ५ वर्षपछि १० % प्रव्याजमा फिर्ता गरिन्छ ।

(P Company Ltd issued 5,000, 9% Debenture of Rs 100 each at 10% discount and redeemable at 10% premium after 5 years.)

तयार गर्नुहोस् (Required): ऋणपत्र निष्काशन र फिर्ताको अभिलेख ।

(Journal entries for issue and redemption of debentures)

[1+1+1=3]



14. पशुपति कम्पनी लि. को ३१ मार्च २०२१ को निम्न जानकारीहरु दिइएको छ  
(The following is the information of Pashupati Co. Ltd. as on 31<sup>st</sup> March 2021)

विवरणParticulars	(Rs.)	विवरणParticulars	(Rs.)
खरीद (Purchase)	275,000	विक्री (Sales)	530,000
बीमा (Insurance)	24,000	ब्याज प्राप्त (Interest received)	5,000
भाडा (Rent)	10,000	तलब (Salary)	36,000
शुरु मौज्दात (Opening Stock)	80,000	साधारण खर्च (General Expenses)	20,000
ज्याला (Wages)	175,000	विक्रय खर्च (Selling Expenses)	15,000

**थप जानकारी (Additional Information):**

- अन्तिम मौज्दात : बजार मूल्य रु. ८०,००० र लागत मूल्य रु. ७०,०००  
(Closing stock Rs. 80,000 at market price and Rs.70,000 as cost price.)
- स्थिर सम्पत्तिमा मूल्य हान्स (Depreciation on fixed assets)Rs. 10,000
- करको लागि व्यवस्था (Provision for taxation) Rs.7,000

**तयार पार्नुहोस् (Required):**

[2+3]

- व्यापार खाता (Trading Account)
- नाफा नोक्सान खाता (Profit and Loss Account)

15. गतवर्षको अन्तमा एउटा कम्पनीको सन्तुलन परीक्षण निम्नानुसार छ :  
(Trial balance of a company Ltd as on last year ended is as follows):

Debit	Rs.	Credit	Rs
खरीद (Purchases)	9,00,000	विक्री (Sales)	12,00,000
शुरु मौज्दात (Opening stock)	1,00,000	साहुहरु (Creditors)	80,000
ज्याला (Wages)	50,000	शेयर पूँजी (Share capital)	2,00,000
भाडा (Rent)	40,000	नाफा नोक्सानखाता (Profit and loss account)	20,000
तलब (Salaries)	24,000		
नगद (Cash)	86,000		
स्थिर सम्पत्ति (Fixed assets)	2,00,000		
आसामीहरु (Debtors)	1,00,000		
<b>Total</b>	<b>15,00,000</b>	<b>Total</b>	<b>15,00,000</b>

**थप जानकारी(Additional Information):**

- स्थिर सम्पत्तिमा हान्स (Depreciations on fixed assets) :15%

2. प्रस्तावित लाभांश (Proposed dividend)

:12%

तयार गर्नुहोस् (Required):

[5]

१२ महलिय कार्य विवरण (12 column worksheet)

16. लागत लेखाको अर्थ लेख्नुहोस् र लागत लेखाका कुनै तीन उद्देश्यहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।

Give the meaning of cost accounting, and mention any three objectives of cost accounting.

[5]

17. a. केन्द्रिकृत भण्डारको बारेमा लेख्नुहोस् ।(Write about centralized store.) [2]

b. एउटा उत्पादन कम्पनीको निम्नानुसार जानकारी दिइएको छ : (The following information is available of a manufacturing company):

विवरण (Details)	एकाई (Units)	एकाई लागत(Unit Cost)
शुरु मौज्दात (Beginning inventory)	2,000	Rs 100
<b>खरीद(Purchases):</b>		
March 02	3,000	Rs 110
June 10	4,000	Rs 120
August 15	2,500	Rs 130
December 22	1,500	Rs 150

वर्ष भरिमा १०,००० एकाई जारी (बिक्री) गरियो ।

(During the year, inventory issued (Sales) 10,000 units)

तयार गर्नुहोस् (Required):

आवधिक मौज्दात प्रणाली अन्तर्गत भारित औषत विधिबाट बिक्रीको लागत र अन्तिम मौज्दातको लागत पत्ता लगाउनुहोस् ।

(Cost of goods sold and cost of closing stock under weighted average method using periodic inventory system) [3]

18. a. प्रत्येक एकाई उत्पादन गर्न प्रमाणीक समय ४ घण्टा लाग्छ, एउटा, कामदारले एक महिनामा २०० एकाई उत्पादन गर्‍यो । प्रति घण्टा ज्यालादर रु. ८० छ । (Standard time to produce each unit of output is 4 hours. A worker produced 200 units during the months. Wages rate per hour is Rs. 80.)

पत्ता लगाउनुहोस् (Required):

एक महिनाको कुलज्याला(Total wages for the month)

[2]

b. लागत र वित्तिय लेखाबाट निम्न तथ्यहरू पत्ता लाग्यो ।

(Following facts were discovered from cost and financial accounting):

a. वित्तिय लेखाअन्तर्गत खुदनाफा रु ७०,००० छ ।

(Net profit as per financial account Rs 77,000)

b. लागत लेखामा शुरु मौज्दातको रु. २०,००० ले अधि मूल्याङ्क नभएको छ ।

(Over valuation of opening stock in cost account Rs.20,000.)

- c. लागत लेखामा प्रशासनिक खर्च रु. ३०,००० न्यून लेखिएको छ ।

(Administrative expenses under absorbed in cost account Rs.30,000.)

