Series : OSS/1

کوڈ نمبر
Code No. **264/1/1**

Roll No. | | | | | | | | رول نمبر

Candidates must write the Code on the title page of the answer-book.

- Please check that this question paper contains **11** printed pages.
- Code number given on the right hand side of the question paper should be written on the title page of the answer-book by the candidate.
- Please check that this question paper contains **23** questions.
- **Please write down the serial number of the question before attempting it.**
- 15 Minutes time has been allotted to read this question paper. The question paper will be distributed at 10.15 a.m. From 10.15 a.m. to 10.30 a.m., the student will read the question paper only and will not write any answer on the answer script during this period.

- برائے مہربانی جانچ لیجئے کہ اِس سوالیہ پرچہ میں چھپے ہوئے صفحات کی تعداد **11** ہے۔
- سوالیہ پرچہ کے اُوپر دائیں طرف چھپا کوڈ نمبر آپکو اپنی جواب کاپی کے اُوپری صفحہ پر لِکھنا ہوگا۔
- برائے مہربانی تصدیق کر لیجئے کہ اِس سوالیہ پرچہ میں چھپے سوالوں کی تعداد **23** ہے۔
- **کسی سوال کا جواب لِکھنا شروع کرنے سے پہلے اِس پرچہ کے مطابق اُسکا سلسلہ وار نمبر جواب کی جگہ پر کاپی میں لکھ لیجئے۔**
- اِس سوالیہ پرچہ کو پڑھنے کے لئے آپکو 15 منٹ کا مزید وقت دیا گیا ہے۔ 10 بجکر 15 منٹ پر پرچہ طالب علموں میں بانٹ دیا جائیگا۔ 10 بجکر 15 منٹ سے 10 بجکر 30 منٹ تک کا وقت آپکو پرچہ کو پڑھنے کے لئے حاصل ہے۔ اِس وقت کے دوران آپ پرچہ کے سوال پڑھ سکتے ہیں لیکن اُنکے جواب لکھنا شروع نہیں کر سکتے۔

ACCOUNTANCY

اکاؤنٹینسی

Time allowed : 3 hours] *[Maximum marks : 80*

مقرّرہ وقت : 3 گھنٹے کُل نمبر : 80

عام ہدایات :

(i) اِس سوالیہ پرچہ کو **تین** حِصّوں – A، B اور C میں بانٹا گیا ہے۔

(ii) حِصّہ A کے سوالوں کے جواب لکھنا سبھی طُلبا کے لئے **لازمی** ہے۔

(iii) حِصّہ B اور حِصّہ C میں سے طالب علم فقط کِسی **ایک** حِصّہ کے سوالوں کے جواب حسب منشا لکھ سکتے ہیں۔

(iv) جواب لکھتے وقت کسی سوال کے سبھی حِصّوں کے جواب ساتھ ساتھ ایک ہی جگہ پر لکھئے۔

حِصّہ - A

(غیر منافی تنظیموں، شراکتی فرموں اور کمپنیوں کے لئے کھاتے)

(Accounting for not for Profit Organisations, Partnership Firms & Companies)

1. کِسی غیر منافی تنظیم کے رسیدوں اور ادائیگیوں کے کھاتہ کو تیار کرنے کے لئے کھاتہ کاری کا انحصار بیان کیجئے۔ 1

2. کِسی شریک کی لامحدود ذمہ داری کے کیا معنی ہوتے ہیں ؟ 1

3. کِسی نئے شریک کی شمولیت پر ساکھ کے حساب پر نظر ڈالنے کی ضرورت کو بیان کیجئے۔ 1

4. ابتدائی اجراجات کیا ہوتے ہیں ؟ 1

5. عامِل وقوع (Location) کِسی فرم کی ساکھ پر کیا اثر رکھتا ہے ؟ 1

6. مندرجہ ذیل جان کاری سے 09-2008 کے لئے باقی رہے چندہ کی رقم کومحسوب کیجئے : 3

ایک کلب کے 250 ممبر ہیں۔ ہر ایک ممبر 1,000 روپیہ سالانہ کا چندہ دیتا ہے۔ سال کے لئے رسید اور ادائیگی کھاتہ 2,65,000 روپیہ کی چندہ کی وصولی دِکھاتا ہے۔ ذیلی مزید جان کاری بھی حاصل ہے :

