

March - April 2020
B. Com. II Year (3 Y. D. C.) Examination

लेखांकन समूह
ACCOUNTING GROUP
प्रथम प्रश्नपत्र : निगमतीय लेखांकन
PAPER I : CORPORATE ACCOUNTING

Time 3 Hours]

[Max. Marks : Regular 40 / Private 50
[Min. Marks : Regular 13 / Private 17

नोट : खण्ड अ, ब तथा स सभी नियमित एवं स्वाध्यायी विद्यार्थियों के लिए अनिवार्य है। प्रत्येक खण्ड में दिए गए निर्देशों का पालन करें। सभी के लिए अंक विभाजन योजना प्रश्नपत्र में दर्शाये अनुसार होगी। दृष्टि बाधित परीक्षार्थियों के लिये 60 मिनट अतिरिक्त समय की अनुमति है।

Section A, B and C are compulsory for all Regular and Private students. Please follow the instructions, given in each section. Marks distribution for all students are as shown in question paper. The blind candidates will be given 60 minutes extra time.

खण्ड अ : वस्तुनिष्ठ Section A : Objective

Regular 5×1=5 / Private 5×1=5

- समामेलन के पूर्व का लाभ कहलाता है :
(अ) आगम लाभ (ब) पूँजी लाभ (स) सामान्य संचय (द) इनमें से कोई नहीं।
Pre-incorporation Profit is called :
(a) Revenue Profit (b) Capital Profit (c) General Reserve (d) None of these.
- ख्याति के मूल्यांकन की विधि नहीं है :
(अ) औसत लाभ विधि (ब) अधिलाभ विधि (स) उचित मूल्य विधि (द) वार्षिकी पद्धति।
Which is not the method of Valuation of Goodwill :
(a) Average Profit Method (b) Super Profit Method (c) Fair Value Method (d) Annuity Method.
- अल्पमत हित को मिश्रित विट्टे में लिखा जाता है :
(अ) सम्पत्ति में (ब) दायित्व में (स) सम्पत्ति एवं दायित्व दोनों में (द) इनमें से कोई नहीं।
Minority Interest is shown in Consolidated Balance Sheet :
(a) Assets (b) Liability (c) Both Assets and Liability (d) None of these.
- कम्पनी लेखांकन में हितों की सामूहीकरण विधि सम्बन्धित है :
(अ) संविलयन (ब) पुनर्निर्माण (स) आन्तरिक पुनर्निर्माण (द) इनमें से कोई नहीं।
Incorporate Account-Pooling of Interest Method is related to :
(a) Merger (b) Reconstruction (c) Internal Reconstruction (d) None of these.
- यदि भुनाये गये बिलों पर कटौती 50,000 रुपये एवं इन पर असमाप्त कटौती का प्रारम्भिक शेष 8,000 रुपये एवं अन्तिम शेष 6,000 रुपये है तो बैंक के लाभ-हानि खाते में क्रेडिट की जाने वाली राशि है :
If discount on bills discounted is Rs. 50,000 and rebate on bills discounted opening balance Rs. 8,000 and closing balance Rs. 6,000. Which amount is credited to P/L Account of the Bank :
(a) 64,000 (b) 52,000 (c) 38,000 (d) 42,000

खण्ड ब : लघु उत्तरीय Section B : Short Answer

Regular 5×3=15 / Private 5×3=15

- लाभ-हानि नियोजन खाते से क्या आशय है ? What do you mean by Profit and Loss Appropriation Account ?

अथवा OR

कम्पनी के लाभ-हानि पत्रक के प्रमुख शीर्षकों को संक्षेप में समझाइए।
Explain briefly major heads of 'Statement of Profit and Loss' of a Company.

- सार्वजनिक उपयोगिता वाले उपक्रमों के लेखे की विशेषताएँ लिखिए।
Write the special feature of the account of Public Utility Undertaking.

अथवा OR

एक व्यवसाय पिछले कुछ वर्षों से 80,000 रुपये औसत लाभ अर्जित करता है और इसी प्रकार के व्यवसाय में प्रतिफल की सामान्य दर 10% है। यदि व्यवसाय की शुद्ध सम्पत्तियों का मूल्य 6,00,000 रुपये है तो औसत लाभों के पूँजीकरण विधि द्वारा ख्याति की गणना कीजिए।

A business has earned average profit of Rs. 80,000 during the last few year and the normal rate of return in a similar business is 10%. If the value of net assets of the business is Rs. 6,00,000, calculate goodwill according to the Capitalisation of Average Profit Method.

