[This question paper contains 32 printed pages.]

(9)

Your Roll No. 2023

E

Sr. No. of Question Paper : 4033

Unique Paper Code : 22411201

Name of the Paper : Corporate Accounting

Name of the Course : **B.Com. Hons (CBCS)**

Semester/Mode : II

DESHBANDHU COLLEGE LIBRARY Kalkaji, New Delhi-19

Duration : 3 hour

Maximum Marks : 75

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **ALL** Questions.
3. Working notes should form part of answer.
4. Simple calculators are allowed.
5. Answers to theory questions should be brief and to the point.
6. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

StudentSuvidha.com downloaded from

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. सभी प्रश्न कीजिए।
3. वर्किंग नोट्स को उत्तर का हिस्सा बनाना चाहिए।
4. साधारण कैलकुलेटर की अनुमति है।
5. सैद्धांतिक प्रश्नों के उत्तर संक्षिप्त और सटीक होने चाहिए।
6. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

P.T.O.

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

1. (a) Explain the provisions of section 52 of companies Act 2013 with regard to the utilization of securities premium. (5)

(b) X Ltd. issued for public subscription 50,000 equity shares of Rs. 10 each at a premium of Rs. 2 per share, payable as under. (10)

On application	Rs. 3 per share
On allotment	Rs. 5 per share including the premium
On first call	Rs. 2 per share
On second call	Rs. 2 per share

Applications were received for 70,000 equity shares. The shares were allotted pro-rata to the applicants of 60,000 shares; the applications for remaining shares were being refused. Money overpaid on application was used on account of sum due on allotment. Prerna to whom 500 shares were allotted; failed to pay the allotment money and on his subsequent failure to pay the first call, his shares were forfeited after the first call. Ranjita to whom 800 shares were allotted, failed to pay the two calls. These shares were, subsequently forfeited after the final call was made. Of the shares forfeited, 1000 shares were sold to Anaksha credited as fully paid at Rs. 9 per share, all of Ranjita's forfeited shares being included. Pass journal entries in the books of the company to record the above transactions.

downloaded from StudentSuvidha.com

OR

The following balances were extracted from the books of B Ltd. on April 2019. (15)

10% Debentures	Rs. 40,00,000
Sinking Fund	Rs. 33,28,000
Sinking Fund Investments	Rs. 33,28,000
(Represented by 8% Govt. Loan of Rs. 34,00,000)	
Premium on redemption of debentures	Rs. 2,00,000

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

Annual contribution to sinking fund was Rs. 4,00,000 at a premium of 5% on 31st March 2020. The company had the right to purchase its own debentures from market. On 1st January 2020 the company purchased its own 500, 10% debentures of Rs. 100 each at Rs. 98 cum interest for immediate cancellation. The remaining debentures were redeemed on 31st March 2020. Interest on debentures and interest on Govt. loan were payable on 31st March each year. The investments were sold on 31st March at a profit of Rs. 1,000 on cost. Prepare the ledger accounts of 10% debentures, Sinking Fund, Sinking Fund Investments and Premium on redemption of debentures assuming company had enough cash to buy its own debentures and for redemption.

2. The following are the balances of M/s. Traditional Dress Bhandar Ltd. As on 31.03.2020 : (15)

Debit Balances	Rs.	Credit Balances	Rs.
Premises	30,72,000	Share Capital	40,00,000
Plant	33,00,000	12 % Debentures	30,00,000
Stock	7,50,000	Surplus A/c	2,62,500
Debtors	8,70,000	Bills Payable	3,70,000
Goodwill	2,50,000	Creditors	4,00,000
Bank	4,06,500	Sales	41,50,000
Call in Arrear	75,000	General Reserve	2,50,000
Interim Dividend Paid	3,92,500	Bad Debts Provision on 1-4-2019	35,000
Purchases	18,50,000		
Preliminary Exps.	50,000		
Wages	9,79,800		
General Expenses	68,350		
Salaries	2,02,250		
Bad Debts	21,100		
Debenture Interest Paid	1,80,000		
	1,24,67,500		1,24,67,500

P.T.O.

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

Additional Information :

(a) Stock on 31-3-2020 was Rs. 9,50,000:

(b) Depreciate Plant by 15%.

(c) Write off Rs. 5,000 from preliminary expenses.

(d) Interest on debentures is for 6 months.

(e) Create 5% provision for doubtful debts.

(f) Provide for income tax @ 5%.

(g) Ignore Corporate dividend tax.

Prepare final accounts of the company.

OR

The following is the Trail Balance of R.S. Ltd as on 31st March 2017 :

	₹ (Dr.)	₹ (Cr.)
Stock of finished goods (1-4-2016)	1,20,000	
Purchases of raw materials	41,00,000	
Sales		58,40,000
Sales returns and Raw Materials Returns	24,000	30,000
Manufacturing expenses	5,30,000	
12% Bank loan (Long – term)		2,00,000
Salaries	4,49,000	
Directors' remuneration	50,000	
Building (cost)	5,00,000	
Plant and Machinery (Cost)	15,00,000	
Provision for depreciation		
On Building		80,000
On Plant and machinery		2,90,000
Trade debtors	5,00,000	
Trade creditors		1,60,000
Advances Tax	35,000	
Auditor's fees for audit	60,000	
Interim dividend paid	50,000	
Corporate dividend tax on interim dividend @ 20%	10,000	
Balance / Surplus in statement of Profit and Loss (as at 1-4-2016)		3,68,500
Preliminary expenses	4,000	
Cash at Bank	55,500	
Bad debts	21,000	
Provision for doubtful debts		40,000
Equity share capital (Fully paid shares of 10 each)		10,00,000
	80,08,500	**80,08,500**

downloaded from StudentSuvidha.com

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

Additional Information :

(i) Stock of finished goods on 31-3-2017 was ?2,00,000.

(ii) Depreciate building 5% on cost and plant and machinery 10% on cost.

(iii) Make provision for tax at 40%.

(iv) Provision for doubtful debts is to be created at 2% on debtors.

(v) A machine purchased for ₹50,000 was wrongly debited to purchases account.

(vi) Bank loan was raised on 1st October, 2016.

(vii) Write off preliminary expenses.

(viii) The Board of Directors recommended a dividend @ 15% on paid up capital (excluding interim dividend).

(ix) Assume corporate dividend tax (including surcharge and education cess) 20% of dividend .

(x) There was neither opening stock of raw materials nor closing stock of raw materials.

(xi) Directors remuneration includes ₹5,000 for those directors who attend only Board meetings and are not under a contract of service with the company.

(xii) Authorised capital consists of 1,20,000 equity shares of ₹10 each.

(xiii) Manufacturing expenses include wages ₹2,00,000.

