

Roll No. ....

**E-102**

**M. Com. (First Semester)  
EXAMINATION, Dec.-Jan., 2020-21**

Paper Second  
ADVANCED ACCOUNTING

*Time : Three Hours ]*

*[ Maximum Marks : 80*

*[ Minimum Pass Marks : 16*

नोट : निर्देशानुसार सभी खण्डों के उत्तर दीजिए।

Attempt all Sections as directed.

खण्ड-अ

प्रत्येक 1

**(Section—A)**

वस्तुनिष्ठ / बहुविकल्पीय प्रश्न

**(Objective/Multiple Choice Questions)**

नोट : सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए।

Attempt all questions.

सही उत्तर का चयन कीजिए :

Choose the correct answer :

1. स्व-अर्जित या स्वेट अंशों का निर्गमन किया जा सकता है :

- (अ) कम्पनी के समता अंशधारियों को
- (ब) कम्पनी के पूर्वाधिकार अंशधारियों को
- (स) कम्पनी के ऋणपत्रधारियों को
- (द) कम्पनी के प्रवर्तकों एवं कर्मचारियों को

**P. T. O.**

The sweat shares can be issued to :

- (a) Company's equity shareholders
  - (b) Company's preference shareholders
  - (c) Company's debentureholders
  - (d) Company's promoters and employees
2. अंशों के हरण पर अंश पूँजी खाता डेबिट (विकलन) होगा :
- (अ) अंशों के अंकित मूल्य से
  - (ब) माँगी गई राशि से
  - (स) चुकाई गयी राशि से
  - (द) इनमें से कोई नहीं

When shares are forfeited, the Share Capital account is debited by :

- (a) Nominal value of the shares
  - (b) Called-up amount
  - (c) Paid-up amount
  - (d) None of these
3. पूर्वाधिकार अंशों के शोधन के लिए कौन-सी विधि वैधानिक रूप से मान्य होगी ?
- (अ) नये समता अंशों का निर्गमन करना
  - (ब) कम्पनी की सम्पत्तियों का विक्रय
  - (स) ऋणपत्रों का निर्गमन
  - (द) बैंक से ऋण लेना

Which method is legally allowed for redemption of reference shares ?

- (a) Issue of fresh equity shares
- (b) Sale of assets of the company
- (c) Issue of debentures
- (d) Loan from the Bank

4. स्वयं के ऋणपत्रों को रद्द करने पर हुए लाभ का अन्तरण होगा :

- (अ) लाभ हानि विवरण-पत्र में
- (ब) सामान्य संचय खाता में
- (स) पूँजी संचय खाता में
- (द) ऋणपत्र खाता में

Profit of cancellation of own debentures is transferred to :

- (a) Statement of Profit and Loss
  - (b) General Reserve Account
  - (c) Capital Reserve Account
  - (d) Debentures Account
5. अवशिष्ट याचना (बकाया माँग) चिट्ठे के निम्न शीर्षक के अधीन दर्शायी जाती है :
- (अ) अंश पूँजी
  - (ब) संचय एवं अतिरेक
  - (स) चालू दायित्व
  - (द) असुरक्षित ऋण

Call-in-arrears in shown in the Balance-sheet under the head :

- (a) Share capital
- (b) Reserve and Surplus
- (c) Current liabilities
- (d) Unsecured loans

6. चालू दायित्वों का भुगतान कर दिया जाता है :

- (अ) तीन माह के भीतर
- (ब) छः माह के भीतर
- (स) नौ माह के भीतर
- (द) बारह माह के भीतर

Current liabilities are paid within :

- (a) Three months
- (b) Six months
- (c) Nine months
- (d) Twelve months

7. लाभ-हानि विवरण-पत्र कहलाता है :

- (अ) आय का विवरण-पत्र
- (ब) व्यापार का विवरण-पत्र
- (स) सम्पत्तियों का विवरण-पत्र
- (द) हानि का विवरण-पत्र

Statements of Profit and Loss is called :

- (a) Statement of Income
- (b) Statement of Business
- (c) Statement of Assets
- (d) Statement of Loss

8. वित्तीय विवरण-पत्र सारांश प्रस्तुत करते हैं :

- (अ) खातों का
- (ब) सम्पत्तियों का
- (स) दायित्वों का
- (द) उपर्युक्त सभी का

Financial statement provides a summary of .....

