

Roll No.

E-3037

B. Com. (Part II) EXAMINATION, 2021

(Old Course)

(Group—I : Accounting)

Paper First

CORPORATE ACCOUNTING

Time : Three Hours]

[Maximum Marks : 75

नोट : सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न करना अनिवार्य है। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Attempt all the *five* questions. *One* question from each Unit is compulsory. All questions carry equal marks.

इकाई—1

(UNIT—1)

1. ACE प्राइवेट लिमिटेड ने ₹ 10 वाले 100000 अंशों के निर्गमन के लिए प्रविवरण-पत्र जारी किए। इन अंशों को सममूल्य पर निम्नलिखित शर्तों पर निर्गमित किया गया था :
आवेदन पर ₹ 3, आबंटन पर ₹ 4, प्रथम याचना पर ₹ 2 एवं शेष अन्तिम याचना पर।

P. T. O.

आवेदन-पत्र 120000 अंशों के लिए प्राप्त हुए थे।

निम्नलिखित आधार पर आबंटन किया गया था :

- (i) 20000 अंशों के लिए प्रार्थियों को पूर्ण आबंटन किया गया,
- (ii) 40000 अंशों के प्रार्थियों को 30000 अंश दिए गए
- (iii) 60000 अंशों के प्रार्थियों को 50000 अंश दिए गए।

आवेदन पर प्राप्त की गई अतिरिक्त राशि आबंटन पर देय राशि के लिए समायोजित की जाएगी।

अंशों पर पूर्ण राशि माँगी गई थी और उन पर भुगतान प्राप्त हुआ, सिवाय 4000 अंशों के प्रार्थियों जो कि 40000 अंशों के समूह से सम्बन्धित हैं। इन अंशों पर आबंटन, प्रथम याचना एवं अन्तिम याचना की राशि प्राप्त नहीं हुई। संचालक मण्डल ने उन सभी अंशों का, जिनसे याचना की राशि प्राप्त नहीं हुई थी, हरण कर लिया था। जब्त किए गए अंशों से 2000 अंश ₹ 8 प्रति अंश की दर से पूर्ण चुकता मूल्य पर जारी किए गए थे।

ACE प्राइवेट लिमिटेड की लेखा पुस्तकों में रोजनामचा प्रविष्टियाँ कीजिए।

ACE Private Limited, issued a prospectus inviting applications for 100000 shares of ₹ 10 each. These shares were issued at par on the following terms :

On application ₹ 3, on allotment ₹ 4, on first call ₹ 2 and on final call the balance.

Applications were received for 120000 shares. Allotment was made on the following basis :

- (i) To applicants for 20000 shares full
- (ii) To applicants for 40000 shares 30000 shares
- (iii) To applicants for 60000 shares 50000 shares

All excess amount paid on application is to be adjusted against amount due on allotment.

The shares were fully called and paid-up except amount of allotment, first and final call not paid by those who applied for 4000 shares out of the group applying for 40000 shares. All the shares on which calls were not paid were forfeited by the Board of Directors. 20000 forfeited shares were reissued as fully paid on receipt of ₹ 8 per share.

Show the Journal Entries in the books of ACE Private Ltd.

Or

(अथवा)

31 मार्च, 2020 को A लिमिटेड के यहाँ ऋणपत्र शोधन कोष ₹ 5,00,000 का था, जो कि ₹ 5,90,000 की 4½% प्रतिभूतियों में विनियोजित था। 30 सितम्बर, 2020 की कम्पनी के बैंक के चालू खाते में ₹ 60,000 का शेष भी था। ₹ 5,00,000 के ऋणपत्रों का भुगतान 30 सितम्बर, 2020 को किया गया। इस उद्देश्य के लिए प्रतिभूतियों की बिक्री 83% शुद्ध (Net) पर की गयी और प्राप्त राशि 30 सितम्बर, 2020 को बैंक में जमा की गई। A लिमिटेड की खाताबही में उपर्युक्त सौदों को लिखिए।

On 31 March, 2020 A Ltd. had a debenture redemption fund of ₹ 5,00,000, represented by the investments amounting to ₹ 5,90,000 in 4½% consols. The company also had a balance in bank current account on 30th Sep., 2020 of ₹ 60,000. The debentures amounting to ₹ 5,00,000 were paid off on 30th Sept., 2020. Consols were sold for the purpose and realised 83% net and the proceeds were banked on 30th Sept., 2020. Record the above transactions in the ledger of A Limited.

इकाई—2

(UNIT—2)

2. कम्पनी अधिनियम, 2013 के अनुसार एक कम्पनी के चिट्ठे का ऊर्ध्वाधर रूप में नमूना दीजिए।

Give specimen of company's Balance-sheet in vertical form according to the Companies Act, 2013.