(xiv) Transfer 7.5% of the net profit to general reserve.

Prepare statement of Profit and Loss for the year ended 31st March, 2017 and the Balance Sheet as at that date. (15)

downloaded from StudentSuvidha.com

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

3. From the following Balance Sheet of Kirat Ltd., prepare Cash Flow Statement:

Particulars	Note No.	31st March 2023 (Rs)	31st March, 2022 (Rs)
I EQUITY AND LIABILITIES			
1. Shareholders' Funds			
a) Share capital	1	5,00,000	5,00,000
b) Reserves and Surplus	2	3,45,000	1,70,000
2. Non-Current Liabilities			
Long-term Borrowings (14% Debentures)		1,50,000	1,00,000
3. Current Liabilities			
a) Short term Borrowings (Bank Overdraft)		25,000	30,000
b) Trade Payables (Creditors)		75,000	20,000
c) Other current Liabilities	3	15,000	----
d) Short-term provisions (current tax)		20,000	10,000
Total		11,30,000	8,30,000
II. ASSETS			
1. Non-Current Assets			
a) PPE	4	6,20,000	5,10,000
b) Non-current Investments		80,000	30,000
c) Other Non-current assets	5	400	4,500
2. Current Assets			
a) Inventories		1,85,000	1,90,000
b) Trade Receivables	6	60,000	30,000
c) Cash and Cash Equivalents		1,80,000	60,000
d) Other Current assets	7	4,600	5,500
Total		11,30,000	8,30,000

downloaded from StudentSuvidha.com

Notes to Accounts

Particulars	31ST March 2023 (Rs)	31ST March 2022 (Rs)
1. Share capital		
Equity share capital	5,00,000	4,00,000
Preference share capital		1,00,000
Total	5,00,000	5,00,000
2. Reserves and Surplus		
General reserve	70,000	60,000
Surplus in Statement of profit and loss	2,75,000	1,10,000
Total	3,45,000	1,70,000
3. Other Current liabilities		
Unpaid Dividend	10,000	---
Outstanding Interest on Debentures	5,000	---
Total	15,000	---

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

4. PPE		
Machinery	8,10,000	6,60,000
Less: Accumulated depreciation	(1,90,000)	(1,50,000)
Total	6,20,000	5,10,000
5. Other Non- Current Assets		
Discount on issue of Debentures	400	---
Underwriting Commission		4,500
Total	400	4,500
6. Trade Receivables		
Debtors	75,000	40,000
Less: Provision for doubtful debts	(15,000)	(10,000)
Total	60,000	30,000
7. Other Current Assets		
Discount on issue of Debentures	100	---
Underwriting Commission	4,500	5,500
Total	4,600	5,500

Additional Information :

(i) A machine costing Rs. 70,000 (Book Value Rs. 40,000) was disposed off at a loss of 37.5%.

(ii) An interim dividend @ 11.25% was paid on equity shares. Final dividend for the year ended 31st March, 2022, Rs. 60,000 was declared during the year ended 31st March, 2023. New shares and debentures were issued on 31 March, 2023. The debentures were issued at a discount of Rs. 500.

(iii) Tax provided during the year was Rs, 15000.

(iv) On 31-3-2023, some investments were purchased and some investments were sold for Rs. 50,000 at a profit of 25% on cost.

(v) Preference shares were redeemed on 1-4-2022 at a premium of 5%.

(vi) Treat bank overdraft as a component of cash and cash equivalents as it forms an integral part of the entity's cash management. (10)

OR

P.T.O.

downloaded from StudentSuvidha.com

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

(a) From the following relevant extracts of the balance sheets of Aashna Ltd., calculate cash flow from financing activities to be disclosed in the cash flow statement as per AS-3 issued by ICAI.

Particulars	31.03.2023 Rs.	31.03.2022 Rs.
Equity share capital (Shares of Rs. 10 each)	10,55,000	6,00,000
5% Preference share capital (Shares of Rs. 100 each)	2,00,000	4,00,000
General reserve	1,40,000	4,40,000
Profit and loss A/c	6,42,000	(13,000)
Securities premium	52,500	20,000
Capital redemption reserve	--	1,50,000
Non-current liabilities (12% debentures)	2,75,000	1,50,000
Current liabilities:		
Outstanding Interest on debentures	10,000	--
Outstanding Underwriting commission	5,000	--
Unclaimed Dividend on equity shares	20,000	--
Non-current assets (Machine)	30,000	--

Additional information :

(i) On 1st April, 2022, dividends (including an equity dividend @35%) were paid.

(ii) On 1st May, 2022, 20,000 equity shares of Rs. 10 each were issued to public @ Rs. 15 to redeem preference shares at 5% premium.

(iii) On 1st Oct., 2022, 1000 pref. shares of Rs. 100 each were issued to public @ 150 to buy back 15000 equity shares @ Rs. 15. On the same date, 50% of debenture were redeemed at 10% premium by converting into equity shares of Rs. 10 each @ Rs. 15 each and some new debentures of Rs 100 each were issued to public.

(iv) Underwriters were entitled to commission on all public issues of securities at maximum rate as per the companies Act, 2013.

downloaded from StudentSuvidha.com

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

(v) On 31st Mar., 2023, a Machine costing Rs. 30,000 was purchased by issue of equity shares of Rs. 10 each at a premium of 20%.

(8)

(b) Brokerage paid on purchase of shares or debentures of other companies by :

(i) a UTI Mutual Fund company

(ii) a manufacturing company,

is classified under which kind of activity, while preparing a Cash Flow statement? (2)

4. The balance sheet of B Ltd. as on 31st March, 2023 was as follows :

	Particulars	Note No.	Rs.
I	**EQUITY AND LIABILITIES**		
	(1) Shareholders' funds		
	(a) Share capital	1	7,00,000
	(b) Reserves and surplus	2	1,90,000
	(2) Non-current liabilities Long-term borrowings (9% debentures)		1,00,000
	(3) Current liabilities Trade payables (trade creditors)		1,50,000
	Total		**11,40,000**
II	**ASSETS**		
	(1) Non-currents assets		
	Property, plant and Equipment and intangible Assets:		
	(i) Property, plant and equipment	3	6,35,000
	(ii) Intangible Assets	4	75,000
	(2) Current Assets		
	(a) Inventories (Stock)		2,20,000
	(b) Trade receivables	5	1,60,000
	(c) Cash and cash equivalents (cash at bank)		50,000
	Total		**11,40,000**

downloaded from StudentSuvidha.com

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

Notes to accounts

	Particulars	Rs.	Rs.
1.	**Share capital**		
	50,000 equity shares of Rs. 10 each	5,00,000	
	2,000 10% preference shares of Rs. 100 each	2,00,000	7,00,000
2.	**Reserves and surplus**		
	General reserve	1,20,000	
	Surplus in the statement of profit and loss	70,000	1,90,000
3.	**Property, plant and equipment**		
	Land and building	3,20,000	
	Plant and machinery	3,15,000	6,35,000
4.	**Intangible Assets**		
	Goodwill		75,000
5.	**Trade receivables**		
	Trade debtors	90,000	
	Bills receivables	70,000	1,60,000

