

G-3018

B.Com. (Part-II) Examination, 2023

(New Course)

(Group - I)

Paper - I

CORPORATE ACCOUNTING

Time Allowed : Three Hours

Maximum Marks : 75

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

Note : One question from each unit is compulsory. All questions carry equal marks.

इकाई-I / UNIT-I

Q. 1. शोध्य अधिमान अंशों के निर्गमन तथा शोधन संबंधी नियम बताइए। इसके संबंध में जो रोज नामचा प्रविष्टियाँ की जाती हैं उन्हें दीजिए।

Explain the rules regarding the issue and redemption of redeemable preference shares. Give the Journal entries that are made in this connection.

सिद्धार्थ लि. ने प्रत्येक 10 ₹ के 20,000 अंशों के लिये 2 ₹ प्रति अंश की प्रीमियम पर प्रार्थना-पत्र आमंत्रित करते हुए एक प्रविवरण निर्गमित किया। अंश राशि इस प्रकार देय थी : आवेदन पर 2 ₹, आबंटन पर 5 ₹ प्रीमियम की राशि सहित, प्रथम याचना पर 3 ₹ तथा द्वितीय याचना पर 2 ₹। 30,000 अंशों के प्रार्थना-पत्र प्राप्त हुए। 24,000 अंशों में समान अनुपात में आबंटन किया गया तथा 6,000 अंशों पर प्राप्त राशि को पूर्ण रूप से लौटा दिया गया। आवेदन-पत्र के साथ जो अधिक राशि प्राप्त हुई उसको आबंटन की देय राशि में प्रयोग किया गया। X, जिसे 400 अंश आबंटित किए गए थे, आबंटन राशि चुकाने में असफल रहा और बाद में उसकी प्रथम माँग का भुगतान करने की असफलता पर उसके अंशों का हरण कर लिया गया। Y, जो 600 अंशों का धारी था, दोनों मांगों के भुगतान करने में असफल रहा और द्वितीय मांग के बाद उसके भी अंश हरण कर लिये गए। हरण किये गए अंशों में से 800 अंश 9 ₹ प्रति अंश पर पूर्णदत्त के रूप में Z को बेचे गए। पुनर्निर्गमित अंशों में X के संपूर्ण अंश शामिल थे। कंपनी की पुस्तकों में आवश्यक पंजी प्रविष्टियाँ कीजिए।

(3)

Siddharth Ltd. issued a prospectus inviting application for 20,000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 2 per share payable as follows : On application ₹ 2, on Allotment ₹ 5 including premium, on first call ₹ 3, on second call ₹ 2. Applications were received for 30,000 shares and allotment was made pro-rata to the applications of 24,000 shares. Money paid on 6,000 share was fully paid back. Money paid on application was employed on account of sum due on allotment. X to whom, 400 share were allotted, failed to pay the allotment money and on his subsequent failure to pay the first call, his shares were forfeited. Y the holder of 600 shares failed to pay the two calls, his shares were forfeited after the second call. Of the shares, forfeited, 800 shares were sold to Z credited as fully paid, for ₹ 9 per share, the whole of X's share being included in the shares re-issued. Pass necessary Journal entries in the books of company.

(4)

इकाई-II / UNIT-II

- Q. 2.** एक कंपनी के 'अंतिम खातों' से आप क्या समझते हैं ? संक्षेप में कंपनी अधिनियम, 2013 के उन विभिन्न प्रावधानों का उल्लेख कीजिए, जिसके अनुसार एक कंपनी के अंतिम खाते तैयार तथा प्रस्तुत किये जाते हैं।

What do you understand by 'Final Accounts' of a company? Describe in brief the various provisions of the Companies Act, 2013 regarding the preparation and presentation of final account by a company.

अथवा / OR

A लि० वित्तीय कठिनाइयों में पड़ गयी और ठहराव की शर्तों के अनुसार जिनमें चल प्रभार का प्रावधान था ऋणपत्रधारियों द्वारा रिसीवर की नियुक्ति 31-3-2022 को की गयी। 30 अप्रैल, 2022 को ऐच्छिक समापन का प्रस्ताव पास किया गया था जबकि एक निस्तारक की नियुक्ति हुई। कंपनी की 31-3-2022 की स्थिति का निम्नांकित सारांश है :

(5)