	روپیہ
31 مارچ 2008 کو باقی چندے	40,000
31 مارچ 2009 کو پیشگی وصول چندے	30,000
31 مارچ 2008 کو پیشگی وصول چندے	12,000

7. اَیس۔ اَیس۔ اَیس۔ (SSS) لمٹڈ کی ادا شدہ شیئر اصل 60,00,000 روپیہ ہے اور 15,00,000 روپیہ کی باقی سیکورٹی پریمیئم کھاتہ میں ہے۔ کمپنی کی انتظامیہ اِس باقی کو آگے دِکھانا نہیں چاہتی۔ بیان کیجئے کہ اِس باقی کو کِن مقاصد کے لئے استعمال کیا جا سکتا ہے۔ 3

8. ڈی۔این۔ (DN) لمٹڈ نے 10 روپیہ فی کے 50,000 شیئر 10 فی صد کے بٹّے پر جاری کئے۔ عرضی کے ساتھ فی شیئر 2 روپیہ، الاٹ مینٹ پر 3 روپیہ اور پہلی و آخری مانگ پر دو دو روپیہ کی ادائیگی ہونی تھی۔ 70,000 شیئروں کے لئے عرضیاں موصول ہوئیں۔ یہ طے کیا گیا کہ (a) 10,000 شیئروں کے عرضی داروں کو الاٹ مینٹ منع کر دی جائے۔ (b) موہن کو 20,000 شیئر الاٹ کر دئے جائیں جن کے لئے اُس نے عرضی دی تھی۔ (c) باقی کے شیئر نسبتی طریقہ سے الاٹ کر دئے جائیں۔ موہن الاٹ مینٹ کی رقم نہ دے سکا اور سوہن جو درجہ 'C' کا خریدار تھا، اُسے 3,000 شیئر الاٹ ہوئے۔ اُس نے الاٹ مینٹ کی رقم کے ساتھ دونوں مانگوں کی رقوم بھی ادا کر دیں۔
الاٹ مینٹ پر حصولی محسُوب کیجئے : 3

9. A، B اور C شریک تھے۔ اُن کے اصل بالترتیب 30,000 روپیہ ، 20,000 روپیہ اور 10,000 روپیہ تھے۔ شراکت نامہ کے مطابق اُن کو اپنے اصلوں پر 5 فی صد سالانہ کی شرح سے سُود مِلنا تھا اور B کو 500 روپیہ ماہوار بطور تنخواہ بھی مِلنا تھا۔ اصل پر سُود لگانے کے بعد لیکن B کو تنخواہ دینے سے پہلے C کو نفع پر 5% کی کمشن مِلنی تھی۔ سال کے لئے خالص نفع کے 30,000 روپیہ، مذکورہ بندشوں پر عمل کرنے کے بِنا ہی شریکوں میں اُن کے اصلوں کی نسبت میں بانٹ دئے گئے۔ نفعات کی تقسیم 1 : 2 : 2 کی نسبت میں کی جانی تھی۔ اپنے کام کو صاف دِکھاتے ہوئے مطابقت کا اندراج کیجئے۔ 4

10. A، B اور C نفعات میں بالترتیب 6، 4 اور 5 کی نسبت میں حصہ دار شریک تھے۔ اُن کے اصل تھے : A کا 1,00,000 روپیہ، B کا 80,000 روپیہ اور C کا 60,000 روپیہ۔ یکم اپریل 2009 کو B فرم سے علیحدہ ہو گیا اور A اور C کی نفعات میں حصہ کی نئی نسبت بالترتیب 11 اور 4 کی مقرر ہوئی۔ B کی علیحدگی پر فرم کی ساکھ کی قدر 1,80,000 روپیہ مانی گئی۔
B کی علیحدگی پر اپنے محسُوبات کو صاف دکھاتے ہوئے ساکھ کے لئے ضروری جرنل کا اندراج دِکھایئے۔ 4