A Ltd. acquired all assets and all liabilities of B Ltd. For the purpose of absorption, the assets were valued as follows :

	Rs.
Goodwill	1,25,000
Land and building	4,30,000
Plant and machinery	3,00,000
Stock	2,00,000
Sundry debtors	80,000
Bills receivable	65,000

downloaded from StudentSuvidha.com

One-fourth of purchase consideration was satisfied by the allotment of fully paid preference shares of Rs. 100 each at par which carried 12% dividend. One-half of purchase consideration was paid in the form of fully paid equity shares of Rs. 10 each issued at par and the balance was paid in cash. The preference shares received from A Ltd. were given to preference shareholders of B Ltd. in exchange of shares held by them. The cost of liquidation amounting to Rs. 10,000 was paid by B Ltd. out of cash received from A Ltd.. Debenture holders of B Ltd. were discharged by issue of 10% own debentures by A Ltd.

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

You are required to :

(i) Prepare Realisation account, Preference shareholders account, A Ltd. account, Equity shareholders account and Cash at bank account; and

(ii) Pass journal entries in the books of A Ltd. (20)

OR

(a) The following is the balance sheet of Cohart Ltd. as at 31st March, 2023:

Particulars		Rs.
Share Capital :		
Authorised :		
30,000 equity shares of Rs. 10 each		3,00,000
30,000, 13% Pref. shares of Rs. 10 each		3,00,000
		6,00,000
Subscribed, Issued and Paid-up		
20,000 Equity shares of Rs. 10 each fully paid		2,00,000
18,000 13% Preference shares of Rs. 10 fully paid		1,80,000
Reserves & Surplus :		
Workmen's compensation fund:		
Pune	20,000	
Bombay	10,000	30,000
Secured loans :		
12% 'A' debentures secured on Pune Property	30,000	
12% 'B' debentures secured on Bombay Property	35,000	65,000
Current Liabilities & Provisions:		
(A) Current Liabilities :		
Sundry creditors		25,000
(B) Provisions :		
Fixed Assets :		
Pune property		1,60,000
Bombay property		1,20,000
Plant and machinery		1,50,000
Investments :		
10% Government loan earmarked against Workmen's compensation fund		30,000
Miscellaneous expenditure and losses:		
Profit and loss Account		40,000

The following scheme of reconstruction was duly approved :

(i) Equity shares were to be reduced to Rs. 1 each.

downloaded from StudentSuvidha.com

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

(ii) Preference shares were to be reduced by Rs. 2 per share.

(iii) Debenture holders were to forgo their unpaid interest Rs. 5,200 which is included in sundry creditors.

(iv) 'B' debenture holders agreed to take over the Bombay property at Rs. 50,000 and paid the balance amount due from them in cash.

(v) Workmen's compensation fund (Bombay) disclosed the fact that actually there was a liability of Rs. 2,000 only. As a result, the relevant fund amount balance was to be brought down to the required amount. Investments were realised at 10% above the book value.

(vi) The plant and machinery were to be written down by Rs. 90,000.

(vii) Any balance remaining was to be applied as to 75% in writing down Pune property and 25% transferred to capital reserve.

Required : Pass the necessary journal entries and prepare the balance sheet after reconstruction. (12)

downloaded from StudentSuvidha.com

(b) Balance sheet of X Ltd., as on 31st March, 2023 is as follows :

Particulars	Note No.	Rs.
I EQUITY AND LIABILITIES		
1. Shareholders' Funds		
(a) Share Capital	1	40,00,000
(b) Reserves and surplus	2	5,00,000
2. Non-current Liabilities		
Long-term borrowings (12% debentures)		10,00,000
3. Current liabilities		
Trade payables		20,00,000
Total		75,00,000
II ASSETS		
1. Non-current Assets		50,00,000
2. Current Assets		25,00,000
Total		75,00,000

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

Notes to Accounts

Particulars	Rs.	Rs.
1. Share Capital		
3,00,000 Equity shares of Rs. 10 each fully paid up	30,00,000	
1,00,000 12% preference shares of Rs. 10 each fully paid up	10,00,000	40,00,000
2. Reserves and surplus		
General reserve		5,00,000

Other information :

(i) Y Ltd. takes over X Ltd. on 1 April, 2023.

(ii) Debenture holders of X Ltd. are discharged by Y Ltd. at 10% premium by issuing 12% debentures of Y Ltd.

(iii) 12% preference shareholders of X Ltd. are discharged at a premium of 20% by issuing necessary number of 12.5% preference shares of Y Ltd. (face value Rs. 100 each).

(iv) Intrinsic value per share of X Ltd. is Rs. 20 and that of Y Ltd. is Rs. 30. Y Ltd. will issue equity shares to satisfy the equity shareholders of X Ltd. on the basis of intrinsic value of the two companies. However, the entries should be made at par value only. The par/face value of equity shares of Y Ltd. is Rs. 10.

Calculate consideration for amalgamation. (8)

5. From the following balance sheets of a holding company and its subsidiary on 31.3.2017, prepare a consolidated balance sheet

P.T.O.

downloaded from StudentSuvidha.com

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

Particulars	Notes	H Ltd	S Ltd
I EQUITY AND LIABILITIES			
1. Shareholders' Funds			
(a) Share Capital (Rs. 10 each)		5,00,000	2,00,000
(b) Reserves and surplus General Reserve Surplus		 80,000 90,000	 60,000 70,000
2. Current Liabilities			
(a) Trade payables- creditors		50,000	40,000
(c) Other CL – outstanding expenses		20,000	10,000
Total		7,40,000	3,80,000
II ASSETS			
1. Non-current Assets			
i. Tangible – Machinery ii. Intangible - Goodwill		3,00,000 30,000	1,50,000 10,000
(b) Non-current Investments (16,000 shares in Y Ltd)		1,90,000	
2. Current assets			
(a) Inventories		80,000	50,000
(b) Trade Receivables		1,20,000	1,60,000
(c) Cash and Cash Equivalents		20,000	10,000
Total		7,40,000	3,80,000

downloaded from StudentSuvidha.com

When control was acquired, S. Ltd had Rs 40,000 in general reserve and surplus of Rs. 30,000. Immediately on purchases of shares H. Ltd received Rs. 16,000 as dividend from S. Ltd, which was transferred to profit and was statement. Debtors of H. Ltd. Include Rs. 20,000 due from S. Ltd. whereas creditors of S. Ltd include Rs. 15,000 due to H. Ltd.: the difference being accounted for by a cheque-in transit.