- (a) Accounts
  - (b) Assets
  - (c) Liabilities
  - (d) All the above
9. क्रय विधि के अन्तर्गत क्रय प्रतिफल एवं हस्तान्तरी कम्पनी की अंश पूँजी के अन्तर का समायोजन होगा :
- (अ) सामान्य संचय खाता से
  - (ब) एकीकरण समायोजन खाता से
  - (स) ख्याति या पूँजी संचय खाता से
  - (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

Under purchase method the difference between the purchase consideration and share capital of the transferee company should be adjusted to :

- (a) General Reserve Account
  - (b) Amalgamation Adjustment Account
  - (c) Goodwill or Capital Reserve Account
  - (d) None of the above
10. जब एकीकरण विलय की प्रकृति का हो, तो लेखांकन विधि प्रयोग की जाती है :
- (अ) समता विधि
  - (ब) क्रय विधि
  - (स) हितों का समूहीकरण विधि
  - (द) समेकित विधि

When amalgamation is in the nature of merger, the accounting method to be followed is :

- (a) Equity method
- (b) Purchase method
- (c) Pooling of Interests method
- (d) Consolidated method

11. निम्नलिखित में से कौन-सा कथन सत्य है ?

- (अ) हस्तान्तरी कम्पनी द्वारा किया गया प्रत्येक भुगतान क्रय प्रतिफल का भाग होता है
- (ब) लेखांकन मानक-14 के अनुसार क्रेता कम्पनी द्वारा विक्रेता कम्पनी को भुगतान किये गये समापन व्यय की राशि को क्रय प्रतिफल में शामिल किया जाता है।
- (स) एकीकरण की दशा में एकत्रित लाभ/हानि एकीकरण (वसूली) खाता में हस्तान्तरित की जाती है।
- (द) खण्डित अंशों का मूल्यांकन बाजार मूल्य पर किया जाता है।

Which of the following statements is true ?

- (a) Every payment made of transferee company is a part of purchase consideration
- (b) Accounting to accounting standard-14, liquidation expenses of vendor company paid by purchasing company are included in purchase consideration
- (c) Accumulated profits/loss transferred to realisation account in case of amalgamation
- (d) Fraction shares are valued at market price.

12. आन्तरिक पुनर्निर्माण योजना के अन्तर्गत संचित हानियों को अपलिखित किया जाता है :

- (अ) अंश पूँजी खाता से
- (ब) पूँजी न्यूनीकरण खाता से
- (स) सामान्य संचय खाता से
- (द) ह्रास आयोजन खाता से

The accumulated losses under scheme of internal reconstruction are written off against :

- (a) Share Capital Account
- (b) Capital Reduction Account
- (c) General Reserve Account
- (d) Provision for Depreciation Account

13. सूत्रधारी कम्पनी ने सहायक कम्पनी के 60% अंश 2,50,000 में क्रय किये जबकि सहायक कम्पनी की निर्गमित पूँजी ₹ 2,00,000 तथा क्रय तिथि पर संचय एवं अतिरेक ₹ 1,00,000 है। ख्याति की राशि होगी :

- (अ) ₹ 30,000
- (ब) ₹ 50,000
- (स) ₹ 70,000
- (द) ₹ 1,50,000

Holding company purchased 60% shares in subsidiary company for ₹ 2,50,000 while issued capital of subsidiary company in ₹ 2,00,000 and Reserve and Surplus on the date of acquisition are ₹ 1,00,000. Amount of goodwill will be :

- (a) ₹ 30,000
- (b) ₹ 50,000
- (c) ₹ 70,000
- (d) ₹ 1,50,000

14. अन्तःकम्पनी लाभांश मिश्रित चिट्ठे में दर्शाया जायेगा :

- (अ) संचय एवं अतिरेक में
- (ब) चालू दायित्व में
- (स) चालू सम्पत्ति में
- (द) इनमें से कोई नहीं

Inter-company dividend will be shown in the consolidated balance sheet in :

- (a) Reserves and surplus
- (b) Current liabilities
- (c) Current asset
- (d) None of the above

15. निम्नलिखित में कौन-सा कथन सत्य है ?

