

CAAE- 62 (H)

सहायक लेखा अधिकारी सामूहिक परीक्षा, 2017

दिसम्बर, 2018

उच्च वाणिज्यिक लेखे (पुस्तकों के बिना)

समय : 3 घंटे

अधिकतम अंक : 150

- टिप्पणियां: 1. प्रश्न 1 तथा 2 अनिवार्य हैं। शेष में से किन्हीं तीन प्रश्नों के उत्तर दीजिए।
2. इस प्रश्न पत्र में 7 प्रश्न और 3 पृष्ठ हैं।

1. श्री लक्ष्मण सिंह का 31 मार्च, 2018 की स्थिति के अनुसार परीक्षा तुलन इस प्रकार है :-

विवरण	नामे राशि (रु.)	जमा राशि(रु.)
खरीद	606,750	
बिक्री		9,87,800
हाथ में रोकड़	31,700	
मजदूरी	104,800	
आवक प्रतिलाभ	68,000	
विविध लेनदार		63,000
जावक प्रति लाभ		66,200
पूजीगत लेखा		8,10,000
वेतन	1,60,000	
मशीनरी	2,70,000	
विविध देनदार	45,000	
विद्युत और ईंधन	47,300	
ड्राइंगें	52,450	
बिक्री संबंधी ढुलाई	32,000	
खरीद संबंधी ढुलाई	20,400	
भंडार (1.4.2017)	57,600	
भवन	3,50,000	
कार	50,000	
सामान्य व्यय	30,000	
बीमा (1 अक्तूबर, 2017 को वार्षिक प्रीमियम अदा किया)	6,000	
बकाया वेतन		5,000
	जोड़ 19,32,000	19,32,000

31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए, निम्नलिखित समायोजनों को शामिल करते हुए व्यापार लेखा, लाभ-हानि लेखा और तुलन-पत्र तैयार कीजिए :-

1. मशीनरी पर 15% की दर पर मूल्यहास लगाइए।
2. 31.3.2018 की स्थिति के अनुसार बाजार मूल्य पर अंतिम भंडार 90,000 रुपये है, यद्यपि इसका लागत मूल्य 70,000 रुपये है।
3. कार को 1 अप्रैल, 2017 को बही मूल्य पर बेच दिया गया और रोकड़ का उपयोग श्री लक्ष्मण सिंह द्वारा व्यक्तिगत आवश्यकताओं के लिए किया गया - इसके लिए लेखा बिना दर्ज किए छोड़ दिया गया।
4. 2 अप्रैल, 2018 को आग लग गई जिसमें 10,000 रुपये का सामान नष्ट हो गया।

(25+20 = 45 अंक)

CAAE-6

2. दिल्ली बोट क्लब का प्राप्ति और संदाय लेखा नीचे दिया गया है। 31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए आय-व्यय का लेखा और उस तारीख को तुलन-पत्र तैयार कीजिए :-

31 मार्च, 2018 को समाप्त हुए वर्ष के लिए प्राप्ति और संदाय लेखा

प्राप्तियां	राशि (₹.)	संदाय	राशि (₹.)
प्रारंभिक शेष:		दर और कर	96,100
हाथ में रोकड़	1,51,300	वेतन	1,19,000
बैंक में रोकड़	—	निवेश	2,40,000
प्रवेश शुल्क	65,200	पुस्तकें	32,200
अभिदान	3,20,000	कार्यालय व्यय	55,000
ब्याज	51,00	विद्युत प्रभार	6,200
दान	1,16,100	सामान्य व्यय	12,500
सांस्कृतिक कार्यक्रम	82,00	अंत शेष :	
		(i) हाथ में रोकड़	43,000
		(ii) बैंक में रोकड़	61,900
			1,04,900
	6,65,900		6,65,900

अतिरिक्त सूचना :-

- वर्ष के प्रारंभ में क्लब के पास 4,00,000 रुपये की पुस्तकें और 60,000 रुपये का फर्नीचर था।
- अभिदान की बकाया राशि 1 अप्रैल, 2017 को 7,000 रुपये और 31 मार्च, 2018 को 8,000 रुपये थी।
- किराया वर्ष के प्रारंभ में 18,000 रुपये और अंत में 17,000 रुपये बकाया था।
- फर्नीचर के 10,000 रुपये और पुस्तकों के 32,000 रुपये को बड़े खाते डाला गया।

(15+15 = 30 अंक)