(15)

OR

From the following balance sheets of a holding company and its subsidiary on 31.3.2017, prepare a consolidated balance sheet

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

Particulars	Notes	H Ltd (in Lakhs)	S Ltd (in Lakhs)
I EQUITY AND LIABILITIES			
1. Shareholders' Funds			
(a) Share Capital (Rs. 10 each)		1,000	400
(b) Reserves and surplus General Reserve Surplus		 200 250	 120 180
2. Current Liabilities			
(a) Trade payables- creditors		160	100
(b) Other CL – Bills Payable		--	50
Total		1,610	850
II ASSETS			
1. Non-current Assets			
i. Tangible – Machinery ii. Intangible - Goodwill		500 --	360 60
(b) Non-current Investments		600	
2. Current assets			
(a) Inventories		270	217
(b) Trade Receivables		170	150
(c) Bills Receivables		60	40
(d) Cash and Cash Equivalents		10	23
Total		1,610	850

downloaded from StudentSuvidha.com

H Ltd. acquired 80% equity shares of S Ltd. on 1 April, 2016 for 500 lakhs. The profit and Loss Account and General Reserve of S Ltd. on that date amounted to 150 lakhs and 100 lakhs respectively. S Ltd used pre-acquisition profit and loss balance to pay dividend for 2015-16 at the rate of 25% (Ignore corporate dividend tax). H Ltd. credited the amount of dividend received to profit and loss account.

The plant and machinery of S Ltd. has a book value of 400 lakhs on 1 April, 2016. At the time of acquisition of shares this asset was valued at 350 lakhs. The

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

new value was not incorporated in the books of S Ltd. The trade creditors of S Ltd. include a sum of 25 lakhs payable to H Ltd. Two-fifths of these goods were still unsold on the date of preparation of the Balance Sheet. H Ltd. sells goods at a profit of 20% on sale price.

Prepare consolidated balance sheet of H Ltd. and its subsidiary S Ltd as per Schedule III. (15)

1. (अ) प्रतिभूति प्रीमियम के उपयोग के संबंध में कंपनी अधिनियम 2013 की धारा 52 के प्रावधानों को स्पष्ट कीजिए। (5)

(ब) X Ltd. ने सार्वजनिक सदस्यता के लिए 2 रुपये प्रति शेयर के प्रीमियम पर 10 रुपये प्रति शेयर के 50,000 इक्विटी शेयर जारी किए, जो निम्नानुसार देय हैं : (10)

आवेदन पर	3 रुपये प्रति शेयर
आवंटन पर	प्रीमियम सहित 5 रुपये प्रति शेयर
प्रथम मांग पर	2 रुपये प्रति शेयर
द्वितीय मांग पर	2 रुपये प्रति शेयर

70,000 इक्विटी शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए थे। 60,000 शेयरों के आवेदकों को यथानुपान शेयर आवंटित किए गए थेय शेष शेयरों के लिए आवेदन अस्वीकार किए जा रहे थे। आवेदन पर अधिदत्त धन का उपयोग आवंटन पर देय राशि के कारण किया गया था। प्रेरणा जिन्हें 500 शेयर आवंटित किए गए थेय आवंटन राशि का भुगतान करने में विफल रही और बाद में पहली मांग का भुगतान करने में विफलता पर, पहली मांग के बाद उनके शेयर जब्त कर लिए गए। रंजीता, जिन्हें 800 शेयर आवंटित किए गए थे, दो बार मांग के बाद भुगतान करने में विफल रहीं। अंतिम बार मांग करने के बाद इन शेयरों को जब्त कर लिया गया। जब्त किए गए शेयरों में से, 1000 शेयर अनाक्षा को 9 रुपये प्रति शेयर के पूर्णत: प्रदत्त रूप में जमा किए गए थे, रंजीता के जब्त किए गए शेयरों को शामिल किया गया था। उपरोक्त लेनदेनों को दर्ज करने के लिए कंपनी की बही में जर्नल प्रविष्टियां पारित कीजिए।

या

downloaded from StudentSuvidha.com
Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

अप्रैल 2019 को B Ltd. की बही के सार से निम्नलिखित शेष राशि थी। (15)

10: डिबेंचर	Rs. 40,00,000
ऋण शोधन निधि	Rs. 33,28,000
ऋण शोधन निधि निवेश	Rs. 33,28,000
(34,00,000 रुपये के 8% सरकारी ऋण का प्रतिनिधित्व)	
डिबेंचर के मोचन पर प्रीमियम	Rs. 2,00,000

31 मार्च 2020 को 5% के प्रीमियम पर ऋण शोधन निधि में वार्षिक योगदान 4,00,000 रुपये था। कंपनी को बाजार से अपने डिबेंचर खरीदने का अधिकार था। 1 जनवरी 2020 को कंपनी ने तत्काल रद्दीकरण के लिए 98 रुपये के ब्याज सहित 100 रुपये के अपने 500, 10% डिबेंचर खरीदे। शेष डिबेंचर 31 मार्च 2020 को भुनाए गए। डिबेंचर पर ब्याज और सरकारी ऋण पर ब्याज प्रत्येक वर्ष 31 मार्च को देय था। निवेश 31 मार्च को लागत पर 1,000 रुपये के लाभ पर बेचा गया था। डिबेंचर के मोचन पर 10% डिबेंचर, ऋण शोधन निधि, ऋण शोधन निधि निवेश और प्रीमियम के बही खाते तैयार कीजिए, यह मानते हुए कि कंपनी के पास अपने स्वयं के डिबेंचर खरीदने और मोचन के लिए पर्याप्त नकदी है।

2. 31.03.2020 की स्थिति के अनुसार मैसर्स ट्रेडिशनल ड्रेस भंडार लिमिटेड के बकाया शेष निम्नलिखित हैं : (15)

नामे शेष	रु.	जमा शेष	रु.
परिसर	30,72,000	Share Capital	40,00,000
संयंत्र	33,00,000	12 % Debentures	30,00,000
स्टॉक	7,50,000	Surplus A/c	2,62,500
देनदार	8,70,000	Bills Payable	3,70,000
गुडविल	2,50,000	Creditors	4,00,000
बैंक	4,06,500	Sales	41,50,000
शेयर मांग की बकाया राशि	75,000	General Reserve	2,50,000
अंतरिम लाभांश	3,92,500	Bad Debts Provision on 1-4-2019	35,000
प्रदत्त	18,50,000		
खरीदारी	50,000		
प्राथमिक व्यय	9,79,800		
मजदूरी	68,350		
सामान्य व्यय	2,02,250		
वेतन	21,100		
अशोध्य ऋण	1,80,000		
डिबेंचर प्रदत्त ब्याज			
	1,24,67,500		1,24,67,500

downloaded from StudentSuvidha.com

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

अतिरिक्त जानकारी :