विवरण	₹
I. समता एवं दायित्व	
अंशधारियों का कोष :	
अंश पूँजी :	
200, 6% अधिमान अंश प्रत्येक 100 ₹ (पूर्णदत्त)	20,000
1,00,000 समता अंश, प्रत्येक 1 ₹ + 80	
पैसे चुकता 80,000	
घटाये अप्राप्य याचना, 5,000 अंशों पर प्रति	
अंश 20 पैसे 1,000	79,000
संचय एवं आधिक्य :	
लाभ-हानि खाता विवरण	(51,225)
गैर-चालू दायित्व :	
5% ऋणपत्र 20,000	
अर्जित ब्याज 375	20,375
बैंक ऋण 5½% प्रतिवर्ष (उपर्युक्त के साथ	
समान रूप से 10,000 मूल्य के ऋणपत्र जमा करके	
समपाश्चिक् रूप से सुरक्षित)	8,800
चालू दायित्व :	
व्यापारिक देयताएँ (लेनदार)	83,145
	<u>1,60,095</u>

II. सम्पत्तियाँ :

गैर चालू संपत्तियाँ :	
स्थायी संपत्तियाँ	77,500
चालू सम्पत्तियाँ :	
स्कंध (रहतिया)	61,230
व्यापारिक प्राप्य	21,365
	<u>1,60,095</u>

लेनदार निम्नांकित थे :

स्थानीय कर 148 ₹, बिक्री कर 130 ₹, प्रबंध संचालक का पारिश्रमिक 1,200, संचालन शुल्क 3,000 ₹, आय कर 500 ₹, मार्च 2021 के वेतन भुगतान के लिये संचालकों से ऋण 2,600 ₹ और शेष लेनदार 75,567 ₹।

रिसीवर ने देनदारों से 12,490 ₹ वसूल किए और कुछ स्टॉक 30,792 ₹ में बेचा। उसके खर्चे तथा पारिश्रमिक 2,800 ₹ हुए। 30 जून 2022 को उसने समस्त आवश्यक भुगतान कर दिये और शेष राशि निस्तारक को सौंप दी। निस्तारक ने स्थायी सम्पत्तियों से 42,886 ₹ और शेष स्टॉक से 28,339 ₹ वसूल किये तथा देनदारों की शेष राशि इकट्ठा कर ली।

उसने अंतिम मांग की। मांग का भुगतान सभी अंशधारियों से पूर्ण प्राप्त हो गया, केवल एक अंशधारी को छोड़कर जिस पर 1,000 ₹ की बकाया मांग थी क्योंकि उसका पता नहीं लग सका। निस्तारक ने 31 अगस्त 2022 को अपना वितरण किया। उसके खर्चे 305 ₹ थे। उसका पारिश्रमिक उसके द्वारा वसूल राशि के 2% के बराबर तथा उसके द्वारा वितरित राशि के 1% के बराबर निर्धारित था। रिसीवर का प्राप्ति एवं भुगतान खाता एवं निस्तारक का विवरण खाता बनाइए। पूर्वाधिकार लेनदारों का लेखा निस्तारक के विवरण खाते में कीजिए।

A Ltd. got into financial difficulties and on 31/03/2022 a receiver was appointed by the debenture holder under the terms of the agreement which provided a floating charge. A resolution of voluntary winding up were passed on April 30, 2022 when a liquidator was appointed. The following is the summary of company's position as at 31/03/2022 :

Particulars	₹
I. Equity And Liabilities	
Shareholder's funds :	
Share capital :	
200, 6% Pref. shares of ₹ 100 each fully paid	20,000
1,00,000 Equity shares of ₹ 1 each + 80 paise called up	80,000
<u>Less</u> – calls in arrear @ 20 paise per share on 5,000 shares	1,000
	79,000
Reserves and surplus :	
Statement of P. & L A/c	(51,225)
Non-current liabilities :	
5% debenture	20,000
Interest accrued	375
	20,375
Bank loan @ 5½% p.a. (collaterally secured by depositing debentures worth ₹ 10,000 ranking equally with the above)	8,800
Current liabilities :	
Trade payables (creditors)	83,145
	<u>1,60,095</u>
II. Assets :	
Non-current assets :	
Fixed assets	77,500
Current assets :	
Inventories	61,230
Trade receivables	21,365
	<u>1,60,095</u>

Creditors comprised as follows

Local Taxes ₹ 148, Sales Tax ₹ 130, Managing Director's Remuneration ₹ 1,200, Director's Fees ₹ 3,000, Income Tax ₹ 500, Loan by a Director to enable payment of salaries for the month of March 2022 ₹ 2,600 and Remaining creditors ₹ 75,567.

The Receiver collected ₹ 12,490 from debtors and sold some of the stock for ₹ 30,792. His Expenses and remuneration amounted to ₹ 2,800. On June 30, 2022 he made all his obligatory payments and transferred to balance to the liquidator. The liquidator realised ₹ 42,886 from the fixed assets and 28,339 from the remaining stock and collected the rest of the debtors in full.

