

[16]

Assets		
Land & Building	60,000	-
Plant & Machinery	2,00,000	-
Stock	40,000	85,000
Sundry Debtors	10,000	30,000
Cash & Bank Balances	10,000	10,000
300 Shares in S Ltd. at cost	65,000	-
Bills Receivables	-	10,000
	3,85,000	1,35,000

Shares were acquired by H Ltd. on 1<sup>st</sup> Oct. 2021. Bills receivable held by S Ltd. are accepted by H Ltd. included in the debtors of S Ltd. is Rs. 6,000 owing by H Ltd. in respect of goods supplied. Prepare consolidated Balance Sheet assuming that the reserve of S Ltd. is for the pre-acquisition period.

**अथवा/OR**

मिश्रित चिट्ठा क्या है और वह कैसे बनाया जाता है?

What is consolidated Balance sheet and how is it prepared?

-----XXXX-----

**BC2GI01/22****ANNUAL EXAMINATION, 2022****B. COM. -II****GROUP-I****PAPER-I****CORPORATE ACCOUNTING****TIME: 3 HOURS****M.M. 75****MINI.M.25**

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

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

**इकाई-1/Unit-1**

**प्र.1.** पी. कम्पनी लिमिटेड ने 10,000 समता अंश, प्रति अंश रु. 100 मूल्य और रु. 20 प्रब्याजि पर निर्गमित किए। अंश राशि का भुगतान निम्नानुसार होना था—

1 मार्च 2021 आवेदन राशि, प्रति अंश रु. 40 (प्राब्याजि सहित)

1 जुलाई 2021 आबंटन राशि, प्रति अंश रु. 50

15 नवम्बर 2021 प्रथम एवं अंतिम याचना रु. 30

कम्पनी को 15000 अंशों के लिए आवेदन पत्र प्राप्त हुए। इनमें से केवल 12000 अंशों के आवेदकों को आनुपातिक आबंटन किया गया। अस्वीकृत आवेदकों को राशि लौटा दी गई। आबंटित अंशों पर प्राप्त अतिरिक्त राशि को आबंटन के लिए उपयोग में लाया गया।

[2]

मि. एम को 300 अंश आबंटित हुए थे। वह आबंटन एवं याचना पर देय राशि नहीं चुका पाया। मि. व्ही. को आबंटित 500 अंशों पर प्रथम एवं अंतिम याचना की राशि प्राप्त नहीं हुई। बाकी अंशधारियों से सभी देय राशियाँ प्राप्त हो गई। आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए।

P. Co. Ltd. issued 10,000 equity shares at the rate of Rs. 100 on premium of Rs. 20 each. Share money was paid as below –

1<sup>st</sup> March 2021 Application Money, Per Share Rs. 40 (including premium)

1<sup>st</sup> July 2021 Allotment Money, Per share Rs. 50

15 November 2021 First & Final call per share Rs. 30

The company receive 15000 application and allotted 12000, Shares pro-rata out of them. The money of rejected application was returned. The excess amount received on allotted share was utilised at the time of allotment.

300 share were allotted to Mr. M., He could not pay the due amount at allotment and call.

The first and final call was not paid by Mr. V. on 500 shares remaining all shareholders paid their due amount. Give necessary journal entries.

**अथवा/OR**

ऋणपत्रों के निर्गमन की विभिन्न विधियों का वर्णन विस्तार से कीजिए।

Describe various ways of issuing debentures in detail.

सम्पत्तियाँ		
भूमि और भवन	60,000	-
प्लाण्ट एवं मशीनरी	2,00,000	-
रहतियाँ	40,000	85,000
विविध देनदार	10,000	30,000
रोकड़ और बैंक बाकी	10,000	10,000
एस लिमिटेड में 300 अंश लागत पर प्राप्य बिल	65,000	-
	-	10,000
	3,85,000	1,35,000

1 अक्टूबर 2021 को H लिमिटेड ने अंश प्राप्त किये। S लिमिटेड के पास जो प्राप्य बिल है, वे सभी H लिमिटेड द्वारा स्वीकार किये गये हैं। S लिमिटेड के देनदारों में रु. 6,000 H लिमिटेड द्वारा देय शामिल हैं, क्योंकि इन्हें माल भेजा गया था। मिश्रित चिट्ठा बनाइए, यह मानते हुए कि S लिमिटेड का सम्पूर्ण संचय S लिमिटेड के अंश कय करने से पूर्व का है।

The details of liabilities and assets of H Ltd. and S Ltd. on 31<sup>st</sup> March, 2022 were as under –

Particulars	H Ltd.	S Ltd.
<b>Liabilities</b>		
Shares Capital : Shares of Rs. 100 each	2,00,000	50,000
General Reserve	30,000	10,000
Statement of Profit & Loss		
Balance on 1-4-2021	40,000	20,000
Profit for 2021-22	50,000	25,000
Creditors	50,000	30,000
Bill Payable	15,000	-
	3,85,000	1,35,000

[14]

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**

एक आंतरिक पुनर्निर्माण योजना का काल्पनिक प्रारूप दीजिए।

Give an imaginary draft report of an internal reconstruction scheme.