(अ) 31-3-2020 को स्टॉक 9,50,000 रुपये था :

(ब) संयंत्र से 15: मूल्यह्रास।

(स) प्रारंभिक खर्चों में से 5,000 रुपये बट्टे खाते में डालें।

(इ) डिबेंचर पर 6 महीने के लिए ब्याज।

(इ) संदिग्ध ऋणों के लिए 5% प्रावधान करना।

(फ) 5% की दर से आयकर का प्रावधान करना।

(ज) कॉर्पोरेट लाभांश कर को अनदेखा करें

कंपनी का अंतिम खाता तैयार कीजिए।

या

31 मार्च 2017 को R.S. Ltd का तल-पट निम्नलिखित है :

	₹ (Dr.)	₹ (Cr.)
तैयार माल का स्टॉक (1-4-2016)	1,20,000	
कच्चे माल की खरीद	41,00,000	
बिक्री		58,40,000
वापस की गई बिक्री और कच्चा माल	24,000	30,000
विनिर्माण व्यय	5,30,000	
12% बैंक ऋण (दीर्घकालिक)		2,00,000
वेतन	4,49,000	
निदेशकों का पारिश्रमिक	50,000	
भवन (लागत)	5,00,000	
संयंत्र और मशीनरी (लागत)	15,00,000	
मूल्यह्रास के लिए प्रावधान		
भवन के लिए		80,000
संयंत्र और मशीनरी के लिए		2,90,000
व्यापार देनदार	5,00,000	
व्यापार लेनदार		1,60,000
	35,000	
	60,000	
	50,000	
	10,000	
		3,68,500

downloaded from StudentSuvidha.com

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

अग्रिम कर	4,000	
लेखापरीक्षा के लिए सनदी लेखाकारों की फीस	55,500	
प्रदत्त अंतरिम लाभांश	21,000	
अंतरिम लाभांश पर @ 20% का कॉरपोरेट लाभांश कर		40,000
लाभ और हानि विवरण में बकाया / अधिशेष (1-4-2016 को)		10,00,000
प्राथमिक व्यय		
बैंक में नकदी		
अशोध्य ऋण		
संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान		
इक्विटी शेयर पूँजी (10 प्रति के पूर्णत: प्रदत्त शेयर)		
	80,08,500	**80,08,500**

अतिरिक्त जानकारी :

(i) 31-3-2017 को ₹2,00,000 का तैयार माल का स्टॉक था।

(ii) ावन निर्माण को लागत पर 5% और संयंत्र और मशीनरी को लागत पर 10% का मूल्यह्रास करें।

(iii) 40% पर कर का प्रावधान करें।

(iv) देनदारों पर 2% की दर से संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान बनाया जाना है।

(v) ₹50,000 में खरीदी गई मशीन को गलत तरीके से खरीद खाते में डेबिट किया गया था।

(vi) बैंक ऋण 1 अक्टूबर, 2016 को उठाया गया था।

(vii) प्रारंभिक खर्चों को बट्टे खाते में डालें।

(viii) निदेशक मंडल ने चुकता पूंजी (अंतरिम लाभांश को छोड़कर) पर 15% की दर से लाभांश की सिफारिश की।

(ix) कॉर्पोरेट लाभांश कर (अधिभार और शिक्षा उपकर सहित) लाभांश का 20% मान लें।

(x) कच्चे माल का प्रारंभिक स्टॉक और कच्चे माल का अंतिम स्टॉक नहीं था।

(xi) निदेशकों के पारिश्रमिक में उन निदेशकों के लिए ₹5,000 शामिल हैं जो केवल बोर्ड की बैठकों में भाग लेते हैं और कंपनी के साथ सेवा के अनुबंध के तहत नहीं हैं।

downloaded from StudentSuvidha.com

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

(xii) प्राधिकृत पूंजी में 10 रुपये प्रति के 1,20,000 इक्विटी शेयर हैं।

(xiii) विनिर्माण व्यय में ₹2,00,000 की मजदूरी शामिल है।

(xiv) शुद्ध लाभ का 7.5% सामान्य आरक्षित निधि में अंतरित करें।

31 मार्च, 2017 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ और हानि का विवरण तैयार कीजिए और उस तारीख के अनुसार बैलेंस शीट तैयार कीजिए। (15)

3. Kirat Ltd. की निम्नलिखित बैलेंस शीट से, नकदी प्रवाह विवरण तैयार कीजिए :

विवरण	नोट सं.	31 मार्च 2023 (रु.)	31 मार्च 2022 (रु.)
I इक्विटी और देनदारियां			
1. **शेयरधारकों की निधि**			
a) शेयर पूँजी	1	5,00,000	5,00,000
b) आरक्षित और अधिशेष	2	3,45,000	1,70,000
2. गैर-चालू देयताएं			
दीर्घकालिक उधार (14% डिबेंचर)		1,50,000	1,00,000
3. चालू देयताएं			
a) अल्पकालिक उधार (बैंक ओवरड्राफ्ट)		25,000	30,000
b) व्यापार देय (लेनदार)		75,000	20,000
c) अन्य चालू देयताएं	3	15,000	----
d) अल्पकालिक प्रावधान (चालू कर)		20,000	10,000
कुल		11,30,000	8,30,000
II. आस्तियां			
1. गैर-चालू आस्तियां			
a) पीपीई	4	6,20,000	5,10,000
b) गैर-चालू निवेश		80,000	30,000
c) अन्य गैर-चालू आस्तियां	5	400	4,500
2. चालू आस्तियां			
a) इन्वेन्ट्री		1,85,000	1,90,000
b) व्यापार प्राप्य राशियां	6	60,000	30,000
c) नकदी और नकदी समतुल्य		1,80,000	60,000
d) अन्य चालू आस्तियां	7	4,600	5,500
कुल		11,30,000	8,30,000

downloaded from StudentSuvidha.com

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

खातों से संबंधित टिप्पणियां

विवरण	31 मार्च 2023 (रु.)	31 मार्च 2022 (रु.)
1. शेयर पूँजी		
इक्विटी शेयर पूंजी	5,00,000	4,00,000
अधिमानी शेयर पूँजी		1,00,000
कुल	5,00,000	5,00,000
2. आरक्षित और अधिशेष		
सामान्य आरक्षित निधि	70,000	60,000
लाभ और हानि विवरण में अधिशेष	2,75,000	1,10,000
कुल	3,45,000	1,70,000
3. अन्य चालू देयताएं		
अदत्त लाभांश	10,000	---
डिबेंचर पर बकाया ब्याज	5,000	---
कुल	15,000	---
4. पीपीई		
मशीनरी	8,10,000	6,60,000
घटाएं: संचित मूल्यह्रास	(1,90,000)	(1,50,000)
कुल	6,20,000	5,10,000
5. अन्य गैर-चालू आस्तियां		
डिबेंचर निर्गम पर बट्टा	400	---
हामादारी अंकन कमीशन		4,500
कुल	400	4,500
6. व्यापार प्राप्य		
देनदार	75,000	40,000
घटाएं: संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	(15,000)	(10,000)
कुल	60,000	30,000
7. अन्य चालू आस्तियां		
डिबेंचर निर्गम पर बट्टा	100	---
हामादारी अंकन कमीशन	4,500	5,500
कुल	4,600	5,500