- e. वित्तीय लेखामा लाभांश प्राप्त रु. २०,००० छ ।

(Dividend received recorded in financial account Rs. 20,000)

तयार गर्नुहोस् (**Required**): लागत मिलान विवरण (Cost reconciliation statement) [3]

19. लेखा प्रणालीमा कम्प्युटरको प्रयोग छोटकरीमा लेख्नुहोस् ।

(Write in brief the uses of computer in accounting.)

[5]

**Group C**

(विस्तृत उत्तरात्मक प्रश्नहरू /Long answer questions):

[3×8=24]

20. गतवर्षको एउटा कम्पनीको सन्तुलन परिक्षण निम्नानुसार दिइएको छ :

(The Trial balance of a company limited as on last year is given):

विवरण (Particulars)	Debit (Rs)	विवरण (Particulars)	Credit (Rs)
शुरु मौज्जात (Opening stock)	1,50,000	शेयर पूँजी (Share Capital)	300,000
ज्याला (Wages)	40,000	बैंक ऋण (10% Bank Loan)	150,000
खरीद (Purchase)	4,50,000	कमिशन (Commission)	20,000
भाडा (Rent)	30,000	साहूहरू (Creditors)	80,000
बैंक ऋणमा व्याज (Interest on bank loan)	10,000	नाफा नोक्सान खाता (Profit and Loss account)	50,000
तलब (Salaries)	60,000	विक्री (Sales)	615,000
फर्निचर (Furniture)	100,000		
आसामीहरू (Debtors)	80,000		
खराब ऋण (Bad debts)	10,000		
दुवानी (Carriage)	5,000		
अग्रिमबीमा (Prepaid Insurance)	15,000		
मेसिनरी (Machinery)	200,000		
नगद (Cash)	25,000		
ख्याती (Goodwill)	40,000		
<b>Total</b>	<b>1,215,000</b>	<b>Total</b>	<b>1,215,000</b>

थप जानकारी (**Additional information**):

[HA=22m]

- a. अन्तिम मौज्जात (Stock at close) :Rs.210,000.  
 b. तिर्न बाँकी ज्याला (Outstanding wages) :Rs.5,000  
 c. अग्रिम बीमा खर्च लेखियो (Pre-paid Insurance expired) :Rs. 10,000  
 d. करको लागि व्यवस्था (Provision for tax) :Rs. 10,000

## तयार गर्नुहोस् (Required):

आय विवरण र वर्गीकृत बासलात

(Income statement and classified Balance Sheet)

अथवा (Or)

NFRS मा आधारित नाफा-नोक्सान विवरण र वित्तीय अवस्थाको विवरण

Statement of profit or loss and statement of financial position based on NFRS

21. ए लि.को बासलात र आयविवरण निम्नानुसार दिइएको छ :

(The Balance Sheet and income statement of A Ltd. are given below):

दायित्वLiabilities	5 <sup>th</sup> year	6 <sup>th</sup> year	सम्पत्तिAssets	5 <sup>th</sup> year	6 <sup>th</sup> year
शेयर पूँजी (Share capital)	200,000	300,000	फर्निचर (Furniture)	200,000	260,000
ऋणपत्र (Debenture)	150,000	130,000	जग्गा (Land)	130,000	145,000
साहुहरु (Creditors)	140,000	150,000	मौज्दात (Stock)	180,000	200,000
बैंक अधिवि कर्ष (Bank overdraft)	120,000	110,000	आसामी (Debtors)	130,000	120,000
शेष आय (Retained earnings)	140,000	160,000	नगद (Cash)	110,000	125,000
<b>Total</b>	<b>750,000</b>	<b>850,000</b>	<b>Total</b>	<b>750,000</b>	<b>850,000</b>

आय विवरण (Income Statement for the year ending 6th year)

विवरण (Items)		Rs.
विक्री (Sales)		7,800,000
विक्रीको लागत (Less: Cost of goods sold):		6,700,000
कुल नाफा (Gross margin)		1,100,000
सञ्चालन खर्च (Less: Operating expenses)	1,040,000	
हान्स (Depreciation)	20,000	
ऋणपत्र भुक्तानीमा प्रव्याज (Premium on redemption of Debenture)	1,000	
फर्निचर विक्रीमा नोक्सानी किताबी मूल्य रु. २०,०००) (Loss on sale of furniture) (Book value Rs. 20,000)	5,000	1,066,000
Net income		34,000

## अन्य जानकारी (Other information):

a. फर्निचरको विक्री रु. १५,००० र फर्निचरको खरीद रु. १०,००० छ

(Sale of furniture for Rs. 15,000 and purchase of Furniture for Rs.100,000)

b. यस वर्षको लाभांश भुक्तानी (Dividend paid for the year): Rs.14,000

तयार गर्नुहोस् (Required): अप्रत्यक्ष विधि प्रयोग गरी नगद प्रवाह विवरण

(Cash flow statement using indirect method)

22. एउटा वस्तु उत्पादन गर्दा आवश्यक लागत सम्बन्धी जानकारी निम्नानुसार दिइएको छ :

(Cost information for manufacturing a product is given below):

प्रत्यक्ष सामग्री (Direct Material) : 20,000 kgs @ Rs. 10 per kg

प्रत्यक्ष श्रम लागत (Direct Labour cost) : 80% of cost material

कारखाना उपरिव्यय (Factory overhead) : Rs.64,000

प्रशासनिक उपरिव्यय (Administrative overhead) : Rs.42,400

बोलपत्र पेशे गर्नको लागि निम्नानुसार पूर्वानुमानहरू गरिएको छ

(The following estimations were made for submitting a tender):