**ईकाई-5/Unit-5**

**प्र.5.** H और S लिमिटेड का 31 मार्च, 2022 को निम्नांकित दायित्वों व सम्पत्तियों का विवरण था –

विवरण	H लिमिटेड रु.	S लिमिटेड रु.
<b>दायित्व</b>		
अंश पूंजी : रु. 100 वाले अंशों में	2,00,000	50,000
सामान्य संचय	30,000	10,000
लाभ-हानि विवरण-पत्र		
1.4.2021 को बाकी	40,000	20,000
2021-22 के लाभ	50,000	25,000
लेनदार	50,000	30,000
देय बिल	15,000	-
	3,85,000	1,35,000

[3]

**ईकाई-2/Unit-2**

**प्र.2.** 31 मार्च 2022 को रानी कम्पनी लिमिटेड का तलपट निम्नानुसार है—

विवरण	डेबिट शेष रु.	क्रेडिट शेष रु.
स्कंध, 1 अप्रैल, 2021	75,000	
विक्रय		3,50,000
क्रय	2,45,000	
मजदूरी	50,000	
बट्टा		5,000
फर्नीचर एवं फिटिंग	17,000	
वेतन	7,500	
किराया	4,950	
विविध व्यय	7,050	
अतिरिक्त खाता— 1 अप्रैल 2021		15,030
लाभांश भुगतान	9,000	
अंश पूंजी		1,00,000
देनदार एवं लेनदार	37,500	17,500
प्लाण्ट एवं मशीनरी	29,000	
रोकड़ एवं बैंक	16,200	
संचय		15,500
पेटेण्ट एवं ट्रेडमार्क	4,830	
	<b>5,03,030</b>	<b>5,03,030</b>

[4]

निम्नांकित समायोजनों को ध्यान में रखते हुए 31 मार्च 2022 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ-हानि विवरण पत्र एवं उक्त तिथि का चिट्ठा तैयार कीजिए-

- 31 मार्च 2022 को स्कंध का मूल्य रु. 82,000 था।
- स्थायी सम्पत्तियों पर ह्रास की दर - 10%
- 25% की दर से आयकर के लिए आयोजन कीजिए।
- निगमीय लाभांश कर की उपेक्षा कीजिए।

Following is the Trial Balance of Rani Company Ltd. as at 31<sup>st</sup> March, 2022 -

Particulars	Dr. Balance Rs.	Cr. Balance Rs.
Stock - 1 <sup>st</sup> April, 2021	75,000	
Sales		3,50,000
Purchase	2,45,000	
Wages	50,000	
Discount		5,000
Furniture & Fittings	17,000	
Salaries	7,500	
Rent	4,950	
Sundry Expenses	7,050	
Surplus Account- 1 <sup>st</sup> April 2021		15,030
Dividend Paid	9,000	
Share Capital		1,00,000
Debtors and Creditors	37,500	17,500
Plant and Machinery	29,000	
Cash and Bank	16,200	
Reserve		15,500
Patents and Trade Mark	4,830	
	<b>5,03,030</b>	<b>5,03,030</b>

[13]

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

‘A’ Ltd. and ‘B’ Ltd agree to amalgamate and form a new company to be called ‘AB’ Ltd. with an authorised capital of Rs. 2,50,000 in Rs. 1 per share. The new company takes over the assets and liabilities of both the companies. The consideration being 1,50,000 fully paid shares to ‘A’ Ltd. and 50,000 fully paid shares and Rs. 5,000 in cash to ‘B’ Ltd. Formation expenses Rs. 3,000 and liquidation expenses Rs. 1,000 are paid by the new company. The balance at the date of Amalgamation were as follows :

Particulars	Dr. Balance		Particulars	Cr. Balance	
	‘A’ Ltd. Rs.	‘B’ Ltd. Rs.		‘A’ Ltd. Rs.	‘B’ Ltd. Rs.
Sundry Assets			Share Capital	1,00,000	50,000
Less Liabilities	1,28,645	65,370	Debentures	-	10,000
			Reserve Fund	50,000	5,000
Cash	27,605	3,130	Statement Profit and Loss	6,250	3,500
	<b>1,56,250</b>	<b>68,500</b>		<b>1,56,250</b>	<b>68,500</b>

[12]

अथवा/OR

अंशों के मूल्यांकन से आप क्या समझते हैं? अंशों के मूल्यांकन की विभिन्न विधियों का उदाहरण सहित वर्णन कीजिए।

What do you understand by valuation of shares? Discuss and illustrate the different methods of valuation of shares.

