



FD-2023

B.Com. (Part-II) Examination, 2022

Compulsory

Group - I

Paper - I

Corporate Accounting

Time : Three Hours]

[*Maximum Marks* : 75

[*Minimum Pass Marks* : 25

नोट : सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए। सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।

Note : Answer **all** questions. All questions carry equal marks.

इकाई / Unit-I

1. जे० के० एण्ड कम्पनी लिमिटेड ने ₹ 10 वाले 50000 समता अंश तथा ₹ 100 वाले 3000 विमोचनशील पूर्वाधिकार अंश निर्गमित किये, सभी अंश पूर्णतः याचित तथा प्रदत्त थे। 31.3.2016 को लाभ-हानि विवरण ने ₹ 50,000 अवितरित लाभ

(2)

दिखाये और सामान्य संचय खाता में ₹ 1,20,000 था। 02.04.2016 को संचालकों ने ₹ 100 वाले 1500, 6% पूर्वाधिकार अंश नकद के लिए निर्गमित करने और विद्यमान पूर्वाधिकार अंशों को ₹ 105 की दर से भुगतान करने का निर्णय लिया। इस उद्देश्य के लिए आवश्यकतानुसार लाभों का अधिकाधिक उपयोग किया जायेगा।

इन लेनदेनों को लेखाबद्ध करने हेतु जर्नल प्रविष्टियाँ दिखाइए। परिशोधन के पूर्ण होने पर कम्पनी की स्थिति दिखाते हुए सारांशित आर्थिक चिट्ठा भी बनाइए। 31.03.2016 को रोकड़ शेष ₹ 1,85,000 था और विविध लेनदार ₹ 87,000 के थे।

J. K. & Co. Ltd. issued 50000 equity shares at ₹ 10 each and 3000 redeemable preference shares of ₹ 100 each, all shares are being fully called and paid up. On 31.03.2016 statement of profit and loss showed an undistributed profit of ₹ 50,000 and General Reserve account stood at ₹ 1,20,000. On 02.04.16 the Directors decided to issue 1500, 6% preference shares of ₹ 100 each for cash and to redeem the existing preference shares at the rate of ₹ 105. For this purpose, maximum profits will be utilized as per requirement.

(3)

Show the journal entries to record these transactions. Prepare also a summarised Balance Sheet showing the position of the company on completion of redemption. On 31.03.2016 cash balance amounted to ₹ 1,85,000 and sundry creditors stood at ₹ 87,000.

अथवा / OR

रोहन लि० ने ₹ 38,00,000 के 8% ऋणपत्र, प्रत्येक ₹ 100 के 1 अप्रैल, 2014 को निर्गमित किये। निर्गमन की शर्तों में कहा गया था कि ऋणपत्रों का भुगतान 30 जून, 2016 को 5% प्रीमियम पर किया जायेगा। कम्पनी ने 31 मार्च, 2015 को लाभों में से ₹ 5,00,000 तथा 31 मार्च, 2016 को ₹ 4,50,000, ऋणपत्र शोधन संचय में हस्तान्तरित करने का निश्चय किया। विधि द्वारा वांछित निवेश बैंक के सावधि जमा में किया गया। ऋणपत्रों के निर्गमन तथा शोधन के सम्बन्ध में, ऋणपत्रों के निर्गमन पर ब्याज या हानि की व्यवस्था किये बिना, जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए। सावधि जमा के ब्याज पर ध्यान न दें।

Rohan Ltd. issued ₹ 38,00,000, 8% debentures of ₹ 100 each on 1st April, 2014. The terms of issue stated that the debentures were to be redeemed at a premium of 5% on 30th June,

2016. The company decided to transfer out of profits ₹ 5,00,000 to Debenture Redemption Reserve as on 31st March, 2015 and ₹ 4,50,000 on 31st March, 2016. Investment as required by law was made in fixed deposit of the Bank.

Pass necessary journal entries regarding the issue and redemption of debentures without providing for either the interest or loss on issue of debentures. Also ignore interest on fixed deposit.