- (अ) एक सूत्रधारी कम्पनी किसी दूसरी कम्पनी की सहायक कम्पनी नहीं बन सकती।
- (ब) किसी अन्य कम्पनी के 50% समता अंश क्रय करने पर एक कम्पनी सूत्रधारी कम्पनी कहलाती है।
- (स) सहायक कम्पनी के पूर्वाधिकार अंशों में किये गये विनियोग को नियन्त्रण की लागत की गणना में शामिल किया जाता है।
- (द) सहायक कम्पनी द्वारा सूत्रधारी कम्पनी अथवा सूत्रधारी कम्पनी द्वारा सहायक कम्पनी को बेचे गए स्कन्ध पर बिना वसूल हुए लाभ से अल्पमत हित वाले अंशधारियों को हानि होती है।

Which of the following statements is true ?

- (a) A holding company cannot become a subsidiary of other company
  - (b) A company is called holding company after purchasing 50% equity shares in other company.
  - (c) Investments in the preference shares of the subsidiary company is also taken into account for calculating cost of control.
  - (d) Unrealised profit on stock supplied by subsidiary company to holding company or vice-versa is a loss to the minority shareholder's interest.
16. सहायक कम्पनी के अधिग्रहण से पूर्व के लाभों में से प्राप्त लाभांश को क्रेडिट किया जाता है :
- (अ) सहायक कम्पनी में विनियोग खाता
  - (ब) पूँजी संचय खाता
  - (स) लाभ-हानि/अतिरेक खाता
  - (द) उपर्युक्त में से कोई नहीं

Divided received out of pre-acquisition profit of subsidiary company is credited to :

- (a) Investment in Subsidiary Company Account
  - (b) Capital Reserve Account
  - (c) Profit and Loss/Surplus Account
  - (d) None of the above
17. अंशदायी या धनदाता है :
- (अ) लेनदार
  - (ब) अंशधारी
  - (स) ऋणपत्रधारी
  - (द) परिवर्तित ऋणपत्रधारी

A contributory is :

- (a) A creditor
- (b) A shareholder
- (c) A debentureholder
- (d) A convertible debentureholder

18. निम्नलिखित में से कौन पूर्वाधिकार लेनदार नहीं है ?

- (अ) कर्मचारी भविष्य निधि, पेंशन फण्ड, ग्रेच्युटी फण्ड अथवा कर्मचारियों के कल्याण के लिए बनाए गए अन्य फण्ड में देय कुल राशि
- (ब) कर्मचारी क्षति पूर्ति अधिनियम के अन्तर्गत क्षतिपूर्ति
- (स) समापन के पिछले 12 माह के लिए कर्मचारी राज्य बीमा अधिनियम के तहत देय राशि
- (द) कर्मचारी को एकीकरण या पुनर्निर्माण के कारण देय राशि

Which of the following is not a preferential creditor ?

- (a) All sum due to employee from a provident fund, pension fund, gratuity fund or any other fund maintained for welfare of employee.
- (b) Compensation under Workmen's Compensation Act
- (c) Amount due under Employee State Insurance act for 12 months previous to the winding up.
- (d) Amount due to employee under amalgamation or reconstruction

19. कथन (I) : कम्पनी साधारण प्रस्ताव पारित करने के पश्चात् समापन के लिए आवेदन प्रस्तुत कर सकती है।

कथन (II) : प्रत्येक लेनदार कम्पनी के समापन के लिए याचिका प्रस्तुत नहीं कर सकता।

कूट :

- (अ) कथन (I) एवं कथन (II) दोनों सही नहीं हैं
- (ब) कथन (I) सही है, किन्तु कथन (II) सही नहीं है
- (स) कथन (II) सही है, किन्तु कथन (I) सही नहीं है
- (द) कथन (I) एवं कथन (II) दोनों सही हैं