P. T. O.

3. निस्तारक द्वारा सम्पत्तियों से प्राप्त राशि को किस क्रम में वितरित किया जाता है ?
In what order the money realized from assets is distributed by the Liquidator ?

अथवा OR

राहुल लिमिटेड का ऐच्छिक समापन हुआ। निम्न सूचनाओं से निस्तारक का अन्तिम लेखा विवरण तैयार करना है :

Rahul Limited went into Voluntary Liquidation. Prepare the Liquidator's Final Statement of Account from the following information :

	रुपये Rupees
(1) सम्पत्तियों से वसूली Assets Realised	4,05,000
(2) निस्तारक का पारिश्रमिक Liquidator's Remuneration	50,000
(3) असुरक्षित लेनदार (5,000 रुपये के प्राधिकार लेनदारों के अतिरिक्त) Unsecured Creditor's (Excluding Preferential Creditor's Rs. 5,000)	2,00,000
(4) अंश पूंजी Share Capital	3,90,000

4. आन्तरिक पुनर्निर्माण के उद्देश्य बताइए। Explain the object of Internal Reconstruction.

अथवा OR

आन्तरिक पुनर्निर्माण में लेनदारों एवं ऋणपत्रधारियों ने अपने दावों में क्रमशः 60% एवं 40% कटौती स्वीकार की है। लेनदारों की राशि 2,00,000 रुपये एवं ऋणपत्रों की राशि 3,00,000 रुपये है। आवश्यक जर्नल प्रविष्टि दीजिए।

In Internal Reconstruction the creditors and debentureholders have accepted 60% and 40% reduction in their claims respectively. The amount of creditors is Rs. 2,00,000 and debentures is Rs. 3,00,000. Give necessary Journal Entry.

5. गैर-निष्पादनीय सम्पत्ति से क्या आशय है ? What is meant by Non-Performing Assets ?

अथवा OR

मयंक स्टोर्स में 30 जून, 2018 को आग लग गई : Fire broke out in the shop of Mayank Stores on 30th June, 2018 :

	रुपये Rupees
स्कंध (1-4-18) Stock (1-4-18)	50,000
क्रय Purchase	1,20,000
विक्रय Sales	1,60,000
सकल लाभ की दर Gross Profit Rate	25%

स्कंध के दावे की हानि की गणना कीजिए। Find out amount of claim for loss of stock.

खण्ड स : दीर्घ उत्तरीय Section C : Long Answer

Regular 5×4=20 / Private 5×6=30

1. प्रबन्धकीय पारिश्रमिक से क्या आशय है ? इसका निर्धारण कैसे किया जाता है ?

What do you mean by Managerial Remuneration ? How it is determined ?

अथवा OR

एक कंपनी ने एक व्यापार को 1 जुलाई, 2018 को क्रय किया। कंपनी का सामेलन 1 नवम्बर, 2018 को हुआ। 31 मार्च, 2019 को प्रथम अन्तिम लेखे बनाए गए। सकल लाभ 5,60,000 रुपये था। सामान्य व्यय 1,42,000 रुपये एवं संचालकों का वार्षिक शुल्क 1,20,000 रुपये था। प्रारम्भिक व्यय 1,50,000 रुपये एवं 31 दिसम्बर तक किराया 12,000 रुपये वार्षिक था, जो बाद में बढ़ाकर 30,000 रुपये वार्षिक कर दिया गया। मैनेजर का वेतन 60,000 रुपये वार्षिक था, इसे कंपनी के सामेलन के समय संचालक बना दिया गया (और तब से वेतन को संचालकों के शुल्क में शामिल किया गया)। शुद्ध बिक्री 82,00,000 रुपये थी। सामेलन के पूर्व की अवधि में मासिक औसत विक्रय सामेलन के बाद की अवधि के मासिक औसत विक्रय का आधा था। सामेलन के पूर्व एवं पश्चात् की अवधि का लाभ या हानि ज्ञात कीजिए। <https://www.davvonline.com>

A company acquired a business on 1st July, 2018. Company was incorporated on 1st November, 2018. The first accounts are drawn upto 31st March, 2019. The Gross Profit was Rs. 5,60,000. General Expenses was Rs. 1,42,000 and Director's Fee was Rs. 1,20,000 per annum. Preliminary Expenses Rs. 15,000 and Rent upto 31st December was Rs. 12,000 per annum after which it was increased to Rs. 30,000 per annum. Salary of the manager, who upon incorporation of this company was made a director was Rs. 60,000 per annum (since incorporation of this company it was included in Director's Fees above). Net Sales were Rs. 82,00,000. Average monthly sales for Pre-incorporation Period was half of the average monthly sales of Post-incorporation Period. Find out the Profit or Loss for Pre-incorporation and Post-incorporation Period.