इकाई / Unit-II

2. निम्नलिखित समंकों से कम्पनी अधिनियम, 2013 के अनुसार सत्यम कम्पनी का आर्थिक चिह्न बनाइए :

लेखा	नामे	लेखा	जमा
अग्रिम	3,72,000	व्यापारिक देय	11,45,000
स्टॉफ को अग्रिम	55,000	6% ऋणपत्र	37,00,000
रोकड़ एवं बैंक	2,75,000	कर पर प्रावधान	1,70,000
खुले औज़ार	50,000	अंश प्रब्याजि	4,75,000
विनियोग	2,25,000	सामान्य संचय	20,50,000
लाभ-हानि शेष (हानि)	3,00,000	व्यापारिक प्राप्य से ऋण	2,00,000
व्यापारिक प्राप्य	12,25,000	संदिग्ध ऋण पर प्रावधान	20,200

(5)

लेखा	नामे	लेखा	जमा
विविध व्यय	58,000	ह्रास पर प्रावधान	5,00,000
स्टोर सामग्री	4,00,000	समता अंश पूँजी	2,00,000
प्लाण्ट एवं मशीनरी	56,50,000	पूर्वाधिकार अंश पूँजी	11,00,000
पूँजीगत चालू कार्य	2,00,000		
निर्मित माल स्कन्ध	7,50,200		

Prepare the Balance Sheet of Satyam Company according to Companies Act, 2013 from the following particulars :

Accounts	Dr.	Accounts	Cr.
Advances	3,72,000	Trade payables	11,45,000
Advances to staff	55,000	6% Debentures	37,00,000
Cash and Bank	2,75,000	Provision for Tax	1,70,000
Loose Tools	50,000	Share Premium	4,75,000
Investments	2,25,000	General Reserve	20,50,000
Profit & Loss		Loan from Trade	
Balance (Loss)	3,00,000	Receivables	2,00,000
Trade Receivables	12,25,000	Provision for	
Miscellaneous		Doubtful debts	20,200
Expenditure	58,000	Provision for	
Store items	4,00,000	Depreciation	5,00,000
Plant & Machinery	56,50,000	Equity Share Capital	2,00,000
Capital work in		Preference Share Capital	11,00,000
progress	2,00,000		
Finished goods			
inventories	7,50,200		

अथवा / OR

(6)

AB लि० का चिट्ठा 31.3.2017 को निम्नलिखित था :

विवरण		राशि (₹)
I. समता एवं दायित्व :		
अंशधारी कोष :		
अंश पूँजी :		
8000 पूर्वाधिकार अंश प्रत्येक		
₹ 10 वाले,	80,000	
12000 समता अंश प्रत्येक ₹ 10 वाले	1,20,000	2,00,000
संचय एवं आधिक्य :		
लाभ-हानि विवरण का शेष		(58000)
गैर-चालू दायित्व :		
8% ऋणपत्र	1,00,000	
बैंक ऋण	4,00,000	5,00,000
चालू दायित्व :		
व्यापारिक देय-लेनदार	2,00,000	
ऋणपत्र पर अदत्त ब्याज	8,000	2,08,000
		<u>8,50,000</u>
II. सम्पत्ति :		
गैर-चालू सम्पत्ति :		
भूमि एवं भवन	25,000	
अन्य स्थायी सम्पत्ति	2,00,000	2,25,000
चालू सम्पत्ति :		
रहतिया	5,25,000	
व्यापारिक प्राप्य	1,00,000	6,25,000
कुल		<u>8,50,000</u>

(7)

इस दिन कम्पनी का समापन हुआ। निम्नांकित को ध्यान में रखकर निस्तारक का अन्तिम विवरण खाता बनाइए :

- (a) निस्तारण व्यय और निस्तारक का पारिश्रमिक क्रमशः ₹ 3,000 और ₹ 10,000 हैं।
- (b) बैंक ऋण स्टॉक की गिरवी द्वारा रक्षित हैं।
- (c) ऋणपत्रों एवं इन पर ब्याज के लिए सभी सम्पत्तियों पर चल प्रभार है।
- (d) स्थायी सम्पत्तियाँ पुस्तकीय मूल्य और चालू सम्पत्तियाँ पुस्तकीय मूल्य के 80% पर वसूल की गयी हैं।