अथवा

(Or)

1 जनवरी, 2018 को फनी फैशन लि. का ऐच्छिक समापन हुआ। निस्तारक को सम्पत्तियों के विक्रय पर 3% तथा अंशधारियों को बाँटी गयी राशि पर 2% पारिश्रमिक मिलेगा। निस्तारक ने कम्पनी की समस्त सम्पत्तियाँ बेच दीं। 1 जनवरी, 2018 को कम्पनी की स्थिति निम्न प्रकार थी :

	₹
सम्पत्तियों की बिक्री पर रोकड़ प्राप्ति	7,00,000
समापन व्यय	12,600
व्यापारिक देय (एक माह को वेतन ₹ 8,400 सहित)	95,200
7000, 6% पूर्वाधिकार अंश प्रत्येक ₹ 30 का (जिस पर एक वर्ष का लाभांश अवशिष्ट है)	2,10,000
14000 समता अंश प्रत्येक ₹ 10 का, प्रत्येक पर ₹ 9 याचित और भुगतान किये गये हैं	1,26,000

सामान्य संचय 1,68,000, लाभ-हानि खाता ₹ 28,000।

कम्पनी के पार्षद अन्तर्नियमों के अनुसार पूर्वाधिकार अंशधारियों का समता अंशों की राशि भुगतान करने के बाद बची हुई राशि में से $1/3$ राशि प्राप्त करने का अधिकार है। निस्तारक का विवरण खाता बनाइए।

Funny Fashion Ltd. went into voluntary liquidation on 1st January, 2018. The liquidator is to be paid remuneration at 3% on the amount realised on sale of assets and 2% on amount distributed to shareholders. The liquidator sold out all the assets of the company. On 1, January, 2018 company's position was as under :

Particular	₹
Cash realised on Sale of Assets	7,00,000
Liquidation Expenses	12,600
Trade Payable (including Salaries for one month ₹ 8,400)	95,200
7000, 6% Preference shares of ₹ 30 each (On which dividend is in arrear for one year)	2,10,000
14000 Equity shares of ₹ 10 each, ₹ 9 per share called and paid	1,26,000

General Reserve ₹ 1,68,000, P & L A/c ₹ 28,000.

Under Articles of Association of the company the preference shareholders have a right to receive $1/3$ rd of the surplus remaining after repaying the equity share capital. Prepare Liquidator's Statement of Account.

इकाई—3

(UNIT—3)

3. 31 मार्च, 2020 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए शरद का चिह्न निम्नांकित है :

	विवरण	राशि (₹)
I.	समता एवं दायित्व :	
	अंशधारी कोष :	
	अंश-पूँजी :	
	₹ 10 प्रत्येक के 10000 अंश	1,00,000
	संचय एवं आधिक्य :	
	लाभ-हानि विवरण	10,000
	2019-20 के लिए लाभ	80,000
	गैर-चालू दायित्व :	
	7% ऋणपत्र	70,000
	चालू दायित्व :	
	व्यापारिक देय	40,000
		3,00,000
II.	सम्पत्तियाँ :	
	गैर-चालू सम्पत्तियाँ :	
	स्थायी सम्पत्तियाँ :	
	मूर्त सम्पत्तियाँ :	
	भवन	1,00,000
	मशीनरी	50,000

चालू-सम्पत्तियाँ :	
रहत्या	40,000
व्यापारिक प्राप्य	50,000
रोकड़ एवं रोकड़ समतुल्य	60,000
	3,00,000

औसत विनियोजित पूँजी पर सामान्य आय 10% है। ख्याति की गणना अधिलाभ के दो वर्ष के आधार पर कीजिए। पुनर्मूल्यांकन हुआ भवन ₹ 1,50,000 और मशीनरी ₹ 40,000। शेष सभी सम्पत्तियाँ पुस्तकीय मूल्य पर मूल्यांकित की गई हैं।

Following is the Balance Sheet of Sharad Ltd. for the year ending as at 31st March, 2020 :

	Particulars	Amount (₹)
I.	Equity and Liability :	
	Shareholder's Fund :	
	Share Capital :	
	10000 shares of ₹ 10 each	1,00,000
	Reserves and Surplus :	
	Statement of P & L	10,000
	Profit for 2019-20	80,000
	Non-current Liability :	
	7% Debentures	70,000
	Current Liability :	
	Trade payable	40,000
		3,00,000

II.	Assets :	
	Non-current Assets :	
	Fixed Assets :	
	Tangible Assets :	
	Building	1,00,000
	Machinery	50,000
	Current Assets :	
	Inventories	40,000
	Trade Receivables	50,000
	Cash and Cash equivalents	60,000
		3,00,000

Normal rate of return on average capital employed is 10%. Find out the value of goodwill on the basis of 2 years purchase of super-profit. Buildings are revalued at ₹ 1,50,000 and machinery at ₹ 40,000. All other assets are worth book-value.

