

NEB - GRADE XII
2082 (2025)
Accounting

(रजिस्ट्रेशन नम्बरका सुझा दुई अङ्क ७८, ७९, ८० र ८१ भएका नियमित तथा मासिक परीक्षार्थीहरूका लागि)

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. सार्वजनिक कम्पनीका कुनै दुई विशेषता लेख्नुहोस् ।
Write any two features of Public Company.
२. अधिकृत पूँजीलाई परिभाषित गर्नुहोस् । (Define authorized capital.)
३. सम्पत्तिका कुनै दुई शीर्षक लेख्नुहोस् । (Write any two items of assets.)
४. लागत लेखाको कुनै दुईवटा महत्त्वहरू लेख्नुहोस् ।
Write any two importance of Cost Accounting. Decision making, Cost allocation
५. नियन्त्रणका आधारमा अप्रत्यक्ष खर्चको वर्गीकरण गर्नुहोस् ।
Classify the overhead on the basis of control.
६. विकेन्द्रीकृत भण्डारको अर्थ लेख्नुहोस् ।
Write the meaning of decentralized store.
७. समय कार्डको बारेमा लेख्नुहोस् । (Write about time card.)
८. लेखा विधिमा कम्प्युटर प्रणालीको कुनै दुई तत्वहरू उल्लेख गर्नुहोस् ।
State any two elements of computer system in accounting.
९. रु. १,००,००० प्रस्तावित करको समायोजन प्राविष्टी तयार गर्नुहोस् ।
Prepare adjustment entry of provision for tax of Rs. 1,00,000.

क्रमशः (Contd...)

१०. तल दिइएको सूचनाको आधारमा दोस्रो वर्षको साहुलाई तिरेको नगद निर्धारण गर्नुहोस्।

From the following information, calculate cash paid to creditors in second year.

कुल खरिद (Total purchase) Rs. 12,00,000

विविध साहुहरू (Sundry creditors) :

Year first Rs. 80,000

Year second Rs. 1,20,000

११. वार्षिक आवश्यकता १८,००० के.जी. र भित्तव्ययी आदेश परिमाण ३,००० के.जी. छ भने आदेश सङ्ख्या पत्ता लगाउनुहोस्।

Annual requirement is 18,000 kg. and Economic Order Quantity is 3,000 kg. Find out number of order.

समूह 'ब' (Group 'B')

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

१२. एउटा कम्पनीले रु. १०० दरका ६,००० कित्ता शेयर निम्नानुसार रकम भुक्तानी गर्ने गरी निष्काशन गर्‍यो।

A Company issued 6,000 shares of Rs.100 each payable as follows :

आवेदनमा (On application) Rs. 30

बाँडफाँडमा (On allotment) Rs. 45

प्रथम तथा अन्तिम किस्तामा (On first and final call) Rs. 25

१,००० कित्ता शेयरको लागि आवेदन प्राप्त भयो। आवेदकहरूमध्ये ३,००० आवेदकलाई पूरै, ४,००० आवेदकलाई समानुपातिक रूपमा बाँडफाँड गरी बाँकी २,००० आवेदकहरूलाई फिर्ता गरियो। आवेदनमा प्राप्त बढी रकमलाई पछिल्ला किस्ताहरूमा समायोजन गरियो। अन्तिम किस्ताको ५०० कित्ता शेयरमा बाहेक मागबमोजिम सम्पूर्ण रकम प्राप्त भयो।

Application were received for 9,000 shares. Among them, applicants for 3,000 shares were allotted full, 4,000 applicants were allotted on pro-rata basis and rest applicants were refunded. Excess application money were adjusted on subsequent calls. All money duly received except final call money on 500 shares.

तयार गर्नुहोस् (Required):

[२+१.५+१.५]

a) शेयर आवेदन (Share application)

b) शेयर बाँडफाँड (Share allotment)

c) प्रथम तथा अन्तिम किस्ता (First and final call)

१३.(I) पी कम्पनीले एस कम्पनीबाट निम्न सम्पत्तिहरू रु. १०० दरका शेयर १० प्रतिशत छुटमा निष्काशन गरी खरिद गर्‍यो ।

P Company issued shares of Rs. 100 each at 10% discount to purchase following assets from S Company.