The Balance Sheet of AB Ltd. as on 31.03.2017 was as follows :

Particulars	Amount (₹)
I. Equity & Liabilities :	
Shareholder's Fund	
Share Capital :	
8000 Preference Shares of ₹ 10 each	80,000
12000 Equity Shares of ₹ 10 each	<u>1,20,000</u>
	2,00,000

(8)

Particulars		Amount (₹)
Reserve & Surplus :		
Balance of statement of P & L		(58000)
Non-current Liabilities :		
8% Debentures	1,00,000	
Bank Loan	<u>4,00,000</u>	5,00,000
Current Liabilities :		
Trade Payables-Creditors	2,00,000	
Interest outstanding on Debentures	<u>8,000</u>	2,08,000
		<u>8,50,000</u>
II. Assets :		
Non-current Assets :		
Land & Building	25,000	
Other Fixed Assets	<u>2,00,000</u>	2,25,000
Current Assets :		
Inventory	5,25,000	
Trade Receivables	<u>1,00,000</u>	6,25,000
	Total	<u>8,50,000</u>

The company went into liquidation on that date. Prepare liquidators Final statement of account after taking into account the following :

- (a) Liquidation expenses and liquidator's remuneration amounted to ₹ 3,000 and ₹ 10,000 respectively.
- (b) Bank loan are secured by pledge of stock.
- (c) Debentures and interest there on are secured by a floating charge on all assests.
- (d) Fixed assets were realised at book values and current assets at 80% of book values.

इकाई / Unit-III

3. ख्याति की परिभाषा दीजिए। एक संयुक्त स्कन्ध प्रमण्डल की ख्याति के मूल्यांकन की आवश्यकता किन परिस्थितियों में होती है ?

Define Goodwill. State the circumstances under which the need for valuaition of goodwill arise in case of joint stock company.

अथवा / OR

31 मार्च, 2016 को सिद्धार्थ लिमिटेड का चिह्न निम्नलिखित है :

विवरण	₹
I. समता एवं दायित्व :	
अंशधारी कोष:	
अंश पूँजी:	
6000 समता अंश ₹ 100 वाले, पूर्णदत्त	6,00,000
संचय एवं आधिक्य :	
लाभ-हानि विवरण	50,000
चालू दायित्व एवं प्रावधान :	
व्यापारिक देय	70,000
कर के लिए प्रावधान	1,10,000
प्रस्तावित लाभांश	60,000
	8,90,000
II. सम्पत्तियाँ :	
स्थायी सम्पत्तियाँ :	
भवन	1,50,000
मशीनरी	2,20,000
चालू सम्पत्तियाँ :	
स्कन्ध	3,00,000
व्यापारिक प्राप्य	1,60,000
बैंक	60,000
कुल	8,90,000

(11)

कम्पनी का शुद्ध लाभ, कार्यकारी व्ययों के घटाने के बाद किन्तु कर के लिए आयोजन के पूर्व, निम्नवत् थे :

वर्ष	2013-14	2014-15	2015-16
₹	2,00,000	2,40,000	2,20,000

31 मार्च, 2016 को भवन ₹ 2,00,000 पर और मशीन ₹ 2,50,000 पर पुनर्मूल्यांकन किया गया। इसी तिथि को व्यापारिक प्राप्यताओं में ₹ 10,000 न वसूल होने योग्य है। व्यवसाय की प्रकृति को ध्यान में रखते हुए शुद्ध वास्तविक विनियोजित पूँजी (net tangible capital invested) पर 10% आय को उचित माना जाता है।

आपको कम्पनी के अंशों का मूल्य लाभांश रहित निर्धारित करना है। ख्याति का मूल्य वार्षिक शुद्ध लाभ के 3 वर्षों के क्रय पर आधारित हो सकता है। भवन पर हास 2%, मशीनरी पर 10%। आयकर की दर 50% मानी जा सकती है।

Following is the Balance Sheet of Siddarth Limited as at 31st March, 2016 :