P.T.O.

downloaded from StudentSuvidha.com

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

अतिरिक्त जानकारी :

(i) 70,000 रुपये (बुक वैल्यू 40,000 रुपये) की लागत वाली एक मशीन को 37.5% की हानि पर बेचा गया।

(ii) इक्विटी शेयरों पर 11.25% की दर से अंतरिम लाभांश का भुगतान किया गया था। 31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए अंतिम लाभांश, 31 मार्च, 2023 को समाप्त वर्ष के दौरान 60,000 रुपये घोषित किया गया था। नए शेयर और डिबेंचर 31 मार्च, 2023 को जारी किए गए थे। डिबेंचर 500 रुपये की छूट पर जारी किए गए थे।

(iii) वर्ष के दौरान प्रदान किया गया कर 15000 रुपये था।

(iv) 31-3-2023 को, कुछ निवेश खरीदे गए और कुछ निवेशों को लागत पर 25% के लाभ पर 50,000 रुपये में बेचा गया।

(v) अधिमानी शेयरों को 1-4-2022 को 5% के प्रीमियम पर भुनाया गया था।

(vi) बैंक ओवरड्राफ्ट को नकदी और नकदी समतुल्यों के एक घटक के रूप में मानें क्योंकि यह इकाई के नकदी प्रबंधन का एक अभिन्न अंग है। (10)

या

(अ) Aashna Ltd. की बैलेंस शीट के निम्नलिखित संगत उद्धरणों से, ICAI द्वारा जारी AS-3 के अनुसार नकदी प्रवाह विवरण में प्रकट की जाने वाली वित्तपोषण गतिविधियों से नकदी प्रवाह की गणना कीजिए।

downloaded from StudentSuvidha.com

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

विवरण	31.03.2023 रु.	31.03.2022 रु.
इक्विटी शेयर पूंजी (10 रुपये प्रति के शेयर)	10,55,000	6,00,000
5% अधिमानी शेयर पूंजी (100 रुपये प्रति के शेयर)	2,00,000	4,00,000
सामान्य आरक्षित निधि	1,40,000	4,40,000
लाभ और हानि खाता	6,42,000	(13,000)
प्रतिभूति प्रीमियम	52,500	20,000
पूँजी मोचन आरक्षित निधि	-	1,50,000
गैर-चालू देयताएं (12% डिबेंचर)	2,75,000	1,50,000
चालू देयताएं:		
डिबेंचर पर बकाया ब्याज	10,000	--
बकाया हामादारी अंकन कमीशन	5,000	--
इक्विटी शेयर पर अदावी लाभांश	20,000	--
गैर-चालू आस्तियां (मशीन)	30,000	-

अतिरिक्त जानकारी :

(i) 1 अप्रैल, 2022 को लाभांश (35% की दर से इक्विटी लाभांश सहित) का भुगतान किया गया था।

(ii) 1 मई, 2022 को 5% प्रीमियम पर अधिमानी शेयरों को भुनाने के लिए 10 रुपये प्रति शेयर के 20,000 इक्विटी शेयर जनता को 15 रुपये प्रति शेयर की दर से जारी किए गए थे।

(iii) 1 अक्टूबर, 2022 को 15000 इक्विटी शेयरों की पुनर्खरीद के लिए 150 रुपये प्रति शेयर की दर से जनता को 100 रुपये प्रति शेयर जारी किए गए थे। उसी तारीख को, 50% डिबेंचर को 10% प्रीमियम पर 10 रुपये प्रत्येक के इक्विटी शेयरों में परिवर्तित करके 15 रुपये प्रति शेयर की दर से भुनाया गया था और जनता को 100 रुपये के कुछ नए डिबेंचर जारी किए गए थे।

(iv) कंपनी अधिनियम, 2013 के अनुसार हामीदार प्रतिभूतियों के सभी सार्वजनिक निर्गमों पर अधिकतम दर पर कमीशन पाने के हकदार थे।

P.T.O.

downloaded from StudentSuvidha.com

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

(v) 31 मार्च, 2023 को 30,000 रुपये की लागत वाली एक मशीन को 20% प्रीमियम पर 10 रुपये प्रति शेयर जारी करके खरीदा गया था। (8)

(ब) ब्रोकरेज ने अन्य कंपनियों के शेयरों या डिबेंचर की खरीद पर भुगतान किया :

(i) एक यूटीआई म्यूचुअल फंड कंपनी

(ii) एक विनिर्माण कंपनी

नकदी प्रवहा विवरण तैयार करते समय किस प्रकार की गतिविधि के तहत वर्गीकृत किया जाता है? (2)

4. 31 मार्च, 2023 को B Ltd. की बैलेंस शीट निम्नानुसार थी :

	विवरण	नोट सं.	रु.
I	**I इक्विटी और देनदारियां**		
	(1) शेयरधारकों की निधि		
	(a) शेयर पूँजी	1	7,00,000
	(b) आरक्षित और अधिशेष	2	1,90,000
	(2) गैर-चालू देयताएं दीर्घकालिक उधार (9% डिबेंचर)		1,00,000
	(3) चालू देयताएं व्यापार देय (व्यापार लेनदार)		1,50,000
	कुल		**11,40,000**
II	**आस्तियां**		
	(1) गैर-चालू आस्तियां		
	संपत्ति, संयंत्र और उपकरण और अमूर्त संपत्ति:		
	(i) संपत्ति, संयंत्र और उपकरण	3	6,35,000
	(ii) अमूर्त आस्तियां	4	75,000
	(2) चालू आस्तियां		
	(a) इन्वेन्ट्री (स्टॉक)		2,20,000
	(b) व्यापार प्राप्य	5	1,60,000
	(c) नकदी और नकदी समतुल्य (बैंक में नकदी)		50,000
	कुल		**11,40,000**

downloaded from StudentSuvidha.com

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

खातों से संबंधित टिप्पणियां

	विवरण	रु.	रु.
1.	**शेयर पूँजी**		
	10 रुपये प्रति के 50,000 इक्विटी शेयर	5,00,000	
	2,000 100 रुपये प्रति के 10% अधिमानी शेयर	2,00,000	7,00,000
2.	**आरक्षित और अधिशेष**		
	सामान्य आरक्षित निधि	1,20,000	
	लाभ और हानि के विवरण में अधिशेष	70,000	1,90,000
3.	**संपत्ति, संयंत्र और उपकरण**		
	भूमि और भवन	3,20,000	
	संयंत्र और मशीनरी	3,15,000	6,35,000
4.	**अमूर्त आस्तियां**		
	गुडविल		75,000
5.	**व्यापार प्राप्य**		
	व्यापार देनदार	90,000	
	देय बिल	70,000	1,60,000