अथवा

(Or)

31 मार्च, 2020 को सेल्फ मेड कम्पनी का निम्नांकित चिह्न है :

चिह्न

	विवरण	₹
I.	समता एवं दायित्व :	
	अंशधारी कोष :	
	अंश पूँजी :	
	₹ 100 प्रत्येक के 3080 अंश	3,08,000

संचय एवं आधिक्य :	₹	
संचय फण्ड	52,130	
लाभ-हानि विवरण	<u>5,05,680</u>	5,58,810
गैर-चालू दायित्व :		
कर्मचारी क्षतिपूर्ति फंड		36,565
चालू दायित्व :		
कर्मचारी बचत खाता		31,780
कर्मचारी सुरक्षा निधि		7,560
व्यापारिक देय		5,44,040
अन्य चालू संपत्तियाँ :		
अल्पकालीन प्रावधान :		
आयकर हेतु प्रावधान		16,565
		15,03,320

II.	संपत्तियाँ :		
	गैर-चालू संपत्तियाँ :	₹	
	स्थिर संपत्तियाँ	4,83,980	
	घटाया : व्यय निधि	<u>64,820</u>	4,19,160
	विनियोग (बाजार मूल्य पर)		2,84,900
	चालू संपत्तियाँ :		
	रहतिया		3,64,000
	रोकड़ व रोकड़ समतुल्य		4,31,760
	अन्य चालू संपत्तियाँ :		
	Unamortised प्राथमिक व्यय		3,500
			15,03,320

ह्रास कोष वास्तविक ह्रास से ₹ 7,560 अधिक है। अंशों का आन्तरिक मूल्य निकालिए।

Following is the Balance-Sheet of Self Made company as at 31st March, 2020 :

Balance Sheet

	Particulars	₹
I.	Equity and Liability :	
	Shareholder's Funds :	
	Share Capital :	
	3080 shares @ ₹ 100 each	3,08,000
	Reserves & Surplus : ₹	
	Reserve Fund 53,130	
	Statement of P & L <u>5,05,680</u>	5,58,810
	Non-current Liabilities :	
	Workmen's Compensation Fund	36,565
	Current Liabilities :	
	Employee's Saving A/c	31,780
	Employee's Security Deposit	7,560
	Trade Payable	5,44,040
	Other Current Assets :	
	Short-term Provisions :	
	Provision for Income Tax	16,565
		15,03,320

II.	Assets :	
	Non-Current Assets :	₹
	Fixed Assets	4,83,980
	Less : Depreciation Fund	<u>64,820</u>
	Investment (at market price)	4,19,160
	Current Assets :	
	Inventories	2,84,900
	Cash and Cash Equivalents	3,64,000
	Other current-Assets :	
	Unamortised Preliminary Expenses	4,31,760
		3,500
		15,03,320

Depreciation fund is more by ₹ 7,560, than actual depreciation. Find out intrinsic value of the shares.

इकाई—4

(UNIT—4)

4. ए लि. और बी लि. ने एकीकरण करने का विचार किया और एक नई कम्पनी ए बी लि. का निर्माण किया गया। नई कम्पनी की अधिकृत पूँजी ₹ 10 के अंशों में ₹ 2,00,000 है। नई कम्पनी दोनों कम्पनियों की सम्पत्तियों तथा ऋणपत्रों का क्रय करती है। ए लि. के लिए प्रतिफल ₹ 1,20,000 के पूर्णदत्त अंश एवं बी लि. के लिए प्रतिफल ₹ 40,000 के पूर्णदत्त अंश तथा ₹ 10,000 नकद है। नई कम्पनी ने ए लि. के समापन व्यय ₹ 600 तथा बी लि. के समापन व्यय ₹ 400 का भुगतान किया एवं

अपने स्थापना व्यय के ₹ 2,000 का भी भुगतान किया तथा ये सभी व्यय पूँजी संचय से चार्ज किये। नयी कम्पनी ने ₹ 20,000 के अंश बाजार में निर्गमित किए। एकीकरण की तिथि पर निम्न शेष थे :

आर्थिक चिह्न

	विवरण	Note No.	A लि. (₹)	B लि. (₹)
I.	समता व दायित्व :			
	अंशधारीक निधि :			
	अंश पूँजी		80,000	40,000
	संचय व आधिक्य :			
	सामान्य संचय		40,000	8,000
	लाभ-हानि विवरण		5,000	—
	गैर-चालू दायित्व :			
	अल्पकालीन ऋण		10,000	10,000
	7% (ऋणपत्र)			
			1,35,000	58,000