11. X لمیٹڈ کے پاس 8,00,000 روپیہ کے 9 فی صدی ڈی بینچر تھے۔ اِن کی ادائیگی 5 فی صدی کے زائد پر یکم اکتوبر 2009 کو نفعات میں سے ہونی تھی۔ کمپنی کے پاس 4,14,000 روپیہ کا ڈی بینچر واپسی محافظہ تھا۔

ڈی بینچر واپسی کے وقت جرنل کے لازمی اندراج دِکھایئے۔ 4

12. ایک غیر منافی تنظیم کے بارے میں ذیلی جان کاری کی بِنا پر 31 مارچ 2009 کو ختم ہونے والے سال کے لئے آمدنی خرچ کھاتے میں کھیلوں کے سامان کے لئے درج رقوم کو دِکھایئے اور 31 مارچ 2008 اور 31 مارچ 2009 کے توازن ناموں کو بھی دِکھایئے :

	31-3-2008 کو (روپیہ)	31-3-2009 کو (روپیہ)
کھیلوں کے سامان کا اسٹاک	2,200	5,800
کھیلوں کے سامان کے قرض خواہ	7,800	9,200
کھیلوں کا سامان مہیا کرانے والوں کو پیشگی	15,000	25,000

کھیلوں کا سامان مہیا کرانے والوں کو دورانِ سال ادائیگی 1,20,000 روپیہ تھی۔ کوئی نقد خریداری نہیں ہوئی تھی۔ 6

13. (a) X، Y اور Z ایک فرم میں شریک ہیں۔ اُن کے نفعات میں حصّے بالترتیب 3، 2 اور 1 کی نسبت میں ہیں۔ یکم اپریل 2009 کو X فرم سے علیحدہ ہو جاتا ہے۔ Y اور Z یہ مانتے ہیں کی نئی فرم کا اصل 2,10,000 روپیہ نفع بانٹ کے تناسب میں مقرر کیا جائے۔ علیحدگی کی تاریخ کو سبھی مطابقتوں کے بعد Y اور Z کے اصل کھاتوں میں بالترتیب 1,45,000 روپیہ اور 63,000 روپیہ کی باقیوں کو دِکھایا گیا۔ شریکوں کی جمع کرنے کی یا کھاتوں سے نکالنے کی حقیقی نقد رقوم بتایئے۔ 3

(b) B ،A اور C ایک فرم میں شریک ہیں۔ اِس فرم کی کتابیں ہر سال 31 مارچ کو مکمل کی جاتی ہیں۔ A کی 30 جُون 2009 کو موت ہوگئی۔ فیصلہ کے مطابق امواتی شریک کا موت کی تاریخ تک کا نفعات میں حِصّہ پچھلے پانچ سالوں کی نفعات کی اوسط قدر کے مطابق محسُوب کیا جاتا ہے۔ پچھلے پانچ سالوں کے خالص نفعات حسب ذیل ہیں :

2005 کا 14,000 روپیہ، 2006 کا 18,000 روپیہ، 2007 کا 16,000 روپیہ، 2008 کا 10,000 روپیہ (نقصان) اور 2009 کا 16,000 روپیہ۔

A کا تاریخِ موت تک کا نفعات میں حِصّہ محسوب کیجئے اور جرنل کا لازمی اندراج دِکھایئے۔ 3

14. سُریش لمٹیڈ نے یکم اپریل 2006 کو P & Co. کے 6,00,000 روپیہ کی قدر کے اثاثے اور 70,000 روپیہ قدر کی دین داریاں آپس میں مانی قدر 5,50,000 روپیہ میں حاصل کیں۔ خرید کی پوری ادائیگی کے لئے سُریش لمٹیڈ نے 100 روپیہ فی کے 12 فی صدی ڈیبینچر 10 فی صد کے زائد پر جاری کر دیئے۔