A Ltd. ने B Ltd. की सभी परिसंपत्तियों और सभी देनदारियों का अधिग्रहण किया। अवशोषण के उद्देश्य से, परिसंपत्तियों का निम्नानुसार मूल्य माना गया था :

	रु.
गुडविल	1,25,000
भूमि और भवन	4,30,000
संयंत्र और मशीनरी	3,00,000
स्टॉक	2,00,000
विविध देनदार	80,000
देय बिल	65,000

खरीद प्रतिफल का एक-चौथाई हिस्सा 100 रुपये के पूर्णत: प्रदत्त अधिमानी शेयरों के आवंटन से संतुष्ट था, जिसमें 12% लाभांश था। खरीद प्रतिफल का आधा हिस्सा 10 रुपये के पूर्णत: प्रदत्त इक्विटी शेयरों

P.T.O.

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

के रूप में भुगतान किया गया था और शेष का नकद भुगतान किया गया था। A Ltd. से प्राप्त अधिमानी शेयर B Ltd. के अधिमानी शेयरधारकों को उनके द्वारा धारित शेयरों के बदले में दिए गए थे। परिसमापन की लागत 10,000 रुपये B Ltd. द्वारा A Ltd. से प्राप्त नकद से भुगतान की गई थी। B Ltd. के डिबेंचर धारकों को A Ltd. द्वारा 10% स्वयं के डिबेंचर जारी करके मुक्त कर दिया गया था।

आपको निम्नलिखित तैयार करना होगा :

(i) वसूली खाता, अधिमानी शेयरधारक खाता, A Ltd. का खाता, इक्विटी शेयरधारक खाता और बैंक में नकदी खाता तैयार करें; और

(ii) A Ltd. की बही में जर्नल प्रविष्टियां पारित करें। (20)

या

downloaded from StudentSuvidha.com

(अ) 31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार Cohart Ltd. की बैलेंस शीट निम्नलिखित है :

विवरण		रु.
शेयर पूँजी :		
प्राधिकृत:		
10 रुपये प्रति के 30,000 इक्विटी शेयर		3,00,000
30,000, 10 रुपये प्रति के 13% अधिमानी शेयर		3,00,000
		6,00,000
अभिदत्त, निर्गत और प्रदत्त		
10 रुपये के प्रति के 20,000 इक्विटी शेयर प्रत्येक पूर्णत: प्रदत्त		2,00,000
18,000, 10 रुपये प्रति के पूर्णत: प्रदत्त 13% अधिमानी शेयर		1,80,000
आरक्षित और अधिशेष:		
श्रमिकों की मुआवजा निधि:		
पुणे	20,000	
मुबंई	10,000	30,000

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

प्रतिभूत ऋण:		
12% 'A' पुणे संपति पर प्रतिभूत डिबेंचर	30,000	
12% 'B' मुबंई की संपति पर प्रतिभूत डिबेंचर	35,000	65,000
वर्तमान देयताएं और प्रावधान:		
(A) चालू देयताएं:		
विविध लेनदार		25,000
(B) प्रावधान :		
अचल आस्तियां:		
पुणे की संपति		1,60,000
मुबंई की संपति		1,20,000
संयंत्र और मशीनरी		1,50,000
निवेश :		
श्रमिक मुआवजा निधि के लिए निर्धारित 10% सरकारी ऋण		30,000
विविध व्यय और हानि:		
लाभ और हानि खाता		40,000

पुनर्निर्माण की निम्नलिखित योजना विधिवत अनुमोदित की गई थी :

(i) इक्विटी शेयरों को घटाकर 1 रुपये प्रति शेयर किया जाना था।

(ii) अधिमानी शेयरों में 2 रुपये प्रति शेयर की कमी की जानी थी।

(iii) डिबेंचर धारकों को अपने 5,200 रुपये के अवैतनिक ब्याज को छोड़ना था, जो कि लेनदारों में शामिल है।

(iv) 'B' डिबेंचर धारकों ने बंबई की संपत्ति को 50,000 रुपये में अपने कब्जे में लेने पर सहमति व्यक्त की और उनसे देय शेष राशि का नकद भुगतान किया।

(v) श्रमिक मुआवजा निधि (बम्बई) ने इस तथ्य का खुलासा किया कि वास्तव में केवल 2,000 रुपये की देयता थी। परिणामस्वरूप, संबंधित निधि शेष धनराशि को आवश्यक राशि के समान लाना था। निवेश बही मूल्य से 10% ऊपर प्राप्त किया गया था।

(vi) संयंत्र और मशीनरी को 90,000 रुपये तक कम किया जाना था।

P.T.O.

downloaded from StudentSuvidha.com

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

(vii) शेष राशि को पुणे की संपत्ति को बट्टे खाते में डालने में 75% और 25% को पूंजी आरक्षित निधि में अंतरित किया जाना था।

आवश्यक : आवश्यक जर्नल प्रविष्टियां पारित कीजिए और पुनर्निर्माण के बाद बैलेंस शीट तैयार कीजिए। (12)

(ब) 31 मार्च, 2023 की स्थिति के अनुसार X Ltd. की बैलेंस शीट इस प्रकार है :

विवरण	**नोट सं.**	**रु.**
I इक्विटी और देयताएं		
1. शेयरधारकों की निधि		
(a) शेयर पूँजी	1	40,00,000
(b) आरक्षित और अधिशेष	2	5,00,000
2. गैर-चालू देयताएं		
दीर्घकालिक उधार (12% डिबेंचर)		10,00,000
3. चालू देयताएं		
व्यापार देय		20,00,000
कुल		75,00,000
II आस्तियां		
1. गैर-चालू आस्तियां		50,00,000
2. चालू आस्तियां		25,00,000
Total		75,00,000

downloaded from StudentSuvidha.com

खातों से संबंधित टिप्पणियां

विवरण	**रु.**	**रु.**
1. शेयर पूँजी		
10 रुपये प्रति के पूर्णत: प्रदत्त 3,00,000 इक्विटी शेयर	30,00,000	
10 रुपये प्रति के पूर्णत: प्रदत्त 1,00,000, 12% अधिमानी शेयर	10,00,000	40,00,000
2. आरक्षित और अधिशेष		
सामान्य आरक्षित निधि		5,00,000