प्लाण्ट तथा मेशिनरी (Plant and machinery)	Rs. 6,00,000
फर्निचर (Furniture)	Rs. 2,00,000
मौज्दात (Inventory)	Rs. 1,00,000

तयार गर्नुहोस् (Required):

[१+१]

शेयर निष्काशन गरी सम्पत्ति खरिदका भौचरहरू

Journal entries for assets purchased by issuing shares.

(II) सी कम्पनीले ५ वर्ष पछि १० प्रतिशत छुटमा फिर्ता गर्ने गरी रु. १,००० दरका ५०० कित्ता, १० प्रतिशत अगुण्डन ५ प्रतिशत अतिरिक्त मूल्यमा निष्काशन गर्‍यो ।

C Company issued 500, 10% Debentures of Rs. 1,000 each at 5% premium, redeemable at 10% discount after 5 years.

तयार गर्नुहोस् (Required):

[१+१+१]

ऋणपत्र निष्काशन तथा फिर्ताका भौचरहरू

Entries for issued and redemption of Debentures

१४. एउटा कम्पनीको खाताहरूको अन्तिम मौज्दात निम्नानुसार दिइएका छन् :

The closing ledger balances of company are given below:

विवरण (Particulars)	रु. (Rs.)
शुरु मौज्दात (Opening stock)	40,000
खरिद (Purchase)	5,50,000
ज्याला (Wages)	60,000
तलब (Salary)	80,000
छुट प्राप्त (Discount received)	10,000
व्याज खर्च (Interest expenses)	12,000
प्रशासनिक खर्च (Administrative expenses)	35,000
विक्री (Sales)	9,00,000
विज्ञापन खर्च (Advertisement expenses)	25,000
भाडा खर्च (Rent expenses)	15,000
पानी र बत्ती खर्च (Water & electricity expenses)	30,000

थप जानकारी (Additional information):

- i) अन्तिम मौज्दात (Closing stock) Rs. 50,000
- ii) आयकर व्यवस्था (Income tax provision) 25%
- iii) तिर्न बाँकी भाडा (Outstanding rent) Rs. 3,000

नमः (Contd...)

तयार गर्नुहोस् (Required):

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

१५. एउटा कम्पनीको सन्तुलन परीक्षण निम्नानुसार दिइएको छ :

The trial balance of a company is given below :

विवरण (Particulars)	Dr. (Rs.)	Cr. (Rs.)
खरिद (Purchase)	2,00,000	
ज्याला (Wages)	50,000	
तलब (Salary)	35,000	
अग्रिम भाडा (Prepaid rent)	20,000	
मेशिनरी (Machinery)	3,50,000	
फर्निचर (Furniture)	1,60,000	
आसामीहरू (Debtors)	40,000	
नगद (Cash)	15,000	
विक्री (Sales)		4,50,000
शेयर पूँजी (Share capital)		3,50,000
अवितरित आय (Retained earnings)		70,000
जम्मा (Total)	8,70,000	8,70,000

थप जानकारी (Additional information):

- अग्रिम भाडा खर्च (Prepaid rent expired) Rs. 12,000
- मेशिनरीमा न्हासकट्टी (Depreciation on machinery) @10%

तयार गर्नुहोस् (Required):

कार्य विवरण (Work sheet)

(नोट : कार्य विवरणको नमुना आफै तयार गर्नु पर्नेछ ।)

(You should prepare format of worksheet yourself.)

१६. लागत लेखाको अर्थ लेख्नुहोस् र यसका कुनै तीन सीमाहरूको व्याख्या गर्नुहोस् । [२+३]

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

१७. (I) केन्द्रोक्त खरिदका कुनै दुई फाइदाहरूको व्याख्या गर्नुहोस् । [२]

Explain any two advantages of centralized purchase.