#### ईकाई-4/Unit-4

प्र.4. 'A' Ltd. और 'B' Ltd. एकीकरण करने का तथा रु. 1 प्रति अंश में विभक्त रु. 2,50,000 की अधिकृत पूंजी से 'AB' Ltd. कही जाने वाली एक नई कम्पनी की स्थापना करने का निश्चय करती है। नई कम्पनी दोनों कम्पनियों को सम्पत्तियों एवं दायित्वों को ले लेती है। प्रतिफल इस प्रकार है — 'A' Ltd. को 1,50,000 पूर्णदत्त अंश, तथा 'B' Ltd. को 50,000 पूर्णदत्त अंश तथा रु. 5,000 नकद में। स्थापना व्यय के रु. 3,000 तथा परिसमापन व्यय के रु. 1,000 नई कम्पनी द्वारा चुकाए जाते हैं। एकीकरण तिथि को शेष निम्नलिखित थे —

विवरण	विक.शेष		विवरण	समा. शेष	
	'A' Ltd. Rs.	'B' Ltd. Rs.		'A' Ltd. Rs.	'B' Ltd. Rs.
विविध सम्पत्तियाँ घटाइए दायित्व	1,28,645	65,370	अंश पूंजी	1,00,000	50,000
			ऋणपत्र	-	10,000
			संचित कोष	50,000	5,000
रोकड़	27,605	3,130	लाभ-हानि विवरण पत्र	6,250	3,500
	1,56,250	68,500		1,56,250	68,500

[5]

Prepare statment of Profit and Loss for the year ended 31<sup>st</sup> March, 2022 and Balance Sheet as at that date. Take into consideration the following adjustments.

- Stock on 31<sup>st</sup> March 2022 was valued at Rs. 82,000
- Depreciation on fixed assets @10%
- Make a provision for income tax @25%
- Ignore coporate dividend tax.

अथवा/OR

एक समापक की प्राप्तियों के कौन से साधन होते हैं? वह भुगतानों का कौन सा क्रम अपनाता है? उसके पारिश्रमिक का निर्धारण किस प्रकार होता है।

What are the sources of receipt for a liquidator? What order of payments is adopted by him? How is his remuneration determined?

[6]

## इकाई-3/Unit-3

प्र.3. 31 मार्च, 2022 को 'A' प्रा. लि. का चिट्ठा निम्न वित्तीय स्थिति दर्शाता है—

विवरण	टिप्पणी	राशि रु.
<b>I. समता एवं दायित्व</b>		
1. अंशधारियों का कोष:		
(क) अंशपूँजी	1	2,01,000
(ख) संचय एवं अतिरेक	2	10,49,000
2. अंश आवेदन राशि आबंटन लम्बित:		NIL
3. गैर-चालू दायित्व		NIL
4. चालू दायित्व:		
व्यापारिक देय		2,50,000
<b>योग</b>		<b>15,00,000</b>
<b>II. आस्तियाँ (सम्पत्तियाँ)</b>		
(1) गैर-चालू सम्पत्तियाँ:—		
स्थिर सम्पत्तियाँ	3	8,00,00
(2) चालू सम्पत्तियाँ:—		
(क) स्कन्ध		4,00,000
(ख) व्यापारिक प्राप्य		2,00,000
(ग) रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य	4	1,00,000
<b>योग</b>		<b>15,00,000</b>

[11]

It is Proposed to convert 'A' Pvt. Ltd. into a Public Ltd. Company and on that account you are asked to value goodwill of 'A' Pvt. Ltd. according to Capitalization Method, Average Profit Method, and Super Profit Method for which purpose the following information is supplied :

- The assets of the company have been adequately depreciated.
- The item of plant and machinery of Rs. 5,00,000 is shown under the head 'Fixed Assets' after charging adequate depreciation. The present market value of Plant & Machinery is Rs. 8,00,000.
- Profit of the company for the last three years are as under :

Years	Rs.
2019-20	1,01,000
2020-21	1,50,000
2021-22	1,73,000

The reasonable return of capital invested in the class of business done by 'A' Pvt. Ltd. is 8% p.a. It may be assumed that company will be able to maintain its profits for the next few years on the same level as for the previous year. Calculations are to be made on capital employed and depreciation on excess of valuation of assets may be ignored.

