

**NEB -XII**  
**2079 (2023)**  
**Model Question (Set A)**  
**Accounting**

*विद्यार्थीहरूले सकेसम्म आफ्नै शब्दमा उत्तर दिनुपर्नेछ । दायौं 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)**

1. निजी कम्पनीको अर्थ उल्लेख गर्नुहोस् ।  
State the meaning of private company.
2. संचयी पूर्वाधिकार शेयरको अर्थ लेख्नुहोस् ।  
Write the meaning of cumulative preference share.
3. चालु सम्पत्तिका कुनै दुई शीर्षक सूचिभक्त गर्नुहोस् ।  
Give any two items of current asset.
4. लागत लेखा विधिको अर्थ लेख्नुहोस् ।  
Write the meaning of Cost Accounting.
5. नियन्त्रणको आधारमा उपरिव्ययलाई वर्गीकरण गर्नुहोस् ।  
Classify overhead according to controllability.
6. आवधिक मौज्जात विधिको अर्थ दिनुहोस् ।  
Give the meaning of periodic inventory system.
7. समयदर ज्याला प्रणालीका कुनै दुई फाइदाहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।  
State any two advantages of time wage system.
8. लेखा विधिमा कम्प्युटर प्रणालीका कुनै दुई वेफाइदाहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।  
Mention any two disadvantages of computer system in accounting.
9. रू. १५००० अर्जित कमिशन, तर प्राप्त नभएकोलाई समायोजन प्रविष्टि तयार गर्नुहोस् ।  
Prepare adjusting entry of commission earned but not received Rs. 15,000.
10. निम्नानुसारको जानकारीको आधारमा खरिदको लागि नगद भुक्तानीको गणना गर्नुहोस् ।  
Calculate amount of cash paid for purchase, from the following information:  
विक्रीको लागत (Cost of goods sold) : Rs. 350,000  
शुरु मौज्जात (Beginning inventory) : Rs. 50,000  
र अन्तिम मौज्जात (and ending inventory) : Rs. 40,000
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 रु. 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 आवेदनकलाई 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 रु. 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 रु. 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 रु. 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 (Purposed 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	साहहरू (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 लेखाबिच 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 मौज्जात (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 दिइको छ । एउटा कामदारले एक महिनामा ४०० एकाई उत्पादन गर्दछ । प्रति घण्टा ज्याला दर रु. 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 रु. २५,००० न्यूनअभिलेख भएको छ ।  
Works overhead under recorded in cost account Rs. 25,000.
- कार्यालय उपरिव्यय वित्ति लेखामा रु. १५,००० न्यूनअभिलेख भएको छ ।  
Office overhead under recovered in financial account Rs. 15,000.
- स्थीर सम्पत्तिको विक्रीमा रु. ५,००० मुनाफावित्ति लेखामा देखाएको छ ।  
A profit on sale of fixed assets was shown in financial account Rs. 5,000.

**तयार पार्नुहोस् (Required):** लागतमिलानबिवरण (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	साहुहरू (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 लाभान्श (Interim Dividend)	8,000	शेषआय (Retained earnings)	40,000
संयन्त्र (Equipment)	100,000		

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

**तयार गर्नुहोस् (Required):**

- 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.

[4+4=8]

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	मौज्दात (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 मौज्दात (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):** Cash flow statement using direct method

[4+1+2+1]

22. शरू तथा अन्तिम मौज्दात निम्नानुसार छ :

The opening and closing balance of inventories are as below:

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

कम्पनीले उपलब्ध गराएका एक महिनाका अन्य जानकारीहरू निम्नानुसार छन् :

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

कच्चा 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**

*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. वित्तीय 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 पुनै 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 मूल्यमा 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 खरीदमूल्य 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 % छुटमा 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%
- 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 उद्देश्यहरु 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 तथ्यहरु पत्ता लाग्‍यो ।

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

- वित्तिय लेखाअन्तर्गत खुदनाफा रु ७०,००० छ ।  
(Net profit as per financial account Rs 77,000)
- लागत लेखामा शुरु मौज्दातको रु. २०,००० ले अधि मूल्याङ्क नभएको छ ।  
(Over valuation of opening stock in cost account Rs.20,000.)
- लागत लेखामा प्रशासनिक खर्च रु. ३०,००० न्यून लेखिएको छ ।  
(Administrative expenses under absorbed in cost account Rs.30,000.)
- 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 limitedas on last year is given):

विवरण (Particulars)	Debit (Rs)	विवरण (Particulars)	Credit (Rs)
शुरु मौज्दात (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	साहुहरू (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>

थपजानकारी(Additional information):

[HA=22m]

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

तयार गर्नुहोस् (Required): आय विवरण र वर्गीकृत वासलात

(Income statement and classified Balance Sheet)

[4+4]

21. ए लि.को वासलात 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
साहुहरू (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)

[4+1+2+1]

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 पेश गर्नेको 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)