He made a final call. The call was paid in full by all the share holders except one who owed ₹ 1,000 for calls in arrear because he could not be

traced. The liquidator made his distribution on August 31, 2022. His expenses amount to ₹ 305. His remuneration was fixed at a sum equal to 2% on the amount realised by him and 1% on the amount whatsoever distributed by him. Prepare a Receiver's Receipts and Payment Account and Liquidator's Statement of Account. Pref. creditors should be recorded in Liquidator's Statement of Account.

इकाई-III / UNIT-III

Q. 3. ख्याति का क्या महत्व है? इसका मूल्यांकन करते समय किन-किन तत्वों को ध्यान में रखना चाहिए?

What is the importance of Goodwill? What factors should be kept in mind at the time of Valuation of Goodwill?

अथवा / OR

31 मार्च, 2022 को एक प्राइवेट कंपनी का निम्नांकित चिट्ठा है। अंशों का आंतरिक मूल्य और बाजार मूल्य निकालिए :

(11)

विवरण	₹
I. समता एवं दायित्व	
अंशधारी कोष :	
अंश पूँजी :	
75,000 अंश 10 ₹ प्रत्येक पूर्णदत्त	7,50,000
संचय एवं आधिक्य :	
संचय कोष	75,000
लाभ-हानि विवरण	
शेष	1,25,000
वर्ष 2021-22 के लिये लाभ	<u>7,90,000</u>
गैर चालू दायित्व	
कर्मचारी भविष्य निधि	15,000
चालू दायित्व	
व्यापारिक देय	78,000
	<u>18,33,000</u>
II. सम्पत्ति	
गैर-चालू संपत्तियाँ :	
स्थायी संपत्तियाँ :	
मूर्त सम्पत्तियाँ :	
भवन लागत पर	3,25,000
(-) हास कोष	<u>50,000</u>
	2,75,000

(12)

फर्नीचर लागत पर	5,000	
(-) हास कोष	<u>1,000</u>	4,000
अमूर्त सम्पत्तियाँ		
ख्याति लागत पर		85,000
अन्य गैर-चालू सम्पत्तियाँ		
विनियोग सरकारी प्रतिभूतियों में लागत पर	3,20,000	
(-) घटाओ विनियोग उच्चावयन कोष	<u>62,000</u>	2,58,000
चालू सम्पत्ति :		
रहतिया		8,50,000
व्यापारिक प्राप्य	3,35,000	
(-) घटाओ संदिग्ध ऋणों के लिये संचय	<u>25,000</u>	3,10,000
रोकड़ एवं रोकड़ समतुल्य		51,000
		<u>18,33,000</u>

कंपनी अगले वर्षों में अपने लाभ कमाने की क्षमता बनाये रखेगी। इसी प्रकार की कम्पनियों की औसत वार्षिक आय उनके अंशों के बाजार मूल्य पर 20% है। ख्याति की राशि पुस्तकों की राशि की चार गुनी है। अन्य सम्पत्तियों का वही मूल्य है जो कि चिट्ठे में दिखाया गया है, केवल उनसे संबंधित संचय उनमें से घटाये गये हैं। 31 मार्च 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष में विनियोगों से 13,000 ₹ शुद्ध आय प्राप्त हुई। पूर्णांक रुपये तक गणना कीजिए।

(13)

Given below is the Balance Sheet of a private company as at 31st March, 2022. You are required to ascertain the intrinsic value as well as the Market Value of the shares :

Particulars	₹
I. Equity and Liabilities	
Shareholder's funds :	
Share capital :	
75,000 shares of ₹ 10 each fully paid	7,50,000
Reserves and surplus	
Reserve fund	75,000
Statement of Profit & Loss :	
Balance	1,25,000
Profit for 2021-22	7,90,000
	9,15,000
Non-current Liabilities :	
Workmen's Provident Fund	15,000
Current Liabilities :	
Trade Payable	78,000
	18,33,000
II. Assets :	
Non-Current Assets :	
Fixed Assets :	
Tangible Assets :	
Building at cost	3,25,000
Depreciation fund	50,000
	2,75,000

(14)

Furniture at cost	5,000	
Depreciation fund	1,000	4,000
Intangible assets :		
Goodwill at cost		85,000
Other non-current assets :		
Investment in Govt. Securities at cost	3,20,000	
Less (-) Investment fluctuation fund	62,000	2,58,000
Current assets :		
Inventories		8,50,000
Trade receivables	3,35,000	
Reserve for doubtful debts	25,000	3,10,000
Cash and cash equivalents		51,000
		18,33,000

The company is expected to maintain its profit earning capacity in the next years. The average annual yield of the companies in similar line of trade is 20% on the market value of their shares. The goodwill of company is worth four time the amount shown in the books. The other assets are worth the values stated in the balance sheet less the respective reserve created against them. The net income received from investment during the year ended 31 March, 2022 was ₹ 13,000. Make the calculation to the nearest rupee.