- सामग्रीको लागि अनुमान(The estimated cost of materials is) Rs.30,000

- प्रत्यक्ष श्रम(Direct labour) Rs.24,000

- कारखाना उपरिव्यय प्रत्यक्ष श्रमको आधारमा लाग्ने छ

(Factory overhead are absorbed on the basis of direct labour)

- प्रशासनिक उपरिव्यय कारखाना लागतको आधारमा लाग्नेछ

(Administrative overheads are absorbed on the basis of factory cost)

- विक्रीको २० प्रतिशत नाफा अनुमान गरिएको छ

(A profit of 20% on selling price is estimated)

**तयार गर्नुहोस् (Required):**

[3+5]

लागतको विवरण र बोलपत्र विवरण (A Statement of Cost and Tender Sheet)

Sub.Code : 1041'Q'

NEB - GRADE XII  
2080 (2023)  
Accounting  
(New Course)

(रजिष्ट्रेशन नम्बरका शुरुका दुई अङ्क ७८ र ७९ हुने परीक्षार्थीहरूका लागि मात्र)

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

- प्रबन्धपत्रमा उल्लेख हुने कुनै दुई बुँदाहरू उल्लेख गर्नुहोस्।  
State any two contents includes in memorandum of association.
- माग गरिएकोमा पेशकीको अर्थ उल्लेख गर्नुहोस्।  
State the meaning of calls in advance.
- चालु दायित्वको अर्थ लेख्नुहोस्। (Write the meaning of current liabilities.)
- प्रकृया लागतलाई परिभाषित गर्नुहोस्। (Define process costing.)
- अर्ध परिवर्तनशील अप्रत्यक्ष खर्चको अर्थ लेख्नुहोस्।  
Write the meaning of semi-variable overhead.
- सामग्री नियन्त्रणको अर्थ लेख्नुहोस्। (Give the meaning of material control.)
- ज्याला भुक्तानीको एकाई दर प्रणाली भनेको के हो ?  
What is piece rate system of wages payment ?
- कम्प्युटर सफ्टवेयरलाई परिभाषित गर्नुहोस्।  
Define computer software.
- आर्जित कमिशन रु. २८,००० को समायोजन प्रविष्टि तयार गर्नुहोस्।  
Prepare adjustment entry of accrued commission Rs. 28,000.

क्रमशः (Contd...)

1041'Q'

(2)

१०. निम्न जानकारीको आधारमा अप्रत्यक्ष विधि अन्तर्गत सञ्चालन क्रियाकलापबाट नगद प्रवाह गणना गर्नुहोस्।

From the following information calculate cash flow from operating activities under indirect method.

खुद आय (Net Income)	Rs. 140,000
चालु सम्पत्तिमा वृद्धि (Increase in current Assets)	Rs. 80,000
गैर सञ्चालन खर्चहरू (Non-operating expenses)	Rs. 40,000

११. यदि वार्षिक आवश्यकता ६००,००० एकाइ छ र मितव्ययी आदेश परिमाण ३०,००० एकाइ छ भने आदेश संख्या पत्ता लगाउनुहोस्।

If annual requirement are 600,000 units and economic order quantity 30,000 units then find out the number of order.

समूह 'ख' (Group 'B')

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

१२. XYZ कम्पनीले रु. १० आतिरिक्त मूल्यमा रु.१०० दरका १०,००० कित्ता शेयर जारी गर्‍यो, भुक्तानी निम्नानुसार हुनेछ।

XYZ company issued 10,000 shares of Rs. 100 each at Rs. 10 premium payable as under.

आवेदनमा (On application)	Rs. 30
बाँडफाँडमा (On allotment)	Rs. 40 (with premium)
प्रथम तथा अन्तिम किस्तामा (On first and final call)	Rs. 40

१६,००० कित्ता शेयरको लागि आवेदन प्राप्त भयो। ४,००० आवेदकलाई बाँडफाँड गरिएन। बाँकी सबैलाई समानुपातिक दरमा बाँडफाँड गरियो। सबै किस्ताको रकम माग बमोजिम प्राप्त भएकोमा ४०० शेयर प्राप्त गरेको एकजना शेयरहोल्डरले बाँडफाँड रकमसँग सबै किस्ताको रकम भुक्तानी गर्‍यो।

Applications were received for 16,000 shares. No allotment was made to the applicants for 4,000 shares. Rest was allotted on pro-rata basis. All calls were duly made and received except one share holder holding 400 shares paid the full value of shares on allotment.

तयार गर्नुहोस् (Required): १.५+२+१.५

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

क्रमशः (Contd...)

(3)

1041'Q'

१३. (I) निम्न सम्पत्तिहरू खरीद गर्न एउटा कम्पनीले ९,००० कित्ता रु. १०० दरका रु. १० अतिरिक्त मूल्य सहित शेयर जारी गर्‍यो ।

A company Ltd. issued 9,000 shares of Rs. 100 each at a premium of Rs. 10 per share to purchase the following assets.

घर तथा जग्गा (Land and Building) Rs. 6,50,000  
कार्यालय उपकरण (Office Equipment) Rs. 3,40,000

**तयार गर्नुहोस् (Required):**

१+१

सम्पत्ति खरीद तथा शेयर जारीका भौचरहरू

Entries for purchase of asset and issue of shares.

(II) एउटा बैंकले ५,००० कित्ता ७% ऋणपत्रहरू रु. १०० अंकित मूल्यमा जारी गर्‍यो । उक्त ऋणपत्रहरू ५ वर्षपछि ५% छुटमा फिर्ता गर्‍यो ।

A bank issued 5,000, 7% debentures of Rs. 100 each at par. These debentures were redeemed after 5 years at 5% discount.