2. अंशों के मूल्यांकन की आवश्यकता एवं विभिन्न विधियों का वर्णन कीजिए।

Describe the requirement and method of Valuation of Shares.

अथवा OR

अन्य लिमिटेड के निम्नलिखित विवरण उपलब्ध हैं :

- (1) पूँजी 45,000, 6 प्रतिशत पूर्वाधिकार अंश 10 रुपये प्रत्येक पूर्णदत्त। 45,000 समता अंश 10 रुपये प्रत्येक पूर्णदत्त।
- (2) बाह्य दायित्व 75,000 रुपये।
- (3) संचय एवं आधिक्य 35,000 रुपये।
- (4) कम्पनी द्वारा प्रतिवर्ष कर के पश्चात् कमाए गए लाभों का औसत 85,050 रुपये।
- (5) इसी प्रकार की कम्पनी द्वारा समता अंशों, पूर्ण प्रदत्त के बाजार मूल्य पर सामान्य लाभ की दर 9% है।
- (6) कम्पनी प्रतिवर्ष 10,000 रुपये संचय में हस्तान्तरित करती है।

यह मानते हुए कि कुल सम्पत्तियों में से 3,500 रुपये की कृत्रिम सम्पत्ति है, समता अंश का उचित मूल्य ज्ञात कीजिए।
The following particulars are available of ANAY Limited :

- (1) Capital Rs. 45,000, 6% Preferential Shares of Rs. 10 each fully paid up. 45,000 Equity Shares of Rs. 10 each fully paid up.
- (2) External Liabilities Rs. 75,000.
- (3) Reserve and Surplus Rs. 35,000.
- (4) Average Profit after taxation earned every year by the company Rs. 85,050.
- (5) The Normal Profit earned on the market value of equity shares, fully paid, on the same type of company is 9%.
- (6) Company transfer every year Rs. 10,000 to reserve.

Calculate the fair value of equity share assuming that out of the total assets, assets worth Rs. 3,500 are fictitious.

3. सूत्रधारी कम्पनी से आप क्या समझते हैं ? इसके गुण-दोषों की विवेचना कीजिए।

What do you understand by Holding Company ? Discuss its advantages and disadvantages.

अथवा OR

31 मार्च, 2018 को एक सूत्रधारी कम्पनी एवं उसकी सहायक कम्पनी के चिट्ठे निम्न प्रकार हैं :

The following are the balance Sheet of a Holding Company and its Subsidiary Company on 31st March, 2018 :

विवरण Particular	सूत्रधारी कम्पनी Holding Co. रुपये Rs.	सहायक कम्पनी Subsidiary Co. रुपये Rs.
I समता एवं दायित्व Equity and Liabilities		
अंशधारी कोष Shareholder's Fund		
(a) समता अंश पूँजी (प्रत्येक 10 रुपये) Equity Share Capital (each Rs. 10)	32,000	18,000
(b) संचय एवं आधिक्य Reserve and Surplus		
लाभ-हानि खाता Profit and Loss A/c	8,000	(4,000)
चल दायित्व Current Liabilities		
लेनदार Creditors	6,000	11,000
योग Total	46,000	25,000
II सम्पत्तियाँ Assets		
विविध सम्पत्तियाँ Sundry Assets	30,000	25,000
सहायक कम्पनी में 720 अंश 720 Shares in Subsidiary Company	16,000	--
योग Total	46,000	25,000

1-4-2017 को सूत्रधारी कम्पनी ने सहायक कम्पनी के अंश प्राप्त किये। इस तिथि को सहायक कम्पनी के लाभ-हानि खाते में 3,000 रुपये की क्रेडिट बाकी थी। मिश्रित चिट्ठा बनाइए।

On 1-4-2017 Holding Company acquire the shares in Subsidiary Company at which date the Subsidiary Company has a credit balance in Profit and Loss Account Rs. 3,000. Prepare Consolidated Balance Sheet.