**Statement (I) :** The company may present the petition for winding up after passing an ordinary resolution.

**Statement (II) :** Every creditor cannot file a petition for winding up of the company.

**Code :**

- (a) Both, Statement (I) and Statement (II) are not correct.
  - (b) Statement (I) is correct, but Statement (II) is not correct.
  - (c) Statement (II) is correct, but Statement (I) is not correct.
  - (d) Both, Statement (I) and Statement (II) are correct.
20. कम्पनी को सरकारी निस्तारक के समक्ष अवस्था विवरण प्रस्तुत करना आवश्यक है :
- (अ) 7 दिनों के भीतर
  - (ब) 14 दिनों के भीतर
  - (स) 21 दिनों के भीतर
  - (द) 30 दिनों के भीतर

A company is required to submit a statement of affairs to the official liquidator within :

- (a) 7 days
- (b) 14 days
- (c) 21 days
- (d) 30 days

खण्ड—ब

प्रत्येक 2

**(Section—B)**

अति लघु उत्तरीय प्रश्न

**(Very Short Answer Type Questions)**

नोट : किन्हीं आठ प्रश्नों के उत्तर दो या तीन वाक्यों में दीजिए।

Attempt any *eight* questions in two or three sentences.

1. एक सार्वजनिक कम्पनी द्वारा अधिकार अंशों का निर्गमन कब किया जाता है ?

When are rights shares issued by a public company ?

2. शोधनीय पूर्वाधिकार अंशों का शोधन ₹ 5,00,000 के सामान्य संचय से किया गया। पूँजी शोधन संचय खाता के निर्माण की जर्नल (पंजी) प्रविष्टि दीजिए।

The redeemable preference shares were redeemed out of general reserve of ₹ 5,00,000. Give journal entry for creating capital redemption reserve account.

3. कर्मचारी हित व्यय में शामिल किये जाने वाली तीन मदों के नाम लिखिए।

Name the *three* items to be included in the employee benefit expenses.

4. कम्पनी के वित्तीय विवरण-पत्र से आपका क्या आशय है ?

What do you mean by the company's financial statement ?

5. एकीकरण के मुख्य उद्देश्य क्या हैं ?  
What are the main objects of amalgamation ?
6. पूँजी न्यूनीकरण खाता कब तैयार किया जाता है ?  
When is a capital reduction account prepared ?
7. अन्तःकम्पनी व्यवहारों के दो उदाहरण दीजिए।  
State *two* examples of inter-company transactions.
8. 1 अक्टूबर, 2020 को 'एच.' लिमिटेड ने 'एस.' लिमिटेड के अंश क्रय किये। 1 अप्रैल, 2020 को 'एस.' लिमिटेड के लाभ-हानि विवरण-पत्र का शेष ₹ 20,000 था। वर्ष 2020-21 का लाभ ₹ 20,000 था। अधिग्रहण के पूर्व तथा पश्चात् की अवधि के लाभ की गणना कीजिए।  
Shares of 'S' limited were acquired by 'H' limited on 1st October, 2020. Balance of profit and loss statement of 'S' limited on 1st April, 2020 was ₹ 20,000. Profit for the year 2020-21 was ₹ 20,000. Calculate profit pre and post acquisition period.
9. कम्पनी के निस्तारक की नियुक्ति कौन कर सकता है ?  
Who can appoint liquidator for a company ?
10. शोधन क्षमता की घोषणा कब करनी पड़ती है ?  
When is the declaration of solvency required to be made ?

खण्ड—स

प्रत्येक 3

**(Section—C)**

लघु उत्तरीय प्रश्न

**(Short Answer Type Questions)**

नोट : निम्नलिखित दस प्रश्नों में से कोई आठ प्रश्न हल कीजिए। गणितीय प्रकृति के प्रश्नों को छोड़कर अन्य प्रश्नों के उत्तर लगभग 75 शब्दों में दीजिए।

Attempt any *eight* questions from the following ten questions. Each question except numerical nature is to be answered in about 75 words.

