

B-2018**B. Com. (Part II) EXAMINATION, 2018****(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. एक कम्पनी का पंजीयन ₹ 5,00,000 की समता अंश पूँजी, जो ₹ 100 वाले अंशों में विभक्त है, हुआ। कम्पनी ने आयशा लिमिटेड का व्यवसाय ₹ 1,50,000 में लिया, जिसका शोधन ₹ 1,20,000 के पूर्ण चुकता समता अंशों में तथा शेष रोकड़ में होगा। संचालकों ने यह भी निर्णय लिया कि प्रवर्तकों को उनकी सेवाओं के बदले 100 समता अंश 20% बट्टे पर दिये जायें।

2000 समता अंश नकद विक्रय हेतु 10% प्रब्याजि पर निर्गमित किए गए, जिन्हें जनता ने क्रय कर लिया और इनका पूर्ण भुगतान हो गया।

कम्पनी की पुस्तक में आवश्यक पंजी (जर्नल) प्रविष्टियाँ कीजिए एवं चिह्न बनाइए।

A company was registered with a equity share capital of ₹ 5,00,000 in ₹ 100 per share. The company acquired the business of Aysha Limited for ₹ 1,50,000 payable as to ₹ 1,20,000 in fully paid equity shares and the balance in cash. The Directors also decided to allot 100 equity shares at 20% discount to the promoters for their services.

2000 equity shares were issued for cash at 10% premium and were taken up by the public and fully paid for.

Give the necessary journal entries and prepare the Balance Sheet in the books of company.

अथवा

(Or)

ऋणपत्र से आप क्या समझते हैं ? इसके विभिन्न प्रकार बताइए तथा इसके शोधन (विमोचन) के विभिन्न तरीके बताइए।

What do you mean by Debenture ? Mention their various types and give the different methods of their redemption.

इकाई—2**(UNIT—2)**

2. 31 मार्च, 2017 को रामटेके लिमिटेड की पुस्तकों से निम्नलिखित तलपट तैयार किया गया :

खातों के नाम	खा. पृ.	विकलन शेष (₹)	समाकलन शेष (₹)
3000 समता अंश प्रत्येक ₹ 100			3,00,000
10% ऋणपत्र			45,000
प्रारम्भिक स्कन्ध		1,00,000	
भवन		1,10,000	

क्रय एवं विक्रय	2,00,000	3,55,000
मजदूरी	74,000	
मैनेजर का वेतन	9,000	
किराया, कर एवं बीमा	13,800	
ऋणपत्रों पर ब्याज	1,800	
किराया (प्राप्त)		3,400
अन्तरण शुल्क		120
ख्याति	40,000	
कमीशन एवं बढ़ा	19,000	
आवक गाड़ी भाड़ा	8,000	
अशोध्य ऋण	1,000	
सामान्य व्यय	11,700	
मरम्मत	3,000	
अशोध्य ऋण आयोजन		3,000
देनदार एवं लेनदार	1,24,000	39,200
प्लाण्ट एवं मशीनरी	1,18,000	
हाथ में एवं बैंक में रोकड़	12,400	
विक्रय वापसी एवं क्रय वापसी	100	80
निर्माण विकास कोष		1,00,000
योग	8,45,800	8,45,800

आपको 31 मार्च, 2017 को समाप्त वर्ष के लिए, कम्पनी का लाभ-हानि विवरण-पत्र तथा उक्त तिथि का चिह्न निम्नलिखित समायोजनों का ध्यान में रखकर तैयार करना है :

- (i) अन्तिम स्क्रन्ड ₹ 1,25,000।

- (ii) असमाप्त बीमा ₹ 1,500।
 (iii) प्लाण्ट एवं मशीनरी पर 25% मूल्य ह्रास।
 (iv) विविध देनदारों पर 5% अशोध्य एवं संदिग्ध ऋण आयोजन।
 (v) अर्जित किन्तु अप्राप्य किराया ₹ 400।

The following Trial Balance has been extracted from the books of Ramteke Limited as on 31st March, 2017 :

Name of Account	L. F.	Debit Balance (₹)	Credit Balance (₹)
3000 Equity Shares of ₹ 100 each			3,00,000
10% Debentures			45,000
Opening Stock		1,00,000	
Premises		1,10,000	
Purchases and Sales		2,00,000	3,55,000
Wages		74,000	
Manager's Salary		9,000	
Rent, Taxes and Insurance		13,800	
Interest on Debentures		1,800	
Rent (Received)			3,400
Transfer Fees			120
Goodwill		40,000	
Discount and Commission		19,000	
Carriage Inwards		8,000	
Bad Debts		1,000	

General Expenses	11,700	
Repairs	3,000	
Provision for Bad Debts		3,000
Debtors and Creditors	1,24,000	39,200
Plant and Machinery	1,18,000	
Cash in hand and at Bank	12,400	
Sales Returns and Purchases Returns	100	80
Works Expansion Reserve		1,00,000
Total	8,45,800	8,45,800

- You are required to prepare the company's statement of Profit & Loss for the year ending 31st March, 2017 and a Balance Sheet as on that date after taking the following adjustments into consideration :

- Closing stock ₹ 1,25,000.
- Unexpired Insurance ₹ 1,500.
- Depreciate Plant and Machinery at 25%.
- Provision for Bad and Doubtful Debts on Sundry Debtors at 5%.
- Rent due but not received ₹ 400.