**तयार गर्नुहोस् (Required):**

१+१+१

ऋणपत्र जारी तथा फिर्ताका भौचरहरू

Entries for issue and redemption of debentures

१४. एउटा कम्पनीको वित्तीय कारोबारहरू तल दिइए अनुसार छ ।

The following financial transactions were taken from a company.

कुल नाफा (Gross profit) Rs. 5,60,000  
शेयर पूँजी (Share capital) Rs. 6,00,000  
भाडा खर्च (Rent expenses) Rs. 52,000  
तलब खर्च (Salary expenses) Rs. 96,000  
अन्य आमदानी (Other income) Rs. 12,000  
नाफा नोक्सान खाता (P & L account) Rs. 1,68,000  
स्थिर सम्पत्तिहरू (Fixed assets) Rs. 4,00,000  
व्याज खर्च (Interest expenses) Rs. 12,000  
उपभोग्य खर्च (Utility expenses) Rs. 22,000  
छुट प्रदान (Discount allowed) Rs. 14,000

**थप जानकारी (Additional information):**

a) प्रति वर्ष १५% का दरले स्थिर सम्पत्तिहरूको ऋासकट्टी ।

Depreciation on fixed assets by 15% p.a.

b) साधारण जगेडामा स्थान्तरण (Transfer to general reserve Rs. 55,000)

c) पूँजीको १०% लाभान्श प्रस्ताव (Proposed dividend @10% on capital.)

1041'Q'

(4)

**तयार गर्नुहोस् (Required):**

१+४

a) नाफा नोक्सान हिसाब खाता (Profit & loss account)

b) नाफा नोक्सान बाँडफाँड खाता (Profit & loss appropriation account)

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

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

विवरण (Particulars)	डेबिट (Dr. Rs.)	क्रेडिट (Dr. Rs.)
विक्री (Sales)		320,000
खरीद (Purchase)	160,000	-
शुरु मौज्जात (Opening stock)	20,000	-
विमा अग्रिम भुक्तानी (Prepaid insurance)	12,000	-
पूँजी (Capital)	-	150,000
साहुहरू (Creditors)	-	30,000
आसामीहरू (Debtors)	40,000	-
तलब (Salary)	96,000	-
नगद (Cash)	22,000	-
स्थिर सम्पत्तिहरू (Fixed assets)	150,000	-
<b>जम्मा (Total)</b>	<b>5,00,000</b>	<b>5,00,000</b>

**थप जानकारी (Additional information):**

i) अग्रिम विमा भुक्तानी खर्च (Prepaid insurance was expired) : Rs.8,000

ii) स्थिर सम्पत्तिमा मूल्य ऋासकट्टी

Depreciation charged on fixed assets :

Rs.12,000

**तयार गर्नुहोस् (Required):**

५

कार्य विवरण (Work sheet)

१६. लागत लेखाको परिभाषा दिई यसका कुनै तीन सीमाहरूको व्याख्या गर्नुहोस् ।

२+३

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

१७. (I) केन्द्रकृत खरीदका कुनै दुई फाइदाहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।

२

Mention any two advantages of centralized purchasing.

(II) माघ महिनाको भण्डार सम्बन्धी कारोबारहरू निम्नानुसार छन् ।

Following are the store related transactions for the month of Magh.

माघ (Magh): शुरु मौज्जात (opening inventory) 300 units@ Rs. 5 each

(5)

1041'Q'

माघ (Magh)15: खरीद (Purchase)	500 units@ Rs. 6 each
माघ (Magh)25: खरीद (Purchase)	400 units@ Rs. 7 each
माघ महिनाको विक्री (Sales during Magh)	900 units

पत्ता लगाउनुहोस् (Required): ३

आवधिक मौज्जात प्रणाली अनुसार अन्तिम दाखिला प्रथम निकासी विधि प्रयोग गरी अन्तिम मौज्जातको लागत तथा विक्री वस्तुको लागत ।

Cost of closing inventory and cost of goods sold using LIFO method under periodic inventory system.

१८. (I) ३० एकाई वस्तु उत्पादन गर्न ३ घण्टा समय लाग्छ । एक जना कामदारले एक महिनामा ५०० एकाई वस्तु उत्पादन गर्दछ । प्रतिघण्टा ज्याला दर रु. ६०० रहेको छ ।

The time allowed to produce 30 units of output is 3 hours. A worker produce 500 units of output during the month. Wage rate per hour is Rs. 600.

पत्ता लगाउनुहोस् (Required): २

एक जना कामदारको मासिक ज्याला (Monthly wages of a worker)

(II) लागत लेखा तथा वित्तीय लेखाबीच तुलना गर्दा निम्न तथ्यहरू पत्ता लाग्यो ।

On comparison between cost accounting and financial accounting, following facts were located.

i) वित्तीय लेखाले देखाएको नाफा रु. ८०,०००

Profit as shown by financial accounting Rs. 80,000

ii) कार्यालय खर्च वित्तीय लेखामा रु. १५,००० बढी अभिलेख भएको ।

Office expenses over recorded in financial accounting by Rs. 15,000.

iii) न्हासकट्टी लागत लेखामा रु. ५,००० बढी अभिलेख भएको ।

Depreciation over recorded in cost accounting by Rs. 5,000.

iii) आयकर भुक्तानी रु. ६,००० वित्तीय लेखामा मात्र अभिलेख भएको ।

Income tax payment of Rs. 6,000 only recorded in financial accounting.