1. ₹ 100 वाले 200 समता अंश ₹ 30 अन्तिम याचना का भुगतान न करने के कारण जब्त कर लिये गये। आगे चलकर इन्हें ₹ 10 प्रति अंश प्रीमियम पर पुनर्निर्गमित कर दिया।  
उपर्युक्त व्यवहारों की पंजी (जर्नल) प्रविष्टियाँ कीजिए।  
200 equity shares of ₹ 100 each are forfeited for non-payment of the final call of ₹ 30 per share. These shares are subsequently, re-issued at a premium of ₹ 10 per share.  
Journalise the above transactions.
2. एक लिमिटेड कम्पनी के प्रत्येक ₹ 100 वाले 2,000, 8% ऋणपत्र 5% कटौती (बट्टे) पर निर्गमित किये जो 4 समान वार्षिक किस्तों में शोध्य हैं।  
कम्पनी की पुस्तकों में ऋणपत्र कटौती खाता बनाइए।  
A limited company issued 2,000, 8% debentures of ₹ 100 each at a discount of 5% repayable in 4 instalments.  
Prepare Debentures Discount account in the books of company.
3. संभाव्य दायित्वों को उदाहरण सहित समझाइए।  
Explain the contingent liability with examples.
4. वित्तीय विवरण के महत्व का वर्णन कीजिए।  
Discuss the importance of financial statement.
5. सागर लिमिटेड की निम्नलिखित सम्पत्तियों एवं दायित्वों के साथ सागर लिमिटेड का एकीकरण सागर गंडेचा लिमिटेड द्वारा किया गया : स्थायी सम्पत्तियाँ : ₹ 62,000, अंश पूँजी ₹ 90,000; चालू सम्पत्तियाँ ₹ 33,000; सामान्य संचय 2,000, लाभ-हानि विवरण-पत्र ऋणात्मक शेष : ₹ 5,000

प्रारम्भिक चिट्ठा तैयार कर सागर लिमिटेड के क्रय मूल्य की गणना कीजिए।

Sagar Limited was amalgamated by Sagar Gandecha Limited with the following assets and liabilities of Sagar Limited :

Fixed assets : ₹ 62,000; Share capital ₹ 90,000; current assets ₹ 33,000; General Reserve ₹ 2,000, Statement of profit and loss negative balance ₹ 5,000. Calculate the purchase consideration of Sagar Limited by preparing the opening balance sheet.

6. लेखांकन मानक-14 के अन्तर्गत विलय के स्वभाव वाले एकीकरण की शर्तें क्या हैं ?

What are the conditions of amalgamation of the nature of merger as per accounting standard-14 ?

7. हनी पाटकर लिमिटेड की अधिकृत अंश पूँजी ₹ 10 वाले 20,000 अंशों में विभक्त ₹ 2,00,000 थी। ये सभी अंश निर्गमित किये गये तथा ₹ 7 प्रति अंश तक चुकता थे। 2021 में कम्पनी ने निर्णय लिया कि ₹ 2 प्रति अंश का भुगतान कर दिया जाए और ₹ 10 के अंश को घटाकर ₹ 5 प्रति अंश पूर्ण चुकता कर दिया जाए तथा अदत्त राशि को रद्द कर दिया जाए। लाभ-हानि विवरण पत्र में ₹ 60,000 का अतिरेक था।

कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक पंजी (जर्नल) प्रविष्टियाँ कीजिए।

Honey Patkar Limited had ₹ 2,00,000 authorised capital divided into 20,000 shares of ₹ 10 each. All these shares were issued and were paid to the extent of ₹ 7 per share. The company decided in 2021 to pay off ₹ 2 per share and to reduce the ₹ 10 share to ₹ 5 per share fully paid-up by cancelling unpaid amount. There was ₹ 60,000 surplus of statement of profit and loss.

Pass necessary journal entries in the book of company.

8. 'ए' लिमिटेड ने 'बी' लिमिटेड की 3/5 अंश पूँजी क्रय की। 'ए' लिमिटेड के अन्तिम स्कन्ध में ₹ 10,000 का ऐसा माल शामिल है जो इसने 'बी' लिमिटेड से क्रय किया। 'बी' लिमिटेड 'ए' लिमिटेड को माल बिक्री मूल्य पर 25% लाभ से बेचती है। अन्तिम स्कन्ध में शामिल न हुए लाभ की गणना कीजिए तथा मिश्रित चिट्ठे में इसे प्रकट करने की विधि लिखिए।

'A' Limited purchased 3/5 share capital of 'B' Limited. Closing stock of 'A' Limited includes goods of ₹ 10,000 purchased from 'B' Limited. 'B' Limited sells goods to 'A' Limited by charging 25% profit on sales. Find out unrealised profit included in closing stock and mention its treatment in consolidated balance sheet.