Particulars	Amount (₹)
I. Equity & Liabilities :	
Shareholder's Fund :	
Share Capital :	
6000 Equity Shares of 100 each fully paid	6,00,000
Reserve & Surplus :	
Profit & Loss Statement	50,000
Current Liabilities & Provision :	
Trade Payables	70,000
Provision for taxation	1,10,000
Proposed dividend	60,000
	8,90,000
II. Assets :	
Fixed Assets :	
Building	1,50,000
Machinery	2,20,000
Current Assets :	
Stock	3,00,000
Trade Receivables	1,60,000
Bank	60,000
Total	8,90,000

The net profit of the company, after deducting usual working expenses but before providing for taxation, were as under :

Year	2013-14	2014-15	2015-16
₹	2,00,000	2,40,000	2,20,000

On 31st March, 2016, Building was revalued at ₹ 2,00,000 and Machinery at ₹ 2,50,000. Trade receivables on the same date, included ₹ 10,000 as irrecoverable. Having regard to the nature of business, a 10% return, on net tangible capital invested, is considered reasonable.

You are required to value company's shares ex-dividend value of goodwill may be based on 3 years purchase of annual super profits. Depreciation on Building 2%, on Machinery 10%. The income tax rate is to be assumed at 50%.

इकाई / Unit-IV

4. 31.3.2016 को A लि० तथा B लि० के आर्थिक चिट्ठे निम्न हैं :

विवरण	A लि० (₹)	B लि० (₹)
I. समता एवं दायित्व :		
अंशधारी कोष :		
अंश पूँजी ₹ 10 प्रत्येक	50,00,000	20,00,000
14% पूर्वाधिकार अंश पूँजी ₹ 100 प्रत्येक	20,00,000	10,00,000
संचय एवं आधिक्य :		
सामान्य संचय	8,00,000	2,00,000
निवेश छूट संचय	7,00,000	3,00,000
लाभ-हानि विवरण	10,00,000	5,00,000
गैर-चालू दायित्व :		
12% ऋणपत्र ₹ 100 प्रत्येक	5,00,000	2,00,000
चालू-दायित्व :		
व्यापारिक देय	5,00,000	3,00,000
अन्य चालू दायित्व	4,00,000	2,00,000
	1,09,00,000	47,00,000
II. सम्पत्तियाँ :		
गैर-चालू सम्पत्तियाँ :		
भूमि एवं भवन	29,00,000	12,00,000
प्लाण्ट एवं मशीनरी	45,00,000	18,00,000
फर्नीचर	5,00,000	2,00,000
चालू सम्पत्तियाँ :		
रहतिया	15,00,000	5,00,000
व्यापारिक प्राप्य	10,00,000	7,00,000
बैंक में रोकड़	5,00,000	3,00,000
कुल	1,09,00,000	47,00,000

A लि० ने B लि० की 31.3.2016 को निम्न शर्तों पर क्रय किया :

- (a) B लि० के समता अंशधारियों को 200000 समता अंश प्रत्येक ₹ 10 के ₹ 12.50 की दर से निर्गमित करना ।
- (b) B लि० के पूर्वाधिकार अंशधारियों के भुगतान हेतु 15% पूर्वाधिकार अंश प्रत्येक ₹ 10 के सम-मूल्य पर निर्गमित करना।
- (c) B लि० के ऋणपत्रों को A लि० के ₹ 100 वाले समान संख्या में ऋणपत्रों को परिवर्तित करना।
- (d) B लि० के निवेश छूट संचय को दो वर्षों के लिये बनाये रखना।
- (e) B लि० के यंत्र एवं संयन्त्र का उचित मूल्य ₹ 15,00,000 है।

B की पुस्तकों को बन्द करने के लिए आवश्यक लेजर खाते बनाइए।

Following are the Balance Sheet of A Ltd. and B Ltd. as on 31.3.2016 :

