AI-1239-M.E.-CV-19

B.COM PART-II (TWO)

Term End Examination, MAR.-APR. 2021

CORPORATE ACCOUNTING

Paper-I

Time : Three Hours] [Maximum Marks : 75

[Minimum Marks :

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

Note : Answer all Questions. All Question carry equal marks.

इकाई / Unit-I

1. हिन्दुस्तान टायर्स लि. ने प्रत्येक ₹10 वाले 100000 समता अंशो के लिए 4₹ प्रति अंश, प्रीमीयम पर आवेदन आमन्त्रित किया राशि निम्नानुसार देय थी

प्रथम आवेदन पर ₹ 6 (2 ₹ प्रीमियम सहित), आबंटन पर ₹ 6 (2 ₹ प्रीमियम सहित) शेष अंतिम याचना पर। 150000 अंशो हेतु आवेदन प्राप्त हुए। सभी आवेदकों को आनुपातिक दर के आधार पर आबंटन किया गया। सुबोध जिसे 200 अंश आबंटित किये गये थे आबंटन तथा याचना की राशि का भुगतान नही कर पाया। विक्रम ने जिसे 100 अंश आबंटित किये गये थे याचना की राशि का भुगतान नहीं किया। इन अंशो को जब्त कर लिया गया और बार में ₹ 8 प्रति अंश की दर से पूर्णदत्त रूप में निर्गमित कर दिया गया। आवश्यक पंजी–प्रविष्टियाँ कीजिए।

Hindustan Tyres Ltd. issued application for 100000 equity shares of ₹10 each, at a premium of ₹4 per share, the amount was payable as follows: on application ₹6 (including ₹2 premium), on allotment ₹6 (including ₹2 premium), balance on first and final call.

Application for 1,50,000 shares were received. Allotment was made to all applicants on pro-rate basis. Subodh to whom 200 shares were allotted, failed to pay allotment and call money. Vikram to whom 100 shares were allotted failed to pay the call money. These shares were forfeited and afterwards re-issued @₹8 per share fully paid-up. Pass the necessary Journal entries.

अथवा/Or

पूर्वाधिकार अंशो के लिए निगर्मन तना शोधन सम्बन्धी नियम बताइये। इसके सम्बन्ध में जो पंजी–प्रविष्टियां की जाती है उन्हें दीजिए।

Explain the provision regarding the issue and redemption of preference shares. Give the Jownal entries that are made in this connection.

इकाई / Unit II

2. 30.9.2017 को एक्स लिमिटेड का समापन हुआ जिस दिन उनकी पूंजी ₹10 वाले 20000 अंशों में विभाजित थी तथा सम्पत्तियों व दायित्वों का विवरण निम्नवत थी –

X Company Ltd. Went into voluntary liquidation on 30.09.2017 at which date its capital consisted of 20,000 shares of ₹10 each fully paid and particulars of assets and liabilities were as under -

	₹
हस्तस्थ रोकड़ Cash in hand	10000
मशीनरी से प्राप्ति Machinery which realised	3,50000
स्कंध से वसूली Stock which realised	2,00000
देनदारों से वसूली Debtors which realised	100000
असुरक्षित लेनदार Unsecured creditors	500000
पूर्वाधिकार लेनदार (एक कर्मचारी के 6 माह के अगस्त वेतन 24000₹ सहित) Preferential creditors (including ₹ 24000 for unpaid salary of a employee due for 6 months)	500000

सुरक्षित लेनदार(उनके द्वारा प्रतिभूतियों से स्वयं के द्वारा वसूल ₹300000) Secured creditors (Securities by themselves realised ₹300000) 220000

10% ऋणपत्र (चालू प्रभार पर) 10% Debentures (having floating charge) 400000

निस्तारक का पारिश्रमिक उसके द्वारा सम्पत्तियों से वसूल की गई राशि (सुरक्षित लेनदारों से आधिक्य को शामिल करते हुए) पर 4% तथा आसुरक्षित लेनदारों को भुगतान की गई राशि पर 2% निश्चित किया गया। समापन व्यय ₹2800 कानूनी व्यय सहित ₹15800 हुए। समापन की तिथि तक एक वर्ष के लिए ऋणपत्रों पर ब्याज देय था।

निस्तारक का अंतिम लेखा विवरण तैयार कीजिए।

The liquidator's remuneration was fined at 4% on the assets retired by him including surplus from secured creditors and 2% on the amount paid to unsecured creditors. The liquidation expenses came to ₹15,800 in cluding ₹2800 legal charges. The interest on debentures was due for one year to the date of winding-up.

Prepare the liquidator's final statement of account.

अथवा/Or

लाभ–हानि विवरण को तैयार करने के लिए कम्पनी अधिनियम के विभिन्न प्रावधानों का वर्णन कीजिए तथा लाभ–हानि विवरण का नमूना दीजिए।

Mention various provisions of companies act for preparation of statement of profit and loss and give a specimen of statement of profit and loss.