3. यलो लिमिटेड ने 1 अगस्त, 2015 को 70,000 रुपये में एक मशीनरी खरीदी। 1 अक्टूबर, 2016 को उसने 24,000 रुपये में एक अन्य मशीन खरीदी। 30 जून, 2017 को उसने पहली मशीन 36,500 रुपये में बेच दी और उसी तारीख को उसने 50,000 रुपये में एक नई मशीनरी खरीदी। 31 मार्च को प्रति वर्ष लगातार पर 20% वार्षिक की दर पर मूल्यहास लगाया गया। तीन वर्षों के लिए मशीनरी लेखा दर्शाइए।

(25 अंक)

4. सरस्वती लिमिटेड ने 10 रुपये प्रत्येक के 2,00,000 इक्विटी शेयर जारी करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए। राशियां निम्नानुसार देय थीं :-

आवेदन पर	2 रुपए प्रति शेयर
आबंटन पर	5 रुपए प्रति शेयर
प्रथम और अंतिम मांग पर	3 रुपए प्रति शेयर

3,00,000 शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए और सभी आवेदकों को यथानुपात शेयर आबंटन किया गया। आवेदन पर अधिक अदा की गई धनराशि को आबंटन राशि के लिए समायोजित कर दिया गया। 'सी' जिसे कि 3,000 शेयर आबंटित किए गए थे वह प्रथम और अंतिम मांग राशि अदा करने में असफल रहा। उसके शेयरों को जब्त कर लिया गया। जब्त किए गए शेयरों में से 2,500 शेयर 8 रुपए प्रति शेयर की दर से पूर्णतः प्रदत्त रूप में जारी कर दिए गए। सरस्वती लिमिटेड की बहियों में उपर्युक्त लेनदेनों को दर्ज करने के लिए आवश्यक जर्नल प्रविष्टियां कीजिए।

(25 अंक)

5. 'ए' ने 'बी' को 1 जनवरी, 2017 को 80,000 रुपये का सामान बेचा। उसी तारीख को 'ए' ने 'बी' के लिए उस राशि का बिल दो माह के लिए बनाया और 'बी' ने बिल स्वीकार कर लिया तथा 'ए' को लौटा दिया। 'ए' ने अपने बैंक से 20% वार्षिक की दर से बड़ा लगवा लिया। बिल के अदायगी के लिए देय होने से पूर्व 'बी' ने 'ए' से कहा कि वह बिल की पूरी राशि अदा करने में असमर्थ है और उसने अनुरोध किया कि तत्काल 20,000 रुपये स्वीकार करके शेष राशि के लिए 20% वार्षिक की दर पर ब्याज सहित 3 माह के लिए दूसरा बिल भेज दिया जाए। 'ए' सहमत हो गया। दूसरा बिल समय पर अदा कर दिया गया। 'ए' और 'बी' की बहियों में जर्नल प्रविष्टियां कीजिए।

(25 अंक)

6. निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियां लिखिए :-

- नकद बड़े और व्यापार बड़े में अंतर
- प्रोद्भवन पूर्वानुमान
- शेयरों और डिबेंचरों के बीच अंतर
- सीजीएसटी, एसजीएसटी, आईजीएसटी और यूटीजीएसटी के बीच अंतर
- लेखा इकाई अथवा व्यवसाय इकाई सिद्धांत

(5+5+5+5+5=25 अंक)

7. निम्नलिखित में से किन्हीं दो के उत्तर दीजिए :

- "लेखा परीक्षक निगरानी करता है न कि जासूसी" इसकी व्याख्या कीजिए।
- प्राप्ति और संचाय लेखे और आय व्यय लेखे के बीच अंतर
- व्यवसाय में लेखे की भूमिका

(12½ + 12½ = 25 अंक)

CAAE-62 (E)
COMMON ASSISTANT ACCOUNTS OFFICER EXAMINATION, 2017

DECEMBER, 2018

ADVANCED COMMERCIAL ACCOUNTS
(Without Books)

Time Allowed : 3 Hours

Maximum Marks : 150

- Note :** 1. Answer question No.1 and 2, which are **COMPULSORY**. In addition answer any **THREE** questions from the rest.
2. The question paper consists of 7 questions and 3 pages.