ڈی بینچروں کی واپسی 3 سال بعد 5 فی صد کے زائد پر ہونی تھی۔ ڈی بینچروں کی واپسی سمیت مذکورہ لین دین کے لئے اندراج دِکھایئے۔ 6

15. X لمٹیڈ نے 10 روپیہ فی کے 50,000 شیئر 2 روپیہ فی کے زائد پر جاری کیے۔ فی شیئر ادائیگی کا طریقہ تھا عرضی کے ساتھ 3 روپیہ، الاٹ مینٹ پر زائد سمیت 6 روپیہ اور مانگ پر 3 روپیہ۔ 75,000 شیئروں کے لئے عرضیاں موصول ہوئیں۔ حسب ذیل نسبتی طریقہ پر الاٹ مینٹ کیا گیا :

40,000 عرضیوں پر 30,000 شیئر جاری کیے گئے اور باقی کو 20,000 شیئر جاری کر دیئے گئے۔ سبھی حاصل ہونے والی رقوم حاصل ہوگئیں، فقط رام سے (جو 40,000 کے گروپ میں تھا) جس نے 1,200 شیئروں کے لئے عرضی دی تھی الاٹ مینٹ اور مانگ کی رقوم وصول نہ ہوئیں۔ اُس کے سبھی شیئر ضبط کر لئے گئے اور ضبط شدہ شیئروں کو 7 روپیہ فی شیئر پر مکمل ادائیگی مانتے ہوئے دوبارہ جاری کر دیا گیا۔ مذکورہ سودوں کے لئے روزنامچہ کے لازمی اندراج کیجئے۔ 8

یا

جنتا لمیٹڈ نے 10 فی صد کے بٹّے پر 10 روپیہ فی کے 2,00,000 ایکوٹی شیئر جاری کرنے کے لئے عرضیاں مانگی۔ ادائیگی کا طریقہ حسب ذیل تھا :

عرضی کے ساتھ : 2 روپیہ فی شیئر

الاٹ مینٹ پر : 3 روپیہ فی شیئر

پہلی و آخری مانگ پر : باقی کی رقم

اجرا میں 20,000 شیئروں کے لئے عرضیوں کی کمی رہی۔ سبھی عرضی داروں کو شیئر الاٹ کر دئے گئے۔ سبھی مانگیں جاری کر دی گئی اور رقوم حاصل ہوگئیں۔ A جسے 1,500 شیئر الاٹ ہوئے تھے الاٹ مینٹ اور مانگ کی رقوم ادا نہ کر سکا اور B جسے 1,200 شیئر الاٹ ہوئے تھے، نے الاٹ مینٹ کے وقت ہی شیئروں کے لئے مکمل ادائیگی کر دی۔ وہ شیئر جن پر الاٹ مینٹ اور مانگ کی رقمیں حاصل نہیں ہوئی تھیں، ضبط کر لئے گئے۔ ضبط شدہ شیئروں کو مکمل ادائیگی مانتے ہوئے 8 روپیہ فی شیئر پر دوبارہ جاری کر دِیا گیا۔

مذکورہ سودوں کے لئے جنتا لمیٹڈ کی کتابوں میں جرنل کے اندراج دِکھایئے۔

16. A، B اور C شریک تھے۔ نفعات میں اُن کے حصّے بالترتیب 3، 1 اور 1 کی نسبت میں تھے۔ 31 مارچ 2009 کو جب اُنہوں نے فرم کو بند کر دیا اُن کا توازن نامہ حسب ذیل تھا :

8

واجبات (Liabilities)		روپیہ	اثاثے (Assets)		روپیہ
A کا اصل	27,500		متفرق اثاثے		17,000
B کا اصل	10,000		اسٹاک		7,800
C کا اصل	7,000	44,500	قرض دار	24,200	
قرض		1,500	گھٹا شکیہ قرضوں		
قرض خواہ		6,000	کے لئے	1,200	23,000
			ابھی حاصل ہونے والے بل		1,000
			نقد	—	3,200
		52,000			**52,000**