तयार गर्नुहोस् (Required): ३

वित्तीय लेखा तथा लागत लेखा हिसाब मिलान विवरण

Reconciliation statement of financial accounting and cost accounting

१९. कम्प्युटराइज्ड लेखा प्रणालीका विशेषताहरूको व्याख्या गर्नुहोस् । ५

Explain the features of computerised accounting system.

1041'Q'

(6)

समूह 'ग' (Group 'C')

विस्तृत उत्तरात्मक प्रश्नहरू (Long answer questions)

३×८=२४

२०. एउटा कम्पनीको वर्षान्तको सन्तुलन परीक्षण निम्नानुसार छ :

The trial Balance of a company as on year end is as follows :

विवरण (Particulars)	Dr. (Rs.)	Cr. (Rs.)
विक्री (Sales)	-	4,00,000
शेयर पूँजी (Share capital)	-	2,50,000
ऋणपत्र (Debenture)	-	50,000
साहुहरू (Creditors)	-	18,000
अन्य आमदानी (Other income)	-	15,000
शुरु मौज्जात (Opening stock)	20,000	-
खरीद (Purchase)	1,50,000	-
ज्याला (Wages)	25,000	-
तलब (Salary)	50,000	-
कार्यालय खर्च (Office expenses)	15,000	-
अग्रिम विमा (Prepaid insurance)	25,000	-
विज्ञापन खर्च (Advertisement expense)	12,000	-
व्याज खर्च (Interest expense)	5,000	-
मेशिनरी (Machinery)	250,000	-
आसामी (Debtors)	11,000	-
बत्ति र पानी खर्च (Electricity & water exp.)	30,000	-
लगानी (Investment)	40,000	-
नगद (Cash)	100,000	-
जम्मा (Total)	7,33,000	7,33,000

थप जानकारीहरू (Additional information):

- i) अग्रिम विमा खर्च लेखियो (Prepaid insurance was expired): Rs.15,000
- ii) अन्तिम मौज्जात (Closing inventory): Rs. 30,000
- iii) मेशिनरीमा न्हासकट्टी (Depreciation on machinery): 15%
- iv) आयकरको लागि व्यवस्था (Provision for income tax): 10%

क्रमशः(Contd...)

क्रमशः(Contd...)



(7) 1041'Q' ४+४  
तयार गर्नुहोस् (Required):

- a) NFRS अनुसार आय विवरण (Income statement as per NFRS)  
b) NFRS अनुसार वासलात (Balance sheet as per NFRS)

OR (अथवा)

- a) बहुचरण आय विवरण (Multi step income statement)  
b) ठाडो ढाँचा वासलात (Verticle balance sheet) ४+४

२१. एउटा कम्पनीको २०२१ र २०२२ को वासलात तथ्यांकहरू निम्नानुसार दिइएको छ :  
Following figures are taken from 2021 and 2022 balance sheet of a company.

Liabilities	2021	2022	Assets	2021	2022
साहुहरू (creditors)	29,000	32,000	असामीहरू (Debtors)	15,000	10,000
तिर्नुपर्ने खर्च (Expenses due)	2,000	3,000	मौज्दात (Stock)	30,000	20,000
अतिरिक्त नाफा (Retained earnings)	89,000	62,000	बैंक तथा नगद (Cash)	25,000	30,000
ऋण (Loan)	50,000	68,000	स्थिर सम्पत्तिहरू (Fixed Assets)	180,000	195,000
शेयर पुँजी (Share capital)	80,000	90,000			
<b>जम्मा (Total)</b>	<b>2,50,000</b>	<b>2,55,000</b>		<b>2,50,000</b>	<b>2,55,000</b>

थप जानकारीहरू (Additional information):

- i) विक्री (Sales): Rs. 100,000  
ii) विक्रीको लागत (Cost of goods sold) Rs. 80,000  
iii) सञ्चालन खर्च (रु. ४,००० व्याज खर्च सहित) Rs. 26,000

Operating expenses (Including interest expenses Rs. 4,000) is Rs. 26,000

- iv) स्थिर सम्पत्ति खरीद (Fixed assets purchase) Rs. 29,000  
v) नगद लाभांश (Cash dividend) Rs. 7,000

तयार गर्नुहोस् (Required): ४+१+२+१

प्रत्यक्ष विधि प्रयोग गरी नगद प्रवाह विवरण (Cash flow statement using direct method)

1041'Q' (8)

२२. निम्नानुसार उत्पादन एवं अन्य लागतहरूको विवरण दिइएको छ ।

The detail of manufacturing and other cost are as follows:

प्रत्यक्ष सामग्री (Direct material)	Rs. 100,000
प्रत्यक्ष ज्याला (Direct wages)	Rs. 80,000
कारखाना उपरिव्यय (Factory overhead)	Rs. 60,000
प्रशासनिक उपरिव्यय (Administrative overhead)	Rs. 50,000
विक्रय उपरिव्यय (Selling overhead)	Rs. 30,000

बोलपत्र पेश गर्न निम्नानुसार लागत अनुमान गरिएको छ :

Following estimated cost were made for tender:

प्रत्यक्ष सामग्री (Direct material)	Rs. 60,000
प्रत्यक्ष ज्याला (Direct wages)	Rs. 40,000

कारखाना अप्रत्यक्ष खर्च प्रत्यक्ष ज्यालाको आधारमा र अन्य अप्रत्यक्ष खर्च कारखाना लागतको आधारमा लागदछ । कम्पनीले विक्रीको २५% नाफा कमाउने अनुमान गरेको छ ।

Factory overhead based on direct wages and other overhead based on work cost. The company wants to earn 25% profit on sales.