इकाई/Unit III

3. निम्नलिखित विवरणों से ख्याति की गणना अधिलाभों के 3 वर्षो के कम की वार्षिक वृत्ति के आधार पर कीजिए:

(a) शुद्ध सम्पत्तियां ₹1500000

(b) 10 प्रतिशत सरकारी प्रतिभूतियाँ ₹200000

(c) पिछले 3 वर्षो का लाभ 2011–230000₹, 2012–180000₹ एवं 2013–280000₹

(d) 2011 का अंतिम स्कंध 30000₹ से अधिमूल्यांकित था।

(e) स्वामी का उचित पारिश्रमिक 20000₹ वार्षिक

(f) इसी प्रकार के व्यवसाय में सामान्य प्रत्याय दर विनियोजित पूंजी पर 10% है।

(g) 3₹ वार्षिकी का वर्तमान मूल्य 3 वर्ष के लिए 10% पर 7.4604₹ है।

From the following particulars the value of goodwill by the annuity method based at three year's purchase of super profit.

(a) Net Assets ₹ 1500000

(b) 10% Govt. Securities ₹ 200000

(c) Net profit of past 3years ₹ 230000 in 2011, ₹180000 in 2012 and ₹280000 in 2013.

(d) The closing stock for 2011 was oven-valued by ₹ 30000.

(e) Fair remuneration of owner ₹20,000 per annum.

(f) Normal rate of return in similar type of business 10% on capital employed.

(g) The present value of annuitor of ₹3 for 3years at 10% is ₹7.4604

अथवा/Or

अंशों के मूल्यांकन से आप क्या समझते है ? अंशों के मूल्यांकन की आवश्यक किन परिस्थितियों में होती है ? अंशों के मूल्य के प्रभावित करने वाले घटकों को समझाइये

what do you meant by valuation of shares? Under which circumstances the valuation of shares is needed? Explain the factors affecting value of shares.

इकाई/Unit-iv

4. एकीकरण से आप क्या समझते है ? एकीकरण के उद्देश्यों, लाभों एवं दोषों का वर्णन कीजिए
What do you understand by Amalgamation? Explain its objectives, advantages and disadvantages.

अथवा/Or

शिव लि. का 31 मार्च 2014 को चिट्ठा था–
The following was the Balance sheet of shiv Ltd. As on 31st March 2014 :

विवरण Particulars	राशि Amount ₹
I. समता एवं दायित्व Equity and Liabilities	
1. अंशधारियों का कोष: Shareholder's Funds:	
निर्गमित अंश पुजी : Issued share capital	
50000, 10% पूर्वाधिकार अंश, प्रति अंश ₹10	
50000, 10% preference shares of ₹10 each	500000
100000 समता अंश प्रति अंश ₹10	
100000 Equity shares of ₹10 each	1000000
लाभ–हानि का विवरण (डेबिट शेष)	
₹ Statement of profit and loss(Debit balance)	(300000)
2. गैर–चालू दायित्व : Non-current-liabilities:	
11 ऋणपत्र 11% Debentures	200000
3. चालू–दायित्व : Current – Liabilities	
व्यापारिक देय Trade payable	12000
योग Total	15,20,000
II. सम्पत्तियां : Assets:	
1. गैर–चालू सम्पत्तियां : Non-current assets:	
भवन Building	500000
संयंत्र Plant	300000
ख्याति Good will	260000
2. चालू सम्पत्तियां : Current Assets:	
स्कंध Inventories	200000
व्यापारिक प्राप्त Trade receivable	160000
रोकड़ व रोकड़ तुल्य Cash and cash	30000
अन्य चालू सम्पत्तियां : Other Current Assets:	
असमापित विज्ञापन कम Unamortised Enp.: Advertisement	70000
योग Total	1520000

अतिरिक्त सूचनाएँ : Additional Information :

(अ) ₹40000 कर्मचारी क्षतिपूर्ति का एक सम्भावित दायित्व है।
There is a contingent liabilities for workmen's compensation ₹40000

(ब) पूर्वाधिकार अंश संचयी हैं इन पर 3 वर्ष का लाभांश देना बाकी है।
पूंजी में कटौती करने की निम्नांकित योजना स्वीकृत की गई–
Preference shares are cumulative and dividends are in arrears for three years.
A reconstruction scheme stating the following terms was duty approved:

1. प्रत्येक वर्तमान पूर्वाधिकार अंश को घटाकर ₹4 किया जायेगा, जिसमें से ₹2 के बदले उन्हें नए 12% पूर्वाधिकार अंश मिलेंगे। पूर्वाधिकार अंशधारियों ने देय लाभांश का 2/3 भाग तो त्याग दिया और शेष के बदले उन्हें समता अंश मिलेंगे।

Each existing preference share is to be reduce to ₹4 of which ₹2 will be represented by new 12% preference share and ₹2 by new equity shares. Preference share holders waive 2/3 of dividend arrears and receive shares for the balance.