یہ مانا گیا کہ

(a) A حاصل ہونے والے بلوں کو 800 روپیہ میں، 20,000 روپیہ کے قرض داروں کو 17,200 روپیہ میں اور 6,000 روپیہ کے قرض خواہوں کو مذکورہ رقم پر لے لیگا۔

(b) B پُورے اسٹاک کو 7,000 روپیہ میں اور کچھ متفرق اثاثوں کو 7,200 روپیہ میں (کتاب درج قیمت سے 10 فی صدکم پر) لے لیگا۔

(c) C باقی کے متفرق اثاثوں کو کتاب درج قدر کے 90 فی صد پر لے لیگا اور قرض کو سود، جو 300 روپیہ تھا، سمیت ادا کرنے کی ذمہ داری لے لیگا۔

(d) حصولی پر خرچ 270 روپیہ تھا۔ باقی کے قرض داروں کو کتاب درج کی 50 فی صد قدر پر ایک وصولی ایجینسی کو بیچ دیا گیا۔

وصولی کھاتہ، شریکوں کے اصل کھاتے اور نقد کھاتہ تیار کیجئے۔

یا

رام اور شیام جو نفعات میں 3 اور 1 کی نسبت میں حصّے رکھتے تھے اُن کا 31 مارچ 2009 کو توازن نامہ حسب ذیل تھا :

واجبات (Liabilities)	روپیہ	اثاثے (Assets)	روپیہ
قرض خواہ	2,800	بینک میں نقد	2,000
ملازمین کا پراوی ڈینٹ فنڈ	1,200	قرض دار 6,500	
عام محافظہ	2,000	گھٹا ناقص قرضوں	
اصل : رام 6,000		کے لئے رکھاؤ 500	6,000
شیام 4,000	10,000	اسٹاک	3,000
		اصل کاریاں	5,000
	16,000		**16,000**

یکم اپریل 2009 کو اُنھوں نے موہن کو مندرجہ ذیل شرائط پر فرم میں $\frac{1}{5}$ حصہ کے لئے شامل کرنے کا فیصلہ کیا :

(i) ساکھ کے زائد میں اپنے حِصّہ کے لئے موہن 6,000 روپیہ لائیگا۔

(ii) 100 روپیہ کی لا درج حاصل آمدنی کو حساب میں ڈالا جائیگا۔

(iii) اصل کاریوں کی بازاری قدر 4,500 روپیہ تھی۔

(iv) ایک قرض دار جس کی 500 روپیہ کی دین داری کو بطور ناقص قرض اندراج سے نکال دیا گیا تھا، کو 400 روپیہ دیکر نبٹا دیا گیا۔

(v) نئی فرم میں کل اصل میں $\frac{1}{5}$ حِصّہ کے لئے موہن اصل لائیگا۔

بازقدری کھاتہ، شریکوں کے اصل کھاتے اور نئی فرم کا توازن نامہ تیار کیجئے۔

حِصّہ – B : مالیاتی بیانات کا تجزیہ

(Part – B : Financial Statements Analysis)

17. مالیاتی بیانات کے تجزیہ کا کوئی ایک مقصد لکھئے۔ 1

18. نقد روانی بیان تیار کرتے وقت 9 فی صدی ڈی بینچروں کے اِجرا کے عمل کو آپ کِس قسم میں درج کرینگے ؟ 1

19. آخری مقسوم کے اعلان سے نقدی کی باہر روانی ہوگی یا کوئی روانی نہیں ہوگی ؟ آپ کا جواب وجوہات سمیت ہونا چاہئے۔ 1

20. مندرجہ ذیل جان کاری کی بِنا پر 2008 اور 2009 کے دور کے لئے ایک مقابلتی بیان تیار کیجئے : 3

	2008	2009
فروخت (روپیہ)	6,00,000	9,00,000
کل نفع	فروخت پر 40%	فروخت پر 50%
انتظامیہ اخراجات	کل نفع کا 20%	کل نفع کا 15%
انکم ٹیکس	50%	50%