तयार गर्नुहोस् (Required): ३+५

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

-0-

क्रमशः (Contd...)

**NEB - GRADE XII**  
**2080 (2023)**  
**Accounting**  
**(New Course)**

(रजिष्ट्रेशन नम्बरका शुरूका दुई अङ्क ७८ र ७९ हुने परीक्षार्थीहरूका लागि मात्र)

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 प्रश्नहरू (Very short answer questions)

११×१×=११

१. पब्लिक लिमिटेड कम्पनीका कुनै दुईवटा विशेषताहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।  
Mention any two features of public ltd. company.
२. पूर्वाधिकार शेयरका कुनै दुईवटा विशेषताहरू लेख्नुहोस् ।  
Write any two features of preference share.
३. चालु दायित्वका कुनै दुई शीर्षक सूचिकृत गर्नुहोस् । (List any two items of current liabilities)
४. लागत लेखाविधिका कुनै दुईवटा महत्व उल्लेख गर्नुहोस् ।  
Mention any two importance of cost accounting.
५. तत्वको आधारमा अप्रत्यक्ष खर्चलाई वर्गीकरण गर्नुहोस् ।  
Classify overhead according to elements.
६. सामग्री नियन्त्रणका कुनै दुई उद्देश्यहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।  
Mention any two objectives of materials control.
७. एकाई ज्याला प्रणालीका कुनै दुईवटा बेफाइदाहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।  
State any two disadvantages of piece rate system.
८. लेखाविधिमा कम्प्युटर प्रणालीको कुनै दुई महत्वबारे उल्लेख गर्नुहोस् ।  
State any two importance of computer system in accounting.
९. रु. ५,००० अग्रिम प्राप्त कमिशनको समायोजन प्रविष्टि तयार गर्नुहोस् ।  
Prepare adjusting entry of commission received in advance Rs. 5,000.

क्रमशः (Contd...)

१०. निम्न जानकारीको आधारमा अप्रत्यक्ष विधि अन्तर्गत सञ्चालन क्रियाकलापबाट नगद प्रवाह गणना गर्नुहोस् ।

From the following information calculate cash flow from operating activities under indirect method.

खुद आय (Net Income)	Rs. 7,00,000
गैर सञ्चालन नाफा (Non-operating profit)	Rs. 30,000
चालु सम्पत्तिमा कमी (Decrease in current Assets)	Rs. 40,000

११. यदि प्रति आदेश लागत रु. ३००, प्रति इकाई भण्डारण लागत रु २ र वार्षिक खपत ३०,००० इकाई छ भने, मितव्ययी आदेश परिमाण पत्ता लगाउनुहोस् ।

If ordering cost per order is Rs. 300, carrying cost per unit is Rs. 2 and annual requirement are 30,000 units. Find out economic order quantity.

समूह "ख" (Group "B")

संक्षिप्त उत्तरात्मक प्रश्नहरू (Short answer questions)

८×५=४०

१२. एउटा कम्पनीले १०% अतिरिक्त मूल्यमा रु. १०० दरका १५,००० कित्ता शेयर जारी गर्‍यो, भुक्तानी देहाय अनुसार हुनेछ ।

A limited company issued 15,000 shares of Rs. 100 each at 10% premium payable as follows:

आवेदनमा (On application)	Rs. 30
बाँडफाँडमा (On allotment)	Rs. 40
प्रथम तथा अन्तिम किस्तामा (On First and final call)	Rs. 40

३०,००० कित्ता शेयरको आवेदन प्राप्त भयो । ती मध्ये ५,००० कित्ता आवेदकहरूलाई पुरै, २०,००० कित्ता आवेदकहरूलाई, १०,००० कित्ता बाँडफाँट र बाँकी सबैलाई अस्वीकार गरियो । आवेदनमा बढी प्राप्त भएको रकम बाँडफाँट रकममा समायोजन गरियो । सबै किस्ताको रकम माग बमोजिम प्राप्त भयो तर एक शेयर धनी जसले ८०० कित्ता शेयर प्राप्त गरेको थियो उसले बाँडफाँटको रकम साथ सबै किस्ताको रकम भुक्तानी गर्‍यो ।

Application were received for 30,000 shares. Out of these, applicants for 5,000 shares were allotted full, 20,000 applicants were allotted 10,000 shares and rest were rejected. Excess money on application were utilized towards the allotment. All money were duly received except one shareholder holding 800 share paid full value on allotment.

तयार गर्नुहोस् (Required): भौचरहरू (Journal entry for)

२+१.५+१.५

- a) शेयर आवेदन (Share application)
- b) शेयर बाँडफाँट (Share allotment)
- c) शेयर प्रथम तथा अन्तिम किस्ता (Share first and final call)

क्रमशः (Contd...)

(3)

1041'R'

१३. (i) एउटा कम्पनीले निम्न सम्पत्तिहरू रु. ४,००,००० को सहमति मूल्यमा खरीद गर्‍यो ।

A company purchased following assets at an agreed price of Rs. 4,00,000 :  
भवन र जग्गा (Land & Building) Rs. 2,50,000  
फर्निचर (Furnitures) Rs. 1,00,000

कम्पनीले रु. १०० दरका शेयर जारी गरी खरिद सहमति रकम भुक्तानी गर्दछ ।

The company paid purchase consideration amount by issuing shares of Rs. 100 each at par.