Particulars	A Ltd. (₹)	B Ltd. (₹)
I. Equity & Liabilities :		
Shareholder's Fund :		
Share Capital of ₹ 10 each	50,00,000	20,00,000
14% Preference Share Capital of ₹ 100 each	20,00,000	10,00,000
Reserve & Surplus :		
General Reserve	8,00,000	2,00,000
Investment Allowance Reserve	7,00,000	3,00,000
Statement of Profit & Loss	10,00,000	5,00,000
Non-current Liabilities :		
12% Debentures of ₹ 100 each	5,00,000	2,00,000
Current Liabilities :		
Trade Payables	5,00,000	3,00,000
Other Current Liabilities	4,00,000	2,00,000
Total	1,09,00,000	47,00,000
II. Assets :		
Non-current Assets :		
Land & Building	29,00,000	12,00,000
Plant & Machinery	45,00,000	18,00,000
Furniture	5,00,000	2,00,000
Current Assets :		
Inventories	15,00,000	5,00,000
Trade Receivables	10,00,000	7,00,000
Cash at Bank	5,00,000	3,00,000
Total	1,09,00,000	47,00,000

(17)

A Ltd. takes over B Ltd. as on 31.3.2016 on the following conditions :

- (a) To issue 200000 equity shares of ₹ 10 each at the rate of ₹ 12.50 to the equity shareholders of B Ltd.
- (b) To issue 15% Preference Share of ₹ 10 each to discharge preference shares of B Ltd. at par.
- (c) To convert debentures of B Ltd. into equivalent number of debentures of A Ltd. of ₹ 100 each.
- (d) To maintain investment allowance reserve of B Ltd. for two years.
- (e) The fair value of plant and machinery of B Ltd. is ₹ 15,00,000.

Prepare necessary ledger accounts to close the books of B Ltd.

अथवा / OR

पुनर्निर्माण से क्या तात्पर्य है? आन्तरिक तथा बाह्य पुनर्निर्माण में विभेद कीजिए।

What does reconstruction imply? Distinguish between internal and external reconstruction.

इकाई / Unit-V

5. H लि० और S लि० के आर्थिक चिट्ठे 31 मार्च, 2016 को निम्नांकित हैं :

विवरण	H लि० (₹)	S लि० (₹)
I. समता एवं दायित्व :		
अंशधारी कोष :		
अंश पूँजी :		
समता अंश ₹ 10 वाले, पूर्णदत्त	1,20,000	50,000
संचय एवं आधिक्य :		
संचय	50,000	10,000
लाभ-हानि विवरण	20,000	10,000
चालू दायित्व :		
व्यापारिक देय	75,000	10,000
	2,65,000	80,000
II. सम्पत्तियाँ :		
गैर-चालू सम्पत्तियाँ :		
विविध सम्पत्तियाँ	2,00,000	80,000
S के 5000 अंशों में विनियोग	65,000	-
	2,65,000	80,000

H लि० द्वारा 30 सितम्बर, 2015 को अंश प्राप्त किये गए थे। S लि० ने 31 मार्च, 2016 को लाभ में से ₹ 5,000 संचय में हस्तान्तरित किये थे। समेकित आर्थिक चिट्ठा बनाइए।

Following are the Balance Sheets of H Ltd. and S Ltd. as on 31st March, 2016 :

Particulars	H Ltd. (₹)	S Ltd. (₹)
I. Equity & Liabilities :		
Shareholder's Fund :		
Share Capital :		
Equity Shares of ₹ 10 each fully paid	1,20,000	50,000
Reserve & Surplus :		
Reserve	50,000	10,000
Statement of Profit & Loss	20,000	10,000
Current Liabilities :		
Trade payables	75,000	10,000
	<u>2,65,000</u>	<u>80,000</u>
II. Assets :		
Non-current Assets :		
Sundry Assets	2,00,000	80,000
Investment in 5000 shares of S Ltd.	65,000	-
	<u>2,65,000</u>	<u>80,000</u>

(20)

Share were acquired by H Ltd. on 30th September, 2015. S Ltd. transferred ₹ 5,000 from profits to Reserve on 31st March, 2016.

Prepare the consolidated Balance Sheet.

अथवा / OR

सूत्रधारी कम्पनी की परिभाषा दीजिए। किन परिस्थितियों में एक कम्पनी दूसरी कम्पनी की सहायक हो सकती है ?

Define Holding Company. Under what circumstances can a company becomes subsidiary to another company ?