21. (a) ایک کاروبار کی چالو نسبت 3 : 1 کی ہے۔ اور فوری نسبت 1.2 : 1 کی ہے۔ اگر کام کاری اصل 1,80,000/- روپیہ ہو تو کل چالو اثاثہ اور اسٹاک کی قدر محسُوب کیجئے۔ 2

(b) دی گئی جان کاری کی بِنا پر اسٹاک کل فروخت نسبت محسُوب کیجئے۔ فروخت 2,00,000 روپیہ، گُل نفع (GP) : لاگت پر 25%، شروع کا اسٹاک آخری اسٹاک کا $\frac{1}{3}$ حِصہ ہے جو فروخت کا 30% تھا۔ 2

22. یہ مانتے ہوئے کہ قرض-ایکوٹی نسبت 2 ہے، وجوہات لکھتے ہوئے بتایئے کہ مندرجہ ذیل حالات میں (کنھی چار میں) یہ نسبت بڑھیگی، کم ہوگی یا بِنا تبدیلی رہیگی۔

(a) مستقل اثاثوں کی 2 مہینہ کے اُدھار پر خرید۔

(b) مستقل اثاثوں کی ایک لمبے عرصہ تک ادائیگی کو مُلتوی کرنے پر خرید۔

(c) نقدی کے لئے نئے شیئروں کا اجرا۔

(d) بونس شیئروں کا اجرا۔

(e) مستقل اثاثہ کی 3,000 روپیہ کے نقصان پر فروخت۔ 4

23. مندرجہ ذیل حاصل توازن ناموں کی بِنا پر AS-3 (ترمیم شدہ) کے مطابق نقد روانی بیان تیار کیجئے : 6

واجبات	2008	2009	اثاثے	2008	2009
	روپیہ	روپیہ		روپیہ	روپیہ
شیئر اصل	12,000	15,000	فرنیچر	5,000	8,000
نفع نقصان کھاتہ (P & L A/C)	5,000	6,000	اسٹاک	6,000	4,000
قرض خواہ	15,000	11,000	قرض دار	10,000	8,000
			نقد	11,000	12,000
	32,000	**32,000**		**32,000**	**32,000**

سال 09-2008 کے دوران 3,000 روپیہ کا مقسُوم دیا گیا تھا۔

حِصّہ – C : کمپیُوٹری کھاتہ کاری

(Part – C : Computerised Accounting)

17. کمپیُوٹری کھاتہ کاری نظام سے کیا سمجھا جاتا ہے ؟ 1

18. کھاتہ کاری کے کِنھی دو مخصوص طبقوں کے نام بتایئے جنھیں پھیلی شیٹ سے امداد ملتی ہو۔ 1

19. ماسٹر فائل اور اشاریہ (index) فائل کیا ہوتے ہیں ؟ 2

20. اعداد سے نبٹنے کے عمل (data processing) کی قسموں کو اختصار سے سمجھایئے۔ 3

21. پچھلے سِرے پر ڈیٹا بیس کی قِسموں کو درجہ بند کیجئے۔ 3

22. کمپیُوٹری کھاتہ کاری نظام کی ساخت کو واضح کیجئے۔ 4

23. مندرجہ ذیل کے لئے ایکسیل (Excel) پر فارمولہ مکتوب کیجئے : **3 × 2 = 6**

مہنگائی بھتہ :

10,000 روپیہ تک بنیادی آمدنی کا 44% ، کم سے کم 2,000 روپیہ

10,000 روپیہ سے اوپر 35% ، کم سے کم 4,400 روپیہ۔

مکان کرایہ بھتہ :

8,000 روپیہ تک کی بنیادی تنخواہ پر	2,000 روپیہ
15,000 – 8,001 روپیہ بنیادی تنخواہ پر	6,000 روپیہ
15,000 روپیہ سے اُوپر بنیادی تنخواہ پر	9,000 روپیہ

شہر بھرپائی بھتہ :

تنخواہ کا 10 فی صد لیکن کم سے کم 1,000 روپیہ۔