[10]

Notes to Accounts :	
Particulars	Amount
<b>1- Share Capital (Paid up) :</b>	
20,100 Equity Shares of Rs. 10 each	2,01,000
	2,01,000
<b>2- Reserves and Surplus</b>	
General Reserve	9,000
Unappropriate Profit	40,000
Fund	10,00,000
	10,49,000
<b>3- Fixed Assets :</b>	
Tangible Assets	
Land and Building	3,00,000
Plant and Machinery	5,00,000
	8,00,000
<b>4- Cash and Cash Equivalents</b>	
Cash at Bank	1,00,000
	<b>1,00,000</b>

[7]

लेखा संबंधी टिप्पणियाँ	
विवरण	राशि रु.
<b>1. अंशपूँजी चुकता</b>	
20,100 समता अंश रु. 10 प्रति अंश	2,01,000
	2,01,000
<b>2. संचय एवं अतिरेक :</b>	
सामान्य संचय	9,000
अवितरित लाभ	40,000
कोष	10,00,000
	10,49,000
<b>3. नियत (स्थायी) सम्पत्तियाँ:</b>	
मूर्त सम्पत्तियाँ:	
भूमि व भवन	3,00,000
प्लाण्ट व मशीनरी	5,00,000
	8,00,000
<b>4. रोकड़ एवं रोकड़ तुल्य:</b>	
बैंक में नकद	1,00,000
	<b>1,00,000</b>

‘A’ प्रा. लि. को एक पब्लिक कम्पनी में परिवर्तित करने का प्रस्ताव रखा गया। इस उद्देश्य के लिए आप ‘A’ प्रा.लि. की ख्याति का पूंजीकरण विधि, द्वारा औसत लाभ विधि तथा अधिलाभ विधि द्वारा मूल्यांकन कीजिए जिसके लिए आपको निम्नांकित सूचनाएँ प्रदान की जाती हैं—

- (i) कम्पनी की सम्पत्तियों पर पर्याप्त रूप से ह्रास का आयोजन किया जा चुका है।
- (ii) रु. 5,00,000 का प्लाण्ट एवं मशीनरी का मद ‘स्थायी सम्पत्तियों’ के अंतर्गत पर्याप्त ह्रास का प्लाण्ट एवं मशीनरी का मद ‘स्थायी सम्पत्तियों’ के अंतर्गत पर्याप्त ह्रास का आयोजन करने के उपरांत दिखाया गया है। प्लाण्ट एवं मशीनरी का वर्तमान बाजार मूल्य रु. 8,00,000 है।
- (iii) कम्पनी के गत तीन वर्षों के लाभ निम्नांकित हैं —

वर्ष	रु.
2019 –20	1,01,000
2020–21	1,50,000
2021–22	1,73,000

‘A’ प्रा. लि. के ही श्रेणी के व्यापार में नियोजित पूंजी पर प्रत्याय की दर 8% प्रतिवर्ष है। यह माना जा सकता है कि अगले कुछ वर्षों में कम्पनी पिछले वर्षों के लाभ के स्तर को प्राप्त करने में समर्थ हो जायेगी। विनियोजित पूँजी के आधार पर गणना कीजिए और सम्पत्तियों के पुनर्मूल्यांकन के आधिक्य पर ह्रास को छोड़ दीजिए।

The Balance Sheet of ‘A’ Pvt. Ltd. discloses the following position as at 31<sup>st</sup> March, 2022 -

Particular	Note. No.	Amount
<b>I. EQUITY AND LIABILITIES</b>		
1- Shareholders’ Funds		
(a) Share Capital	1	2,01,000
(b) Reserves and Surplus	2	10,49,000
2- Share Application Money		NIL
Pending Allotment		
3- Non- current Liabilities		NIL
4- Current Liabilities		
Trade Payables		2,50,000
<b>Total</b>		<b>15,00,000</b>
<b>II. ASSETS</b>		
1- Non- Current Assets		
Fixed Assets	3	8,00,00
2- Current Assets		
(a) Inventories		4,00,000
(b) Trade Receivables		2,00,000
(c) Cash and Cash Equivalent	4	1,00,000
<b>Total</b>		<b>15,00,000</b>