1. Trial Balance of Mr. Laxman Singh as on 31st March, 2018 is given below :-

Particulars	Dr.	Cr.
	Amt (Rs.)	Amt (Rs.)
Purchases	6,06,750	
Sales		9,87,800
Cash in Hand	31,700	
Wages	1,04,800	
Return Inward	68,000	
Sundry Creditors		63,000
Return Outward		66,200
Capital Accounts		8,10,000
Salaries	1,60,000	
Machinery	2,70,000	
Sundry Debtors	45,000	
Power and Fuel	47,300	
Drawings	52,450	
Carriage on Sales	32,000	
Carriage on Purchases	20,400	
Stock (1.4.2017)	57,600	
Building	3,50,000	
Car	50,000	
General Expenses	30,000	
Insurance (Annual Premium Paid on 1st October, 2017)	6,000	
Salary outstanding		5,000
Total	19,32,000	19,32,000

After incorporating the following adjustments prepare Trading Account, Profit & Loss Account and Balance Sheet for the year ended 31st March, 2018 :-

1. Provide depreciation on Machinery @ 15 %.
2. Closing Stock at Market Price as on 31.3.2018 is Rs. 90,000, however its cost price is Rs.70,000.
3. The car was sold at book value on 1st April, 2017 and the cash was used for personal needs by Mr. Laxman Singh- Account for this left unrecorded.
4. A fire occurred on 2nd April, 2018 destroying goods Rs. 10,000.

(25+20 = 45 Marks)

2. Following is the Receipt and Payment Account of Delhi Boat Club. Prepare Income & Expenditure Account for the year ending 31st March, 2018 and the Balance Sheet as on date :-

Receipt and Payment Account for the year ended 31st March, 2018-

Receipts	Amount (Rs.)	Payments	Amount Rs.
Opening Balance :		Rent & Taxes	96,100
Cash in Hand 1,51,300		Salaries	1,19,000
Cash at Bank —	1,51,300	Investment	2,40,000
Entrance Fee	65,200	Books	32,200
Subscriptions	3,20,000	Office Expenses	55,000
Interest	5,100	Electricity Charges	6,200
Donations	1,16,100	General Expenses	12,500
Cultural Programme	8,200	Closing Balance :	
		(i) Cash in Hand	43,000
		(ii) Cash at Bank	61,900
			1,04,900
	6,65,900		6,65,900

Additional Information:-

- In the beginning of the year the Club had Books of Rs.4,00,000 and Furniture of Rs. 60,000.
- Subscriptions in Arrears on 1st April, 2017 were Rs. 7,000 and Rs. 8,000 on 31st March, 2018.
- Rs.18,000 was due by way of Rent in the beginning and Rs.17,000 at the end of the year.
- Write off Rs.10,000 from Furniture and Rs. 32,000 from Books.

(15+15= 30 Marks)

3. Yellow Ltd. Purchased a machinery on 1st August, 2015 for Rs.70,000. On 1st October, 2016 it purchased another machine for Rs.24,000. On 30th June, 2017, it sold the first machine for Rs.36,500/- and on the same date purchased a new machinery for Rs.50,000. Depreciation is provided @ 20 % p.a. on cost each year on 31st March. Show the Machinery Account for three years.

(25 Marks)

4. Saraswati Ltd. Invited applications for issuing 2,00,000 Equity Shares of Rs. 10 each. The amounts were payable as under :-

On Application	Rs. 2 per share.
On allotment	Rs. 5 per share.
On First and Final Call	Rs. 3 per share.

Applications were received for 3,00,000 shares and pro-rata allotment was made to all the applicants. Money overpaid on application was adjusted towards allotment money. C to whom 3,000 shares was allotted, failed to pay First and Final Call money. His shares were forfeited. Out of forfeited shares, 2,500 shares were issued as fully paid-up @ Rs. 8 per share. Pass necessary Journal Entries to record the above transactions in the books of Saraswati Ltd.

(25 Marks)

5. A sold the goods to B Rs. 80,000 on 1st January, 2017. On the same date A drew a bill upon B for the amount at two months and B Accepted the bill and returned to A. A got discounted the bill from his bank at 20% p.a. Before the bill was due for payment B told to A that he is unable to pay the bill in full amount and requested to accept Rs .20,000 immediately and drew upon him another bill for the remaining amount for 3 months together with interest @ 20 % per annum. A agreed. The second bill was duly met. Give Journal Entries in the Books of A and B.

(25 Marks)

6. Write short notes on the following :-

- (a) Difference between Cash Discount and Trade discount.
- (b) Accrual Assumption.
- (c) Difference between share and debenture.
- (d) Difference between CGST, SGST, IGST and UTGST.
- (e) Accounting Entity or Business Entity Principle.

(5+5+5+5+5=25 Marks)

7. Attempt any Two of the following :-

- (a) Explain Auditor is a watch dog and not a blood hound".
- (b) Difference between Receipts & Payment Account and Income & Expenditure Account.
- (c) Role of accounting in Business.

(12½ +12½=25 Marks)