9. वे कौन-सी परिस्थितियाँ हैं जिनमें प्राधिकरण एक कम्पनी के अनिवार्य समापन का आदेश दे सकता है ?

What are the circumstances in which a company may be compulsorily winding-up on the orders of tribunal ?

10. एक समापक सम्पत्तियों की बिक्री से प्राप्त हुई राशि को किस क्रम में वितरित करता है ?

In what order does a liquidator distribute the proceeds from the sale of assets ?

खण्ड—द

प्रत्येक 5

(Section—D)

दीर्घ उत्तरीय प्रश्न

(Long Answer Type Questions)

- नोट : इस खण्ड के सभी प्रश्न अनिवार्य हैं। गणितीय प्रकृति के प्रश्नों को छोड़कर अन्य प्रश्नों के उत्तर लगभग 150 शब्दों में दीजिए।

All questions are compulsory of this Section. Each question except numerical nature is to be answered in about 150 words.

1. गरिमा लिमिटेड ने ₹ 10 वाले 100000 समता अंशों के लिए आवेदन पत्र आमन्त्रित करते हुए प्रविवरण जारी किया। अंश का मूल्य इस प्रकार देय है :

₹ 5 आवेदन पत्र के साथ, ₹ 3 आबंटन पर तथा शेष प्रथम एवं अन्तिम याचना पर।

कुल 1,24,000 अंशों के लिए आवेदन-पत्र प्राप्त हुए। संचालकों ने निम्नानुसार अंश आबंटित किये :

85,000 अंशों के आवेदकों को	सम्पूर्ण आबन्टन
30,000 अंशों के आवेदकों को	15,000 अंश
9,000 अंशों के आवेदकों को	कुछ नहीं

यह मानते हुए कि आबण्टन एवं याचना पर देय सम्पूर्ण राशियाँ प्राप्त हो गई हैं, आवश्यक जर्नल (पंजी) प्रविष्टियाँ कीजिए।

Garima limited issued a prospectus inviting applications for 10000 equity shares of ₹ 10 each payable as to ₹ 5 with application; ₹ 3 on allotment and the balance on first and final call.

The total applications received for 1,24,000 shares.

The Directors allotted as follows :

To applicants of 85,000 shares	Full allotment
To applicants of 30,000 shares	15,000 shares
To applicants of 9,000 shares	Nit

Pass the necessary journal entries assuming that all the sums due on allotment and call have been received.

अथवा

(Or)

ऋणपत्रों के शोधन की विभिन्न विधियों को संक्षेप में समझाइए।

Explain in brief the various methods of Redemption of Debentures.

2. एक अनुभवहीन लेखापाल ने निधी लिमिटेड का चिट्ठा 31 मार्च, 2021 को निम्नानुसार तैयार किया है। आप इस चिट्ठे को भारतीय कम्पनी अधिनियम, 2013 के अनुसार पुनः तैयार कीजिए तथा आवश्यक टिप्पणियाँ देकर समझाइए।

देयता	राशि (₹)
विविध लेनदार	95,600
देय विपत्र	29,310
अदत्त वेतन	1,210
अदत्त मजदूरी	1,840
ऋणपत्रों पर ब्याज (अदत्त)	12,500
बैंक अधिविकर्ष	37,870
10% ऋण पत्र	2,50,000
लाभहानि-विवरण पत्र का शेष (लाभ)	82,325
सामान्य संचय	1,00,000
अंशपूँजी	7,00,000
करों के लिए प्रावधान	50,000
	13,60,655

सम्पत्तियाँ	राशि (₹)
पूर्वदत्त व्यय	1,110
प्राप्य विपत्र	17,850
टेकेदारों को ऋण	5,000
रोकड़	3,240
	₹
देनदार	1,07,400
घटाया : अशोध्य ऋण	<u>2,500</u>
	1,04,900
घटाया : 5% प्रावधान	<u>5,245</u>
	99,655
व्यापारिक स्कन्ध	3,57,620
विनियोग	98,750
फर्नीचर (ह्रास घटाकर)	36,670
प्लाण्ट एवं मशीनरी (ह्रास घटाकर)	2,84,760
भूमि	4,56,000
	13,60,655