इकाई-IV / UNIT-IV

- Q. 4.** कंपनी के आंतरिक पुनर्निर्माण से क्या तात्पर्य है? उन परिस्थितियों को बताइए जिनमें आंतरिक पुनर्निर्माण आवश्यक हो जाता है।

What is meant by Internal Reconstruction of a Company? State the circumstances in which internal reconstruction becomes necessary.

अथवा / OR

31 मार्च, 2022 को भावना लि० का स्थिति-विवरण निम्न प्रकार है :

विवरण	₹
I. समता एवं दायित्व :	
अंशधारी कोष :	
अंश पूँजी :	
1,80,000 समता अंश, प्रत्येक 10 ₹ का	18,00,000
संचय एवं आधिक्य :	
सामान्य संचय	5,10,000
विदेशी परियोजना संचय	3,30,000
गैर-चालू दायित्व :	
10% ऋणपत्र	3,00,000

चालू दायित्व :

व्यापारिक देय

60,000

30,00,000

II. सम्पत्तियाँ :

गैर चालू संपत्तियाँ :

स्थायी संपत्तियाँ :

मूर्त सम्पत्तियाँ :

भूमि एवं भवन

6,00,000

प्लाण्ट व मशीन

12,00,000

फर्नीचर एवं फिटिंग्स

3,00,000

चालू संपत्तियाँ :

स्टॉक

4,50,000

व्यापारिक प्राप्य

1,00,000

रोकड़ तथा रोकड़ समकक्ष

3,50,000

30,00,000

इस तिथि को रितू लि० भावना लि० के व्यवसाय को क्रय करने के लिए सहमत हो गई। रितू लि० द्वारा प्रतिफल का भुगतान निम्न प्रकार किया जाएगा :

(1) 10 ₹ वाले 2,70,000 समता अंशों का 5 ₹ प्रति अंश

प्रीमियम पर आबंटन।

(2) भावना लि० के प्रत्येक अंश के लिए 2.50 ₹ नकदी में।
रितू लि० भावना लि० की सम्पत्तियों को निम्नानुसार मूल्यों पर लेने के लिए सहमत हो गई :

भूमि और भवन 15,00,000 ₹, प्लांट व मशीन 12,50,000 ₹, फर्नीचर व फिटिंग्स 4,00,000 ₹, स्टॉक 4,00,000 ₹, व्यापारिक प्राप्य ड्यूबत एवं संदिग्ध ऋण प्रावधान के लिए 5% प्रावधान करने के बाद और बैंक में रोकड़। समापन के व्यय 10,000 ₹ हैं जो कि रितू लि० द्वारा भुगतान किए गए। रितू लि० भावना लि० के 10% ऋणपत्रों को 5% प्रीमियम पर 12% ऋणपत्रों को 4% कटौती पर आबंटित कर समाप्त करने के लिए सहमत हो गई। आप भावना लि० के आवश्यक लेखों को बंद कीजिए और रितू लि० की पुस्तकों में पंजी प्रविष्टियाँ दीजिए जबकि एकीकरण क्रय के स्वभाव का हो।
The Balance Sheet of Bhavana Ltd. as at 31 March, 2022 is follows :

Particulars	₹
I. Equity and Liabilities	
Share holder's funds :	
Share capital :	
1,80,000 Equity shares of ₹ 10 each	18,00,000

Reserves and surplus :

General reserve	5,10,000
Foreign project reserve	3,30,000
Non-Current Liabilities :	
10% Debentures	3,00,000
Current Liabilities :	
Trade payable	60,000
	30,00,000

II. Assets :

Non-Current Assets :

Fixed assets :

Tangible assets :

Land and building	6,00,000
Plant and Machinery	12,00,000
Furniture and Fittings	3,00,000
Current assets :	
Inventories	4,50,000
Trade receivables	1,00,000
Cash and cash equivalents	3,50,000
	30,00,000

On this date Ritu Ltd. agreed to purchase the business of Bhavana Ltd. The consideration is to be discharged by Ritu Ltd. as follows :

(1) The Allotment of 2,70,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 5 per share.