**तयार गर्नुहोस् (Required):** १+१

सम्पत्ति खरीद र शेयर जारीका भौचरहरू

Entries for purchase of assets and issue of share

(ii) एउटा कम्पनीले ७% ८,००० किता ऋणपत्रहरू रु. १०० दरका ५% छुट मा निष्काशन गरी १० वर्षपछि १०% अतिरिक्त मूल्यसहित फिर्ता गर्दछ ।

A company Ltd. issued 8,000 7% debentures of Rs. 100 each at 5% discount, redeemable after 10 years at 10% premium.

**तयार गर्नुहोस् (Required):** १+१+१

ऋणपत्रको जारी तथा फिर्ता भौचरहरू

Entries for issue and redemption of debentures

१४. एउटा कम्पनीको गतवर्ष चैत्र ३० को खाताको मौज्जातहरू निम्नअनुसार छ ।

The following ledger balances of a company was drawn up on 30<sup>th</sup> Chaitra last year.

विवरणहरू (Particulars)	रकम रु. (Amount Rs.)
शुरु मौज्जात (Opening stock)	12,000
खरीद (Purchase)	40,000
बिक्री (Sales)	1,32,000
तलब (Salary)	18,000
भाडा (Rent)	14,000
छुट (Discount) Cr.	5,000
साधारण खर्च (General expense)	8,000
ज्याला (Wages)	6,000
पूँजी (Capital)	1,50,000
स्थिर सम्पत्तिहरू (Fixed assets)	80,000

क्रमशः (Contd...)

1041'R'

(4)

**थप जानकारी (Additional information):**

a) अन्तिम मौज्जात (Closing stock) Rs. 5,000  
b) आयकर व्यवस्था (Provision for tax) Rs. 6,000  
c) स्थिर सम्पत्तिमा मूल्य न्हास (Depreciation on fixed assets) 10%

**तयार गर्नुहोस् (Required):** २+३

a) व्यापार हिसाब खाता (Trading account)  
b) नाफा नोक्सान हिसाब खाता (Profit and loss account)

१५. एउटा कम्पनीको सन्तुलन परीक्षण निम्नानुसार छ :

Trial balance of a company is as under :

विवरणहरू (Particulars)	Dr.Rs.	Cr.Rs.
साहूहरू (Creditors)		5,000
नाफा नोक्सान खाता (P & L A/C)		10,000
पूँजी (Capital)		40,000
बिक्री (Sales)		80,000
स्थिर सम्पत्तिहरू (Fixed assets)	40,000	
अन्य सम्पत्तिहरू (Other assets)	20,000	
खरिद (Purchase)	45,000	
अग्रिम भाडा भुक्तानी (Prepaid Rent)	8,000	
तलब (Salary)	12,000	
विज्ञापन (Advertising)	6,000	
अन्य खर्चहरू (Other expenses)	4,000	
जम्मा (Total)	1,35,000	1,35,000

**थप जानकारी (Additional information):**

a) अग्रिम भाडा भुक्तानी रु. २,००० खर्च भयो (Prepaid rent Rs. 2,000 was expired.)  
b) प्रस्तावित लाभांश रु. १०,००० (Proposed dividend Rs. 10,000)

**तयार गर्नुहोस् (Required):** ५

कार्य विवरण (Work sheet)

१६. लागत लेखाविधिको अर्थ लेखी यसका कुनै तीन उद्देश्यहरूको व्याख्या गर्नुहोस् । २+३

Write the meaning of cost accounting and explain its any three objectives.

१७. (i) भण्डार खाताको अर्थ उल्लेख गर्नुहोस् । (State the meaning of store ledger.) २

क्रमशः (Contd...)

(5)

1041'R'

(ii) मार्च महिनाको भण्डार कारोबारहरू निम्नानुसार दिइएको छ :

The following are the store transaction for the month of March.

March 1:	शुरु मौज्जात (Opening stock)	800Kg @ Rs. 40
March 5:	खरिद (Purchased)	900 Kg @ Rs.42
March 10:	खरिद (Purchased)	1,000Kg @ Rs.41
March 20:	विक्री (Sold)	1,300 Kg

**पत्ता लगाउनुहोस् (Required):**

३

आवधिक मौज्जात प्रणाली अन्तर्गत भारत औषत विधि प्रयोग गरी अन्तिम मौज्जात र विक्रीको लागत Value of closing stock and cost of goods sold using weighted average method under periodic inventory system.

१८.(i) एउटा कामदारले ६ कार्य दिनको एक हप्तामा रु. २४,००० ज्याला प्राप्त गर्‍यो । उसले हरेक दिन ८ घण्टा काम गर्दछ । (A worker earned Rs. 24,000 in a week of 6 working days. His working hour per day are 8 hours)

**पत्ता लगाउनुहोस् (Required):**

२

प्रति घण्टा ज्याला दर (Wages rate per hour)

(ii) वित्तीय लेखाले देखाएको खुद नाफा रु. ४,६०,००० छ । (Net profit shown by financial account Rs. 4,60,000.)

a) कार्यालय अप्रत्यक्ष खर्च वित्तीय लेखामा अधिलेखन रु. २२,०००

Office overhead overcharge in financial A/c Rs. 22,000

b) आयकर भुक्तानी रु. १२,००० (Income tax paid Rs. 12,000)

c) लागत लेखामा अन्तिम मौज्जातको न्यून मूल्याङ्कन रु. ८,०००

Closing stock under valued in cost A/c Rs. 8,000

**तयार गर्नुहोस् (Required):**

३

लागत हिसाब मिलान विवरण

Cost reconciliation statement

१९. लेखा सफ्टवेयर भनेको के हो ? लेखा सफ्टवेयरका फाइदाहरू वर्णन गर्नुहोस् ।

२+३

What is accounting software ? Explain the advantages of accounting software.