4. कम्पनियों का एकीकरण क्या है ? विलय के स्वभाव एवं क्रय के स्वभाव वाले एकीकरण में अन्तर बताइए।

What is Amalgamation of Companies ? State difference between the terms of amalgamation in the nature of merger and amalgamation in the nature of purchase.

अथवा OR

अजय और विजय लिमिटेड के बिट्टे निम्न हैं : The following are the balance sheet of Ajay Ltd. and Vijay Ltd. :

विवरण Particular	अजय लि. Ajay Ltd. रुपये Rs.	विजय लि. Vijay Ltd. रुपये Rs.
I समता एवं दायित्व Equity and Liabilities		
अंशधारी कोष Shareholders Fund		
समता अंश पूंजी Equity Share Capital	10,00,000	5,00,000
संचय एवं आधिक्य Reserve and Surplus		
सामान्य संचय General Reserve	2,00,000	1,00,000
लाभ-हानि खाता Profit and Loss Account	3,30,000	1,40,000
चल दायित्व Current Liabilities		
लेनदार Creditor's	1,20,000	60,000
योग Total	16,50,000	8,00,000
II सम्पत्तियाँ Assets		
गैर-चालू सम्पत्तियाँ Non Current Assets		
स्थायी सम्पत्तियाँ Fixed Assets	11,50,000	5,00,000
चालू सम्पत्तियाँ Current Assets :		
देनदार Debtors	1,50,000	70,000
स्कंध Stock	3,00,000	2,00,000
बैंक Bank	50,000	30,000
योग Total	16,50,000	8,00,000

अजय लिमिटेड ने विजय लिमिटेड के व्यवसाय को 8,00,000 रुपये में अधिग्रहित किया, जिसका भुगतान अजय लिमिटेड के 100 रुपये वाले पूर्णदत्त अंशों में होना था। अजय लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक प्रविष्टियाँ कीजिए एवं चिट्ठा बनाइये यदि एकीकरण क्रय के स्वभाव का हो।

Ajay Limited acquired the business of Vijay Limited for the consideration of Rs. 8,00,000 which is paid by full paid equity shares of Rs. 100 each in Ajay Limited. Pass the necessary entries and prepare balance sheet in the books of Ajay Limited as amalgamation is in the nature of purchase.

5. निम्नलिखित पर टिप्पणी लिखिए :

(अ) अग्नि बीमे के सम्बन्ध में औसत वाक्य का प्रभाव।

(ब) बीमा व्यवसाय में असमाप्त जोखिम के लिए संचय।

Write short notes on the following :

(a) The effect of Average Clause in respect of Fire Insurance.

(b) Reserve for Unexpired Risk in Insurance Business.

अथवा OR

भारत बैंक लिमिटेड का 31 मार्च, 2019 को समाप्त होने वाले वर्ष का लाभ-हानि खाता, निम्नांकित सूचनाओं के आधार पर बनाइए :

Prepare the Profit and Loss Account of Bharat Bank Limited for the year ending 31st March, 2019 from the following particulars :

	राशि रुपये Amount in Rs.
ऋणपत्रों पर ब्याज Interest on Loan	1,30,000
स्थायी निक्षेपों पर ब्याज Interest on Fixed Deposit	1,37,000
भुनाये गये बिलों पर असमाप्त कटौती Rebate on Bills Discounted	24,500
ग्राहकों से लिया गया कमीशन Commission charged to Customer	4,100
वेतन Salary	27,000
भुनाये गये बिलों पर कटौती Discount on Bills Discounted	97,500
नगद साख् खातों पर ब्याज Interest on Cash Credit Accounts	1,11,500
चालू खातों पर ब्याज Interest on Current Accounts	21,000
किराया और कर Rent and Taxes	9,000
अधिविकल्प पर ब्याज Interest on Overdraft	27,000
अंकेसकों की फीस Auditors Fees	2,100
बचत बैंक जमा पर ब्याज Interest on Saving Bank Deposit	34,000
डाक और तार Post and Telegraph	700
छपाई एवं लेखन सामग्री Printing and Stationery	1,450
विविध व्यय Sundry Charges	850