II.	संपत्तियाँ :			
	गैर-चालू संपत्तियाँ :			
	स्थिर संपत्तियाँ		1,00,000	55,000
	चालू संपत्तियाँ :			
	रोकड़ व रोकड़ समतुल्य		35,000	3,000
			1,35,000	58,000

नई कम्पनी की पुस्तकों में रोजनामचे की प्रविष्टियाँ कीजिए तथा प्रारम्भिक चिह्न भी बनाइए।

A Ltd. and B Ltd. agreed to amalgamate and formed a new company AB Ltd. with an authorised capital of ₹ 2,00,000 in ₹ 10 shares. The new company took over all the assets and debentures of both the companies, the consideration being 1,20,000 in fully paid shares to A Ltd. and to B Ltd. 40,000 in fully paid shares and ₹ 10,000 in cash. The new company also pays liquidation expenses of A Ltd. ₹ 600 and of B Ltd. ₹ 400 and also its own formation expenses ₹ 2,000 and writes off these sums against capital reserve. The new company issued shares ₹ 20,000 for cash in the market. The balances at the date of amalgamation were :

Balance Sheet

	Particulars	Note No.	A Ltd. (₹)	B Ltd. (₹)
I.	Equity and Liabilities :			
	Shareholder's Fund :			
	Share Capital		80,000	40,000
	Reserves and Surplus :			
	General Reserve		40,000	8,000
	Statement of Profit & Loss		5,000	—
	Non-current Liabilities :			
	Long-term Borrowings (7% Debentures)		10,000	10,000
			1,35,000	58,000

II.	Assets :			
	Non-current Assets :			
	Fixed Assets		1,00,000	55,000
	Current Assets :			
	Cash and Cash Equivalents		35,000	3,000
			1,35,000	58,000

Pass the journal entries in the books of new company and draft opening balance sheet.

अथवा

(Or)

हस्तान्तरक और हस्तान्तरी कम्पनी किसे कहते हैं ? हस्तान्तरक और हस्तान्तरी कम्पनी की पुस्तकों में कौन-सी प्रविष्टियाँ की जाती हैं ?

What is transferor and transferee company ? What accounting entries are made in the books of transferor company and transferee company ?

इकाई—5

(UNIT—5)

5. समेकित या मिश्रित चिह्न क्या है ? यह कैसे बनाया जाता है ? इसका प्रारूप दीजिए।

What is the Consolidated Balance Sheet ? How is it prepared ? Give the specimen.

अथवा

(Or)

A लिमिटेड और इसकी सहायक B लिमिटेड के निम्नांकित चिट्ठों से जो कि 31-03-2014 को बनाये गये हैं, इसी तिथि का समेकित चिट्ठा बनाइए। जिस तारीख को सहायक कम्पनी ने 80% अंश क्रय किये हैं उस तारीख को B लिमिटेड में संचय ₹ 50,000 और लाभ ₹ 30,000 था :

A और B लिमिटेड का चिट्ठा
(31 मार्च, 2014 को)

	विवरण	A लिमिटेड (₹)	B लिमिटेड (₹)
I.	समता एवं दायित्व :		
	अंशधारी कोष :		
	अंश पूँजी	10,00,000	2,00,000
	संचय एवं आधिक्य :		
	संचय	4,00,000	1,50,000
	लाभ-हानि विवरण आधिक्य	2,00,000	50,000
	चालू दायित्व :		
	व्यापारिक देयताएँ	3,00,000	1,00,000
		19,00,000	5,00,000

II.	सम्पत्तियाँ :		
	विविध सम्पत्तियाँ	15,80,000	5,00,000
	B लि. में 1600 अंश ₹ 200 की दर से	3,20,000	
		19,00,000	5,00,000

From the following Balance Sheets of A Ltd. and its subsidiary B Ltd. drawn up at 31-03-2014, prepare a Consolidated Balance-Sheet as at that date. At the date of acquisition of 80% shares in the subsidiary, the Reserve and Statement of Profit & Loss of B Ltd amounted to ₹ 50,000 and ₹ 30,000 respectively.

Balance Sheet of A Ltd. and B Ltd.
(as at 31 March, 2014)

	Particulars	A Ltd. (₹)	B Ltd. (₹)
I.	Equity & Liabilities :		
	Shareholder's Funds :		
	Share Capital	10,00,000	2,00,000
	Reserves & Surplus :		
	Reserve	4,00,000	1,50,000
	Statement of P & L Surplus	2,00,000	50,000
	Current Liabilities :		
	Trade Payables	3,00,000	1,00,000
		19,00,000	5,00,000
II.	Assets :		
	Sundry Assets	15,80,000	5,00,000
	Shares in B Ltd. (1600 shares @ ₹ 200 each)	3,20,000	
		19,00,000	5,00,000