अथवा

(Or)

परिसमापक (निस्तारक) का अन्तिम विवरण खाता से आप क्या समझते हैं ? यह कब और कैसे तैयार किया जाता है ?

What do you understand by Liquidator's Statement of Account ? When and how is it prepared ?

इकाई—3

(UNIT—3)

3. पिछले कुछ वर्षों के दौरान एक व्यवसाय ने औसत लाभ ₹ 1,00,000 अर्जित किया और समान व्यवसाय में प्रत्याय की सामान्य दर 10% है। ख्याति के मूल्य की गणना कीजिए :

- अधिलाभ विधि के पूँजीकरण द्वारा।
- अधिलाभ विधि द्वारा यदि ख्याति का मूल्यांकन अधिलाभ के 3 वर्षों के औसत के द्वारा मूल्यांकित किया जाता है।
- वापसी विधि द्वारा यदि ₹ 1 का तीन वर्ष का 10% वार्षिक की दर से वर्तमान मूल्य ₹ 2.48685 है।

व्यवसाय की सम्पत्तियाँ ₹ 10,00,000 तथा इसके बाह्य दायित्व ₹ 1,80,000 हैं।

A business has earned average profit of ₹ 1,00,000 during the last few years and the normal rate of return in similar business is 10%. Find out the value of goodwill by :

- Capitalisation of superprofit method.
- Superprofit method if the goodwill is valued at 3 years purchases of superprofit.
- Annuity method if the present value of annuity of ₹ 1 for three years at 10% per annum is ₹ 2.48685.

The assets of the business were ₹ 10,00,000 and its external liabilities ₹ 1,80,000.

अथवा

(Or)

अंकिता लिमिटेड ने निम्नलिखित प्रतिभूतियाँ जारी कर रखी हैं :

₹
500000 समता अंश ₹ 10 प्रति अंश पूर्ण चुकता 50,00,000

33000, 10% पूर्वाधिकार अंश ₹ 100 प्रति अंश पूर्ण चुकता 33,00,000
20000, 8% ऋणपत्र ₹ 100 प्रति ऋणपत्र 20,00,000
ऋणपत्रों पर ब्याज देने से पहले कम्पनी का औसत लाभ 38,20,000
है। आयकर की दर 30% तथा लाभांश कर की दर 10% मानिये। यदि
पूर्वाधिकार अंशों पर सामान्य प्रत्याय की दर 8% तथा समता अंशों पर
सामान्य की प्रत्याय दर 12% हो, तो समता एवं पूर्वाधिकार अंशों का
मूल्य ज्ञात कीजिए।

Ankita Limited has issued the following securities :

₹
500000 Equity Shares of ₹ 10 each fully paid 50,00,000
33000, 10% Preference Shares of ₹ 100 each fully paid 33,00,000
20000, 8% Debentures of ₹ 100 each 20,00,000
Average profits of the company before debenture interest is
₹ 38,20,000. Assume that the Income Tax Rate is 30% and
Tax on dividend is 10%. If normal rate of return is 8% on
Preference shares and 12% on Equity shares, ascertain the
value of preference and equity shares.

इकाई—4

(UNIT—4)

4. 'A' लिमिटेड तथा 'B' लिमिटेड एकीकरण करने तथा ₹ 10 प्रति अंश
में विभक्त ₹ 25,00,000 की अधिकृत पूँजी से 'AB' लिमिटेड कही जाने
वाली एक नयी कम्पनी की स्थापना करने का निश्चय करते हैं। नई
कम्पनी दोनों कम्पनियों की सम्पत्तियों एवं दायित्वों को ले लेती है।

प्रतिफल निम्न प्रकार हैं :

'A' लिमिटेड को 150000 पूर्ण चुकता अंश तथा 'B' लिमिटेड को
50000 पूर्ण चुकता अंश तथा ₹ 50,000 नकद में।
स्थापना व्यय ₹ 30,000 तथा परिसमापन व्यय ₹ 10,000 नई कम्पनी
द्वारा चुकाये जाते हैं। एकीकरण तिथि को शेष निम्नानुसार थे :

विवरण	विकलन शेष	
	'A' लिमिटेड (₹)	'B' लिमिटेड (₹)
विविध सम्पत्तियाँ	12,86,450	6,53,700
रोकड़	2,76,050	31,300
	15,62,500	6,85,000
विवरण	समाकलन शेष	
	'A' लिमिटेड (₹)	'B' लिमिटेड (₹)
अंश पूँजी	10,00,000	5,00,000
ऋणपत्र	—	1,00,000
संचित कोष	5,00,000	50,000
लाभ-हानि विवरण-पत्र	62,500	35,000
	15,62,500	6,85,000

यह मान लीजिए कि नई कम्पनी द्वारा ऋणपत्रों का शोधन कर दिया
गया और इसने व्ययों को संचय के विरुद्ध चार्ज किया। सम्पत्तियों को
उसी मूल्य पर दिखाते हुए जिस पर कि उन्हें मूल कम्पनियों की पुस्तकों
में दिखाया गया था, नई कम्पनी की पुस्तकों में प्रारम्भिक प्रविष्टियाँ
कीजिए तथा चिट्ठा बनाइए।

'A' Limited and 'B' Ltd. agree to combine and form a new
company to be called 'AB' Limited with an authorised
capital of ₹ 25,00,000 in ₹ 10 per share. The new company
takes over the Assets and Liabilities of both the companies.