1041'R'

(6)

समूह "ग" (Group "C")

विस्तृत उत्तरात्मक प्रश्नहरू (Long answer questions)

३×८=२४

२०. एउटा कम्पनीको सन्तुलन परीक्षण निम्नानुसार छ :

The following is the trial balance of company :

विवरण (Particulars)	Dr. Rs.	विवरण (Particulars)	Cr.Rs
मेशिनरी (Machinery)	4,00,000	शेयर पूँजी (Share capital)	3,00,000
शुरु मौज्जात (Opening stock)	20,000	विक्री (Sales)	6,89,000
खरिद (Purchase)	3,00,000	व्याज आमदानी (Interest Income)	30,000
आसामीहरू (Debtors)	2,00,000	ऋणपत्र (Debenture)	1,00,000
ज्याला (Wages)	30,000	साहूहरू (Creditors)	1,60,000
भन्सार (Custom duty)	20,000		-
तलब (Salary)	40,000		-
अग्रिम भाडा (Prepaid Rent)	50,000		-
नगद (Cash)	60,000		-
फर्निचर (Furniture)	70,000		-
लगानी (Investment)	80,000		-
ऋणपत्रको व्याज (Interest on Debenture)	9,000		-
जम्मा	12,79,000		12,79,000

**थप जानकारीहरू (Additional information):**

a) अन्तिम मौज्जात (Closing stock): Rs. 60,000

b) अग्रिम भाडा खर्च (Prepaid rent expired): Rs. 32,000

c) दुई महिनाको तलब तिर्न बाँकी (Salary due for 2 months)

d) करको लागि व्यवस्था (Provision for tax): @20%

e) मेशिनरीमा मूल्य-हास कट्टी (Depreciation on Machinery): @10%

**तयार गर्नुहोस् (Required):**

४+४

a) NFRS अनुसार नाफा-नोक्सान विवरण (Statement of profit or loss as per NFRS)

b) NFRS अनुसार वित्तीय अवस्थाको विवरण (Statement of financial position as per NFRS)

**अथवा (OR)**

a) बहुचरण आय विवरण (Multistep Income Statement)

b) वर्गीकृत वासलात (Classified balance sheet)

४+४

क्रमश:(Contd...)

क्रमश:(Contd...)

(7)

1041'R'

२१. एउटा कम्पनीको दुई वर्षको बासलात निम्नानुसार दिइएको छ :

A company's two years balance sheet is provided as follows :

दायित्व (Liabilities)	Year I (Rs.)	Year II (Rs.)	सम्पत्ति (Assets)	Year I (Rs.)	Year II (Rs.)
शेयर पूँजी (Share capital)	55,000	66,000	स्थिर सम्पत्ति (Fixed Assets)	60,000	80,000
ऋणपत्र (Debenture)	10,000	5000	मौज्दात (Inventory)	5000	10000
साहूहरू (Creditors)	15,000	19000	आसामीहरू (Debtors)	15000	10000
अवितरित आय (Retained Earnings)	10,000	15,000	नगद (Cash)	10000	5000
जम्मा (Total)	90,000	1,05,000	जम्मा (Total)	90,000	1,05,000

थप जानकारीहरू (Additional information):

- i) विक्री (Sales): Rs. 60,000  
 ii) विक्रीको लागत (Cost of goods sold): Rs. 44,000  
 iii) नगद सञ्चालन खर्च (Cash operating expenses): Rs. 9,000  
 iv) स्थिर सम्पत्ति खरीद (Fixed assets purchased): Rs. 20,000  
 v) कर भुक्तानी (Tax paid) Rs. 1,000  
 vi) लाभांश भुक्तानी (Dividend paid): Rs. 1,000

तयार गर्नुहोस् (Required):

४+१+२+१

प्रत्यक्ष विधि प्रयोग गरी नगद प्रवाह विवरण

Cash flow statement using direct method.

२२. एउटा कारखानाको उत्पादन लागतसँग सम्बन्धित जानकारीहरू दिइएको छ :

Production cost related information of a factory are provided as:

प्रत्यक्ष सामग्री (Direct material)	Rs. 5,00,000
प्रत्यक्ष ज्याला (Direct wages)	Rs. 2,00,000
कारखाना अप्रत्यक्ष खर्च (Factory overhead)	Rs. 50,000
कार्यालय अप्रत्यक्ष खर्च (Office overhead)	Rs. 37,500

टेण्डर पेश गर्नका लागि निम्नानुसारको प्रत्यक्ष लागत र अन्य अनुमानित जानकारीहरू दिइएको छ ।

For submission of a tender the following information of direct cost and other estimation are provided :

क्रमशः (Contd...)

1041'R'

(8)

प्रत्यक्ष सामग्री (Direct material) Rs. 50,000

प्रत्यक्ष ज्याला (Direct wages) Rs. 40,000

कारखाना अप्रत्यक्ष खर्च प्रत्यक्ष ज्यालाको प्रतिशतको आधारमा र कार्यालय अप्रत्यक्ष खर्च कारखाना लागतको प्रतिशतको आधारमा निर्धारण गरिनेछ । नाफा विक्रीको २० प्रतिशत हुनेछ ।

Percentage of factory overhead is determined on the basis of direct wages and office overhead on the basis of factory cost. Profit 20% on sales.

तयार गर्नुहोस् (Required):

३+५

a) लागत विवरण (Cost sheet)

b) टेण्डर विवरण (Tender sheet)

-0-