(II) माघ महिनाको भण्डार कारोबारहरू निम्नानुसार दिइएको छ :

The following store transactions are provided for the month of Magh:

माघ (Magh) 1: शुरु मौज्जात (Opening stock) 500 units@ Rs. 20

माघ (Magh) 7: खरिद (Purchase) 600 units@ Rs. 22

क्रमशः (Contd...)

माघ (Magh) 15: खरिद (Purchase)

800 units @ Rs.23

माघ (Magh) 25: बिक्री (Sold)

1,500 units

पत्ता लगाउनुहोस् (Required):

[१+२]

आवधिक मौज्जात प्रणाली अन्तर्गत प्रथम आगमन प्रथम निष्काशन विधि प्रयोग गरी अन्तिम मौज्जातको मूल्य र बिक्रीको लागत

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

१८. (I) एउटा कामदारले एक हप्तामा ४०० इकाई सामान उत्पादन गर्दछ। सामान्य उत्पादन प्रति घण्टा १० इकाई हुनेछ। ज्यालादर प्रति घण्टा रु. ५० छ।

A worker produces 400 units in a week. Normal production per hour will be 10 units. The wage rate per hour is Rs. 50.

पत्ता लगाउनुहोस् (Required):

[२]

कामदारको एक हप्ताको आमदानी (Earning of worker in a week)

(II) लागत तथा वित्तीय लेखाको तुलना गर्दा निम्नानुसारका तथ्यहरू पत्ता लाग्यो।

On comparison of cost and financial accounts, the following facts were disclosed.

a) लागत लेखा अनुसार खुद मुनाफा

Net profit as per cost account :

Rs.25,000

b) लागत लेखामा कारखाना अप्रत्यक्ष खर्च बढी लेखियो

Factory overhead over recorded in cost account :

Rs.10,000

c) शुरु मौज्जात लागत लेखामा अधिक मूल्याङ्कन

Over valuation of opening stock in cost account :

Rs.5,000

d) लागत लेखामा न्हासकट्टी कम लेखियो

Depreciation under recorded in cost account :

Rs.3,000

तयार गर्नुहोस् (Required):

[३]

लागत हिसाब मिलान विवरण

Cost reconciliation statement

१९. लेखाविधिमा कम्प्युटर प्रणालीको कुनै पाँच महत्त्वहरू व्याख्या गर्नुहोस्।

[५]

Explain any five importance of computer system in accounting.

समूह 'ग' (Group 'C')

विस्तृत उत्तरात्मक प्रश्नहरू (Long answer questions)

[३×८=२४]

२०८१ असार ३१ गतेको सन्तुलन परीक्षण निम्न बमोजिम दिइएको छ :

Following Trial Balance as on 31st Asar 2081 :

विवरण (Particulars)	Dr. (Rs.)	Cr. (Rs.)
1 शुरु मौज्दात (Opening stock)	40,000	
2 खरिद (Purchase)	3,30,000	
3 मेशिन (Machine)	2,00,000	
4 फर्निचर (Furniture)	1,00,000	
5 आसामीहरू (Debtors)	80,000	
6 ढुवानी (Carriage on)		
7 खरिदमा (Purchase)	20,000	
8 विक्रीमा (Sales)	10,000	
9 फिर्ता (Returns)	15,000	28,000
10 ८% बैंक ऋण (8% Bank loan)		2,00,000
11 १०% लगानी (10% Investment)	1,00,000	
12 व्याज (Interest)	12,000	7,000
13 ज्याला (Wages)	60,000	
14 छुट (Discount)		80,000
15 तलब (Salary)	20,000	
16 विक्री (Sales)		7,80,000
17 शेयर पूंजी (Share capital)		2,00,000
18 साहुहरू (Creditors)		80,000
19 नगद तथा बैंक (Cash & Bank)	3,88,000	-
जम्मा (Total)	13,75,000	13,75,000

थप जानकारीहरू (Additional information):

- अन्तिम मौज्दात (Closing stock): Rs.90,000
- मेशिनरीमा ढासकट्टी (Depreciation on machinery): 10%
- खराब ऋणको लागि व्यवस्था (Provision for bad debts): 5%
- दुई महिनाको तलब तिर्न बाँकी (Outstanding salary for two months)