The consideration being :

150000 fully paid shares to 'A' Limited and 50000 fully paid shares and ₹ 50,000 in cash to 'B' Limited.

Formation expenses ₹ 30,000 and liquidation expenses ₹ 10,000 are paid by the new company. The Balance at the date of Amalgamation were :

Particulars	Debit Balance	
	'A' Limited (₹)	'B' Limited (₹)
Sundry Assets	12,86,450	6,53,700
Cash	2,76,050	31,300
	15,62,500	6,85,000
Particulars	Credit Balance	
	'A' Limited (₹)	'B' Limited (₹)
Share Capital	10,00,000	5,00,000
Debentures	—	1,00,000
Reserve Fund	5,00,000	50,000
Statement of Profit & Loss	62,500	35,000
	15,62,500	6,85,000

Assume that the debentures were paid-off by the new company and that it charged the expenses against reserve. Give opening journal entries and the Balance Sheet in the books of the new company bringing the assets at the value at which they stood in the books of the original companies.

अथवा

(Or)

अंश पूँजी में कमी का क्या अर्थ है ? अंश पूँजी में कमी के लिए अपनायी जाने वाली विधि तथा इसके लिए लेखा पुस्तकों में की जाने वाली प्रविष्टियाँ समझाइए।

What is meant by Reduction of Share Capital ? Explain the procedure adopted for the reduction of share capital and the entries passed in the books of accounts.

इकाई—5

(UNIT—5)

5. सूत्रधारी कम्पनी तथा सहायक कम्पनी का मिश्रित चिह्न बनाते समय आप निम्नलिखित की गणना कैसे करेंगे ? उदाहरण सहित समझाइए :

- नियन्त्रण की लागत
- अल्पमत अंशधारी हित
- अन्तर-कम्पनी व्यवहार पर न वसूल हुआ लाभ

How do you compute the following while preparing consolidated Balance Sheet of Holding Company and its Subsidiary Company ? Explain with illustration :

- Cost of Control
- Minority Interest
- Unrealized Profit on Inter-company transaction

अथवा

(Or)

निम्नांकित सूचनाओं से भारतीय बैंक लिमिटेड का 31 मार्च, 2017 को चिह्न तैयार कीजिए :

चुक्ता अंश पूँजी :	₹
10000 समता अंश ₹ 100 प्रति अंश	10,00,000
भुनाए हुए विपन्न	9,00,000
संचित कोष	3,85,000
नकद साख एवं अधिविकर्ष	14,00,000
अयाचित लाभांश	5,000

माँग पर देय ऋण	23,00,000
चालू जमा	25,00,000
फर्नीचर एवं फिक्सचर्स	20,000
स्थायी जमा	20,00,000
लाभ-हानि खाते की क्रेडिट बाकी	1,10,000
(इसमें ₹ 1,00,000 लाभ चालू वर्ष का सम्मिलित है।)	
टिकट एवं स्टेशनरी	5,000
हाथ में रोकड़	2,50,000
बैंक में रोकड़	6,50,000
अंशों में विनियोग लागत पर	4,75,000
संचालक चाहते हैं कि उनके विनियोग चिट्ठे में 31 मार्च, 2017 को बाजार मूल्य ₹ 5,25,000 पर दिखाये जायें। वैधानिक संचय 20% कीजिए।	
31 मार्च, 2017 को निर्धारित प्रारूप में बैंक का चिट्ठा तैयार कीजिए।	
From the following information prepare the Balance Sheet of Bhartiya Bank Ltd. as on 31st March, 2017 :	
Paid up capital :	₹
10000 Equity Shares of ₹ 100 each	10,00,000
Bill Discounted	9,00,000
Reserve Fund	3,85,000
Cash Credit and Overdraft	14,00,000
Unclaimed Dividends	5,000
Loans Payable on Demand	23,00,000
Current Deposits	25,00,000
Furniture and Fixtures	20,000
Fixed Deposits	20,00,000

Profit & Loss Account Credit Balance	1,10,000
(Including ₹ 1,00,000 Profit for current year)	
Stamp and Stationery	5,000
Cash in hand	2,50,000
Cash at Bank	6,50,000
Investment in shares cost	4,75,000
The Directors required the Banks Investments to be shown in the Balance Sheet at market value on 31st March, 2017 which is ₹ 5,25,000. Make Statutory Reserve at 20%.	
Prepare the Balance Sheet of the Bank as on 31st March, 2017 in the prescribed form.	