2. प्रत्येक वर्तमान समता अंश घटकर ₹ 2.50 रह जायेगा।
   Each existing equity shares is to be reduce to ₹2.50
3. प्रत्येक ₹10 के ऋणपत्र के बदले ₹5 वाला तथा 13% ऋणपत्र, ₹2.50 का एक नया 12% पूर्वाधिकार अंश और ₹2.50 का एक नया समता अंश मिलेगा।
   उपरोक्त व्यवहारों के बाद, पूर्वाधिकार व समता अंशों को ₹10 वाले अंशों में एकीकरण दिया जायेगा।
   Each ₹10 of debenture is to be exchange for ₹5 of new 13% debentures, one new 12% preference share of ₹2.50 and one new equity share of ₹2.50.
   After the above transactions, both preference and equity shares are to be consolidated into shares of ₹10 each.
4. आकस्मिक दायित्व के सम्बन्ध में ₹15000 देने पडे।
   Contingent liability materialised to be the extent of ₹15000.
5. सभी अदृश्य सम्पत्तियां समाप्त की जाती हैं और डबल ऋणों के ₹55000 अपलिखित करने हैं। यदि पूंजी कटौती खाते का कोई शेष बचता है, तो उसमें भवन, प्लाण्ट और स्टॉक को उनके पुस्तक मूल्य के अनुपात में कम किया जाएगा।
   आय आवश्यक पंजी–प्रविष्टियां कीजिए तथा संशोधित चिट्ठा बनाइये।
   All intangible assets are to be eliminated and bad debts of ₹55000 to be written off. The balance of capital reduction Account if any, is used for writing down. Building, plant and inventories into ratio of their book value.
   You are required to give journal entries and revised balance sheet.

इकाई/Unit-v

5. सूत्रधारी कम्पनी के लेखों के सम्बन्ध में निम्नांकित को उदाहरण सहित समझाइये
   Explain with examples of the following in the content of holding company account.
   (अ) अल्पसंख्यक–हित की गणना Calculate of mmority interest
   (ब) वसूला गया लाभ Unrealised profit
   (स) अन्तर कम्पनी व्यवहार Inter-company transition

अथवा/Or

निम्नलिखित सूचनाओं के आधार पर समेकित चिट्ठा बनाइये :
From the balance sheets and information given below prepare a consolidated balance sheets:

चिट्ठा 31.3.2014 को Balance sheets (As at 31.3.2014)

	विवरण Particulars	H लिमिटेड H Ltd.	S लिमिटेड S Ltd.
I.	समता एवं दायित्वः Equity and Liabilities:		
	अंशधारी कोषः Shareholders funds:		
	अंशपूंजीः 1₹वाले पूर्णदत्त अंश Shares of ₹1each fully paid	1000	2000
	संचय एवं आधिक्यः Reserve and surplus:		
	संचय Reserve	1000	600
	लाभ–हानि विवरण–आधिक्य Statement of P&L surplus	4000	1200
	चालू देयताएंः Current Liabilities:		
	लेनदार Trade payables:	2000	12000
	देयबिल Creditors bills payable	-	300
		17000	5300
II.	सम्पत्तियां : Assets		
	गैर–चालू सम्पत्तियां : Non-current-assets:		
	स्वामी सम्पत्तियां Fixed assets	8000	1200
	S Ltd. से 1500 अंश 1500 shares in S Ltd.	1500	-
	चल सम्पत्तियां : Current assets:		
	रहतिया Inventories	6100	2400
	व्यापारिक प्राप्य : Trade receivable :		
	देनदार Debtor	1300	1700
	प्राप्य बिल Bills receivable	100	
		17000	5300

(अ) जिस तिथि को H Ltd. ने S Ltd. के अंश क्रय किये हैं उसी के बाद 5 लिमिटेड ने सब लाभ उपार्जित किया है, लेकिन उस तिथि को 600₹ का संचय पहले से ही का।
All the profits of S Ltd. Have been earned since the shares were required by H Ltd. but there was already the reserves of ₹600 at the date.

(ब) 5 लिमिटेड द्वारा स्वीकार किये हुए सभी बिल H लिमिटेड के पक्ष में हैं जिसने उनमें से ₹200 के बिल भुना लिए हैं।
The bills accepted by S Ltd. Are all in favour of H Ltd. who discounted ₹200 of them.

(स) S लिमिटेड की स्वामी सम्पत्तियों का 200₹ से अधिक मूल्यांकन किया गया।
Fixed assets of S Ltd. are overvalued by ₹200.

(द) लिमिटेड के रहतिये में 500₹ का ऐसा माल शामिल है जिसे इसने S लिमिटेड से बीजक मूल्य पर 25 % लाभ पर लिया है।
The inventories of H Ltd. Includes ₹500 bought from S Ltd. at a profit 25% on invoice price.