An unexperienced accountant has prepared the balance sheet of Nidhi Limited as at 31st March, 2021 as follows, Redraft the balance sheet prescribed by Indian Companies Act, 2013 and giving comments as you deem necessary :

<b>Liabilities</b>	<b>Amount (₹)</b>
Sundry creditors	95,600
Bills payable	29,310
Outstanding salaries	1,210
Outstanding wages	1,840
Interest on debentures (outstanding)	12,500
Bank overdraft	37,870
10% Debentures	2,50,000
Balance of statement of profit and loss (profit)	82,325
General Reserve	1,00,000
Share capital	7,00,000
Provision for Taxation	50,000
	13,60,655

<b>Assets</b>	<b>Amount (₹)</b>
Prepaid Expenses	1,110
Bills Receivable	17,850
Loan to contractors	5,000
Cash	3,240

	₹	
Debtors	1,07,400	
Less : Bad debts	<u>2,500</u>	
	1,04,900	
Less : 5% Provision	<u>5,245</u>	99,655
Stock-in-trade		3,57,620
Investment		98,750
Furniture (Less : Depreciation)		36,670
Plant and Machinery (Less : Depreciation)		2,84,760
Land		4,56,000
		<u>13,60,655</u>

अथवा

(Or)

मिश्रित चिट्ठा क्या है ? यह क्यों और कैसे बनाया जाता है ?

What is a consolidated balance sheet ? Why and how is it prepared ?

3. वैभव लिमिटेड और गौरव लिमिटेड एकीकरण करने का तथा ₹ 100 प्रति अंश में विभक्त ₹ 2,50,000 की अधिकृत पूँजी से 'वैभव-गौरव लिमिटेड' कही जाने वाली एक नयी कम्पनी की स्थापना करने का निश्चय करते हैं। नई कम्पनी दोनों कम्पनियों की सम्पत्तियों एवं दायित्वों को ले लेती है। प्रतिफल इस प्रकार है :

वैभव लिमिटेड को 1,500 पूर्ण चुकता अंश तथा गौरव लिमिटेड को 500 पूर्ण चुकता अंश तथा ₹ 5,000 नकद में। स्थापना व्यय के ₹ 3,000 तथा परिसमापन व्यय के ₹ 1,000 नई कम्पनी द्वारा चुकाए जाते हैं। एकीकरण की तिथि को शेष निम्नानुसार थे :

विवरण	वैभव लिमिटेड		गौरव लिमिटेड	
	डेबिट शेष (₹)	क्रेडिट शेष (₹)	डेबिट शेष (₹)	क्रेडिट शेष (₹)
विविध सम्पत्तियाँ	1,28,645	—	65,370	—
रोकड़	27,605	—	3,130	—
अंश पूँजी	—	1,00,000	—	50,000
सामान्य संचय	—	50,000	—	5,000
लाभ हानि विवरण पत्र (अतिरेक)	—	6,250	—	3,500
8% ऋण पत्र	—	—	—	10,000
	1,56,250	1,56,250	68,500	68,500

यह मान लीजिए कि नई कम्पनी द्वारा ऋणपत्रों का शोधन कर दिया गया है और इसने व्ययों को संचय के विरुद्ध चार्ज किया है। सम्पत्तियों को उसी मूल्य पर दिखाते हुए जिस पर कि इन्हें मूल कम्पनियों की

पुस्तकों में दिखाया गया था, नई कम्पनी की पुस्तकों में प्रारम्भिक जर्नल (पंजी) प्रविष्टियाँ कीजिए।

Vaibhav Limited and Gaurav Limited agree to combine and form a new company to be called Vaibhav-Gaurav Limited with an authorised capital of ₹ 2,50,000 in ₹ 100 per share. The new company takes over the assets and liabilities of both the companies. The consideration being 1,500 fully paid shares to Vaibhav Limited and 500 fully paid shares and ₹ 5,000 in cash to Gaurav Limited. Formation expenses ₹ 3,000 and liquidation expenses ₹ 1,000 are paid by the new company. The balance at the date of Amalgamation were :