तयार गर्नुहोस् (Required):

- NFRS अन्तर्गत नाफा नोक्सान विवरण (Statement of Profit or Loss on NFRS)
- NFRS अन्तर्गत वित्तीय अवस्थाको विवरण (Statement of Financial Position under NFRS)

OR (अथवा)

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

२१. निम्नानुसार बासलातहरू दिइएका छन् :

Following Balance Sheets given as :

दायित्वहरू Liabilities	2080 Rs.	2081 Rs.	सम्पत्तिहरू Assets	2080 Rs.	2081 Rs.
शेयर पूँजी (Share Capital)	4,00,000	6,00,000	जग्गा (Land)	2,00,000	3,00,000
श्रृणपत्र (Debenture)	2,00,000	1,50,000	प्लान्ट (Plant)	3,00,000	5,00,000
साहुहरू (Creditors)	60,000	40,000	मौज्दात (Stock)	20,000	18,000
अधिविकर्ष (Overdraft)	50,000	80,000	बासामीहरू (Debtors)	80,000	32,000
अवितरित मुनाफा (Retained Earning)	40,000	90,000	नगद (Cash)	1,50,000	1,10,000
जम्मा (Total)	7,50,000	9,60,000	जम्मा (Total)	7,50,000	9,60,000

२०८१ सालको आय विवरण (Income statement for 2081)

विवरण (Particulars)	(Rs.)	(Rs.)
विक्री (Sales)	2,00,000	
Less : विक्रीको लागत (Cost of goods sold)	5,20,000	
कुल नाफा (Gross profit)		4,00,000
Less : खर्चहरू (Expenses)		
विक्रय तथा प्रशासनिक (Selling & administrative)	2,20,000	
प्लान्टमा न्हासकट्टी (Depreciation on plant)	80,000	
फिर्तामा प्रव्याज (Premium on redemption of Debenture)	30,000	
खुद नाफा (Net profit)		70,000
Less : लाभांश भुक्तानी (Dividend paid)		20,000
अवितरित आय (Retaining Earning)		50,000

थप जानकारीहरू (Additional information):

रु. ४०,००० किताबी मूल्य भएको प्लान्ट विक्री गरियो र नयाँ प्लान्ट रु. ३,२०,००० मा खरिद गरियो । (Plant was sold at book value of Rs. 40,000 and purchase a new plant for Rs. 3,20,000.)

क्रमशः (Contd...)

1041 'K'

(8)

तयार गर्नुहोस् (Required):

[४+२+१+१]

अप्रत्यक्ष विधिबाट नगद प्रवाह विवरण (Cash flow statement using indirect method)

२२. पछटा कारखानाको निम्न जानकारीहरू दिइएको छ :

A factory provides the following information :

Items	Rs.
सामग्री खरिद (Material purchase)	4,00,000
खरिद ढुवानी (Carriage on purchase)	20,000
प्रत्यक्ष ज्याला (Direct wages)	2,00,000
प्रत्यक्ष खर्च (Chargeable expenses)	80,000
भन्सार महशुल (Custom Duty)	10,000
अप्रत्यक्ष सामग्री (Indirect material)	20,000
कारखाना भाडा (Factory rent)	40,000
ह्रास (Depreciation) on	
: कारखाना मेशिनमा (Factory machinery)	20,000
: कार्यालय फर्निचरमा (Office furniture)	30,000
: वितरण गाडीमा (Delivery van)	10,000
बाहिरी ढुवानी (Carriage outward)	15,000
कानुनी शुल्क (Legal fee)	25,000
लेखापरीक्षण शुल्क (Audit fee)	18,000

सामानको मौज्दात (Stock of goods)

विवरण: (Item)	शुरु (Opening) (Rs.)	अन्तिम (Closing) (Rs.)
सामग्री (Material)	40,000	60,000
अर्ध तयारी वस्तु (Semi finished goods)	80,000	20,000
तयारी वस्तु (Finished goods)	1,00,000	70,000

मुनाफा नीति (Profit policy)

20% on cost

तयार गर्नुहोस् (Required):

[८]

लागत विवरण (Cost Sheet)