(2) A cash payment ₹ 2.50 for every share of Bhavana Ltd. <https://www.prsunotes.com>

Ritu Ltd. to take over assets of Bhavana Ltd. at an agreed value as under :

Land and Building ₹ 15,00,000, Plant and Machinery ₹ 12,50,000, Furniture and Fittings ₹ 4,00,000, Inventories ₹ 4,00,000, Trade receivables subject to 5% provision for bad and doubtful debts and cash at bank. The expenses on liquidation are ₹ 10,000 which paid by Ritu Ltd. Ritu Ltd. also agreed to discharge the 10% debentures of Bhavana Ltd. at a premium of 5% by allotment of its 12% debentures at discount of 4%. You are required to close the necessary ledger accounts of Bhavana Ltd. and pass the necessary journal entries in the books of Ritu Ltd. when the amalgamation is in the nature of purchase.

इकाई-V / UNIT-V

Q. 5. निम्नलिखित को समझाइए :

- (1) अंतर-कंपनी एवं विपत्र
- (2) अंतर-कंपनी स्कंध
- (3) अंतर-कंपनी विनियोग

Explain the following :

- (1) Inter-Company Debts and Bill
- (2) Inter-Company Stock
- (3) Inter-Company Investments

अथवा / OR

31-03-2022 को H लि० और इसकी सहायक S लि० के निम्नांकित चिट्ठे थे। निम्नांकित सूचनाओं को ध्यान में रखकर समेकित चिट्ठा बनाइये :

- (अ) संचय और लाभ-हानि (क्रेडिट) क्रमशः 25,000 ₹ और 15,000 ₹ उस तारीख को थे जब H लि. ने S लि. के 80% अंश क्रय किये थे।
- (ब) मशीनरी (पुस्तकीय मूल्य 1,00,000 ₹) और फर्नीचर (पुस्तकीय मूल्य 20,000 ₹) का पुनर्मूल्यांकन क्रमशः 1,50,000 ₹ और 15,000 ₹ पर इसके अंशों की कीमत निर्धारित करने के लिये किया गया, सम्पत्तियों के पुस्तकीय मूल्य में समायोजनाएँ नहीं की गयी।

विवरण	H लि० ₹	S लि० ₹
I. समता एवं दायित्व :		
अंशधारी कोष :		
अंश पूँजी	5,00,000	1,00,000
संचय एवं आधिक्य :		
संचय	2,00,000	75,000
लाभ-हानि विवरण-आधिक्य	1,00,000	25,000
चालू दायित्व :		
व्यापारिक देयताएं	1,50,000	50,000
	9,50,000	2,50,000
II. सम्पत्तियाँ :		
गैर-चालू सम्पत्तियाँ :		
स्थायी सम्पत्तियाँ :		
मूर्त सम्पत्तियाँ :		
मशीने	3,00,000	90,000
फर्नीचर	50,000	17,000
S लि० में अंश (800, अंश 200 ₹ प्रत्येक)	1,60,000	-
चालू सम्पत्तियाँ :		
अन्य सम्पत्ति	4,40,000	1,43,000
योग	9,50,000	2,50,000

(44)

From the following Balance Sheets of H. Ltd. and its subsidiary S. Ltd. drawn up at 31/03/2022, prepare a consolidated Balance Sheet as at that date, having regard to the following :

- (a) Reserve and P & L (Cr) stood at ₹ 25,000 and ₹ 15,000 respectively on the date of acquisition of its 80% shares by H. Ltd.
- (b) Machinery (book value ₹ 1,00,000) and Furniture (book value ₹ 20,000) of S Ltd. were revalued at ₹ 1,50,000 and ₹ 15,000 respectively for the purpose of fixing the price of its shares, book value of the assets remaining unadjusted.

Balance Sheets of H. Ltd. and S. Ltd.
(as at 31/03/2022)

Particulars	H. Ltd. ₹	S. Ltd. ₹
I. Equity and Liabilities :		
Shareholder's funds :		
Share capital	5,00,000	1,00,000
Reserves and surplus :		

(23)

Reserve	2,00,000	75,000
Statement of P & L – surplus	1,00,000	25,000
Current liabilities :		
Trade payables	1,50,000	50,000
	9,50,000	2,50,000
II. Assets :		
Non-Current assets :		
Fixed assets :		
Tangible assets :		
Machinery	3,00,000	90,000
Furniture	50,000	17,000
Share in S Ltd. (800 at ₹ 200 each)	1,60,000	—
Current assets :		
Other assets	4,40,000	1,43,000
Total	9,50,000	2,50,000

<https://www.prsunotes.com>

Whatsapp @ 9300930012

Send your old paper & get 10/-

अपने पुराने पेपर्स भेजे और 10 रुपये पायें,

Paytm or Google Pay से

G-3018

<https://www.prsunotes.com>

11,100