Particulars	Vaibhav Ltd.		Gaurav Ltd.	
	Debit Balances	Credit Balances	Debit Balances	Credit Balances
	(₹)	(₹)	(₹)	(₹)
Sundry Assets	1,28,645	—	65,370	—
Cash	27,605	—	3,130	—
Share capital	—	1,00,000	—	50,000
General Reserve	—	50,000	—	5,000
Statement of profit and loss (Surplus)	—	6,250	—	3,500
8% Debentures	—	—	—	10,000
	1,56,250	1,56,250	68,500	68,500

Assume that the debentures were paid off by the new company and that it charged the expenses against reserve. Give opening journal entries 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)

आन्तरिक पुनर्निर्माण एवं बाह्य पुनर्निर्माण में अन्तर बताइए। आन्तरिक पुनर्निर्माण कब वांछनीय है ?

Distinguish between internal reconstruction and external reconstruction. When is internal reconstruction desirable ?

4. 'A' लिमिटेड ने 'B' लिमिटेड के अंशों का क्रय निम्नानुसार किया है :

तिथि	अंशों की संख्या	मूल्य (₹)
1 अप्रैल, 2019	4,000	70,000
1 अप्रैल, 2020	1,000	20,000
1 अप्रैल, 2021	3,000	70,000

'B' लिमिटेड की निर्गमित पूँजी ₹ 1,00,000 थी जो ₹ 10 वाले 10,000 अंशों में विभाजित थी। लिमिटेड के लाभ-हानि विवरण-पत्र में ₹ 60,000 की क्रेडिट बाकी 1 अप्रैल, 2019 को थी। इसके बाद 'B' लिमिटेड के वार्षिक लाभ ₹ 20,000 के हो रहे हैं। नियंत्रण की लागत अथवा ख्याति यह मानकर निकालिए कि पुस्तकें प्रति वर्ष 31 मार्च को बंद की जाती है।

‘A’ Limited purchased shares in ‘B’ Limited in the following order :

Date	No. of shares	Price (₹)
1 April, 2019	4,000	70,000
1 April, 2020	1,000	20,000
1 April, 2021	3,000	70,000

The issued capital of ‘B’ Limited was ₹ 1,00,000 divided into 10,000 shares of ₹ 10 each. ‘B’ Limited had a credit balance of ₹ 60,000 in its statement of profit and loss at 1st April, 2019. After this ‘B’ Limited is making annual profits of ₹ 20,000 each year. Prepare a statement showing cost of control or goodwill assuming that books are closed each year on 31st March.

अथवा

(Or)

निम्नलिखित दायित्वों के साथ विवेक लिमिटेड का समापन हुआ :

- (i) रक्षित लेनदार ₹ 20,000 (प्रतिभूतियों से ₹ 25,000 प्राप्त हुए);  
(ii) पूर्वाधिकारी लेनदार ₹ 6,000; (iii) अरक्षित लेनदार ₹ 30,500।  
समापन व्यय ₹ 252 हुए।

निस्तारक (समापक) वसूल हुई धनराशि का 3% तथा अरक्षित लेनदारों को वितरित की गई राशि का 1.5% पारिश्रमिक प्राप्त करने का अधिकारी है। विभिन्न सम्पत्तियों से ₹ 26,000 वसूल हुए जिनमें ऐसी सम्पत्तियाँ सम्मिलित नहीं हैं जो पूर्ण रक्षित लेनदारों के पास हैं।

निस्तारक का अन्तिम विवरण खाता बनाइए। निस्तारक अपना पारिश्रमिक बेची गई कुल सम्पत्तियों से प्राप्त धन पर लेने का अधिकारी है जिनमें वे प्रतिभूतियाँ भी सम्मिलित हैं जो पूर्ण रक्षित लेनदारों के पास हैं।

Vivek Limited went into liquidation with the following liabilities :

(i) Secured creditors ₹ 20,000 (securities realised ₹ 25,000);  
(ii) Preferential creditors ₹ 6,000; (iii) Unsecured creditors ₹ 30,500. Liquidation expenses were ₹ 252. Liquidator's remuneration 3% on the amount realised and 1.5% on the amount distributed to unsecured creditors. ₹ 26,000 were realised from various assets and this amount does not include those securities which are with the secured creditors.

Prepare Liquidator's Final Statement of Account

Liquidator is entitled for remuneration on the amount realised on all the assets including those which are with the secured creditors.