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

अन्य जानकारी :

(i) Y Ltd. ने 1 अप्रैल, 2023 को X Ltd. का अधिग्रहण किया।

(ii) X Ltd. के डिबेंचर धारकों को Y Ltd. द्वारा Y Ltd. के 12% डिबेंचर जारी करके 10% प्रीमियम पर छोड़ दिए गए।

(iii) X Ltd. के 12% अधिमानी शेयरधारकों को Y Ltd. के 12.5% अधिमानी शेयरों (अंकित मूल्य 100 रुपये प्रति) की आवश्यक संख्या जारी करके 20% के प्रीमियम पर छोड़ दिए गए।

(iv) X Ltd. का प्रति शेयर आंतरिक मूल्य 20 रुपये और Y Ltd. का 30 रुपये है। Y Ltd. दोनों कंपनियों के आंतरिक मूल्य के आधार पर X Ltd. के इक्विटी शेयरधारकों को संतुष्ट करने के लिए इक्विटी शेयर जारी करेगा। हालांकि, प्रविष्टियां केवल समान मूल्य पर की जानी चाहिए। Y Ltd. के इक्विटी शेयरों का सम/अंकित मूल्य 10 रुपये है।

समामेलन के लिए प्रतिफल की गणना कीजिए। (8)

5. 31.3.2017 को एक धारक कंपनी और उसकी सहायक कंपनी की निम्नलिखित बैलेंस शीट से, एक समेकित बैलेंस शीट तैयार कीजिए

विवरण	नोट्स	H Ltd	S Ltd
I इक्विटी और देयताएं			
1. शेयरधारकों की निधि			
(a) शेयर पूँजी (10 रुपये प्रति)		5,00,000	2,00,000
(b) आरक्षित और अधिशेष सामान्य आरक्षित निधि अधिशेष		 80,000 90,000	 60,000 70,000
2. चालू देयताएं			
(a) व्यापार देय - लेनदार		50,000	40,000
(b) अन्य CL – बकाया व्यय		20,000	10,000
कुल		7,40,000	3,80,000

downloaded from StudentSuvidha.com

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

II आस्तियां			
1. गैर-चालू आस्तियां			
i. मूर्त – मशीनरी ii. अमूर्त - गुडविल		3,00,000 30,000	1,50,000 10,000
(b) गैर-चालू निवेश (Y Ltd में 16,000 शेयर)		1,90,000	
2. चालू आस्तियां			
(a) इन्वेन्ट्री		80,000	50,000
(b) व्यापार प्राप्य		1,20,000	1,60,000
(c) नकदी और नकदी समतुल्य		20,000	10,000
कुल		7,40,000	3,80,000

जब नियंत्रण अधिग्रहित हुआ था, तो S. Ltd. के पास सामान्य आरक्षित निधि में 40,000 रुपये और 30,000 रुपये का अधिशेष था। शेयरों की खरीद पर H. Ltd. को S. Ltd. से लाभांश के रूप में 16,000 रुपये प्राप्त हुए, जिसे लाभ में अंतरित कर दिया गया और विवरण दिया गया। H. Ltd. के देनदारों में S. Ltd. का 20,000 रुपये बकाया शामिल है, जबकि S. Ltd. के लेनदारों में H. Ltd. का 15,000 रुपये बकाया शामिल है। (15)

या

31.3.2017 को एक धारक कंपनी और उसकी सहायक कंपनी की निम्नलिखित बैलेंस शीट से, एक समेकित बैलेंस शीट तैयार कीजिए

downloaded from StudentSuvidha.com

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

विवरण	नोट्स	H Ltd (लाख में)	S Ltd (लाख में)
I इक्विटी और देयताएं			
1. शेयरधारकों की निधि			
(a) शेयर पूँजी (10 रुपये प्रति)		1,000	400
(b) आरक्षित और अधिशेष सामान्य आरक्षित निधि अधिशेष		200 250	120 180
2. चालू देयताएं			
(a) व्यापार देय - लेनदार		160	100
(b) अन्य CL – देय बिल		--	50
कुल		1,610	850
II आस्तियां			
1. गैर-चालू आस्तियां			
i. मूर्त – मशीनरी ii. अमूर्त - गुडविल		500 --	360 60
(b) गैर-चालू निवेश		600	
2. चालू आस्तियां			
(a) इन्वेन्ट्री		270	217
(b) व्यापार प्राप्य		170	150
(c) बिल प्राप्य		60	40
(d) नकदी और नकदी समतुल्य		10	23
कुल		1,610	850

downloaded from StudentSuvidha.com

H. Ltd. ने 1 अप्रैल, 2016 को 500 लाख में S. Ltd. के 80% इक्विटी शेयरों का अधिग्रहण किया। उस तारीख को S. Ltd. का लाभ और हानि खाता और सामान्य आरक्षित निधि क्रमश: 150 लाख और 100 लाख थी। S. Ltd. ने 2015-16 के लिए 25% की दर से लाभांश का भुगतान करने के लिए अधिग्रहण-पूर्व लाभ और हानि शेष राशि का उपयोग किया (कॉर्पोरेट लाभांश कर को अनदेखा कीजिए)। H. Ltd. ने प्राप्त लाभांश की राशि को लाभ और हानि खाते में जमा किया।

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com

S. Ltd. के संयंत्र और मशीनरी का बही मूल्य 1 अप्रैल, 2016 को 400 लाख है। शेयरों के अधिग्रहण के समय इस संपत्ति का मूल्य 350 लाख था। S. Ltd. के बही-खातों में नया मूल्य शामिल नहीं किया गया था। S. Ltd. के व्यापार लेनदारों में H. Ltd. को देय 25 लाख रुपये की राशि शामिल है। बैलेंस शीट तैयार करने की तारीख को इनमें से दो-पांचवां माल की बिक्री अभी भी नहीं हुई थी। H. Ltd. बिक्री मूल्य पर 20% के लाभ पर माल बेचती है।

अनुसूची III के अनुसार H. Ltd. और इसकी सहायक कंपनी S. Ltd. की समेकित बैलेंस शीट तैयार कीजिए। (15)

downloaded from StudentSuvidha.com

Download all NOTES and PAPERS at StudentSuvidha.com