

Roll No.

Total Printed Pages - 19

F-3082**M.Com. (Previous) Examination, 2022****(COMPULSORY)****PAPER SECOND****ADVANCED ACCOUNTING***Time : Three Hours]**[Maximum Marks:100*

नोट : सभी पाँच प्रश्नों के उत्तर दीजिए। प्रत्येक इकाई से एक प्रश्न 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

1. नेहा लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2018 को ₹ 2,05,000 के 13% ऋणपत्रों को निर्गमित किया जो कि चार वर्षों के बाद सममूल्य पर

शोध्य हैं और इनके शोधन के उद्देश्य से शोधन कोष खोलने का निर्णय लिया गया था। यह अनुमान लगाया गया कि निवेश 6% शुद्ध लाभ अर्जित करेगा। शोधन कोष तालिका दिखाती है कि 0.228591 रु. को प्रत्येक वर्ष के अन्त में निवेश करने पर 4 वर्षों के बाद 6% चक्रवृद्धि ब्याज की दर पर वह 1 रु. हो जाएगा। यह मान लिया जाता है कि 31 मार्च, 2022 को प्रतिभूतियों से 1,50,000 रु. अर्जित होता है और ब्याज की प्राप्ति के बाद बैंक खाता में 70,000 रु. शेष था। कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक खाते बनाइए। (रु. के निकटतम गणना कीजिए।)

Neha Ltd. issued 13% Debentures for Rs. 2,05,000 on April 1, 2018 repayable at par at the end of four years and it was decided to set up a sinking fund for the purpose of their redemption. It is expected that investment will earn a net interest of 6%. Sinking fund table shows that Rs. 0.228591 invested at the end of each year at 6% compound interest will amount to Re. 1 at the end of four years. Assume the securities realised Rs. 1,50,000 on 31st March, 2022 and balance in bank account after receipt of interest was Rs. 70,000. Prepare necessary Ledger Accounts in the books of the company. (Calculate to the nearest rupee).

[3]

अथवा (OR)

कम्पनी अधिनियम, 2013 के अन्तर्गत एक कम्पनी के अन्तिम लेखों को तैयार करने एवं प्रस्तुत करने के सम्बन्ध में कौन से नियम हैं? व्याख्या कीजिए।

What are the rules regarding the preparation and presentation of the Final Accounts of a Company under the Companies Act, 2013? Explain.

इकाई - 2 / Unit - 2

हस्तान्तरक और हस्तान्तरी कम्पनी किसे कहते हैं? हस्तान्तरक और हस्तान्तरी कम्पनी की पुस्तकों में कौन-सी प्रविष्टियां की जाती हैं?

What is transferor and transferee company? What accounting entries are made in the books of transferor company and transferee Company?

अथवा (OR)

31 मार्च, 2021 को काजल लि. और सुमन लि. का स्थिति विवरण निम्न प्रकार है-

[4]

विवरण	काजल लि.	सुमन लि.
i. समता एवं दायित्व अंशधारी कोष :	रु.	रु.
अंश पूंजी (10 रु. प्रति अंश)	80,00,000	35,00,000
संचय एवं आधिक्य :		
विदेशी परियोजना संचय	-	1,00,000
विनियोग भत्ता संचय	8,00,000	-
सामान्य संचय	24,00,000	-
पूंजी संचय	10,00,000	-
गैर-चालू दायित्व :		
8% ऋणपत्र	-	10,00,000
चालू दायित्व :		
व्यापारिक देयताएं	11,00,000	5,00,000
	1,33,00,000	51,00,000
ii. सम्पत्तियां		
गैर-चालू सम्पत्तियां :		
स्थायी सम्पत्तियां :		
मूर्त सम्पत्तियां :		
भूमि एवं भवन	30,00,000	-
प्लांट एवं मशीन	50,00,000	20,00,000
फर्नीचर	5,00,000	5,00,000

[5]

चालू सम्पत्तियां:		
स्टॉक	30,00,000	15,00,000
व्यापारिक प्राप्य	14,00,000	5,00,000
रोकड़ तथा रोकड़ के समकक्ष	4,00,000	2,00,000
अन्य चालू सम्पत्तियां:		
असमापित प्रारम्भिक व्यय	-	4,00,000
	1,33,00,000	51,00,000

1 अप्रैल, 2021 को दोनों कम्पनियां एकीकरण के लिए सहमत हो गईं और उन्होंने एक नई कम्पनी अजय लि. के नाम से बनायी, जिसने दोनों कम्पनियों की सम्पत्तियों एवं दायित्वों को ले लिया। प्रतिफल काजल लि. के लिए 1,00,00,000 रु. एवं सुमन लि. के लिए 27,00,000 रु. निर्धारित किया गया। अजय लि. द्वारा प्रतिफल का भुगतान अपने 10 रु. वाले पूर्ण चुकता समता अंशों में किया गया। एकीकरण के व्यय 75,000 रु. अजय लि. द्वारा भुगतान किए गए। 8% ऋणपत्रों को उतनी ही संख्या में अजय लि. के 10% ऋणपत्रों में 10,00,000 रु. के लिए परिवर्तित किया गया। अजय लि. की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टियां कीजिए एवं विलय की प्रकृति के एकीकरण के बाद का स्थिति-विवरण बनाइए। (कम्पनि अधिनियम, 2013 के अनुसार)

[6]

The Following are the Balance Sheets of Kajal Ltd. and Suman Ltd. as at 31st March, 2021:

Particulars	Kajal Ltd.	Suman Ltd.
I. Equity and Liabilities -	₹	₹
Shareholders' funds :		
Share capital		
(per share ₹ 10)	80,00,000	35,00,000
Reserve and Surplus :		
Foreign Project reserve :	-	1,00,000
Investment allowance reserve	8,00,000	-
General reserve	24,00,000	-
Capital reserve	10,00,000	-
Non-current liabilities :		
8% Debentures	-	10,00,000
Current liabilities :		
Trade Payables	11,00,000	5,00,000
	1,33,00,000	51,00,000

[7]

II. ASSETS		
Non-Current assets :		
Fixed assets :		
Tangible assets :		
Land and building	30,00,000	—
Plant and machinery	50,00,000	20,00,000
Furniture	5,00,000	5,00,000
Current assets:		
Inventories	30,00,000	15,00,000
Trade receivables	14,00,000	5,00,000
Cash and Cash equivalents	4,00,000	2,00,000
Other current assets :		
Unamortised Preliminary expenses	—	4,00,000
	1,33,00,000	51,00,000

Both Companies agreed to amalgamate and form a new company called Ajay Ltd., which takes overall the assets and liabilities of both the companies on 1st April, 2021. The consideration is agreed at Rs. 1,00,00,000 and Rs. 27,00,000 for Kajal Ltd. and Suman Ltd. respectively. Consideration paid by Ajay Ltd. was in the form of its own

F- 3082

P.T.O.

[8]

fully paid equity shares of Rs. 10 each. Expenses of amalgamation Rs. 75,000 paid by Ajay Ltd. 8% debentures are converted into identical number of Ajay Ltd's 10% debentures for Rs. 10,00,000. Pass journal entries in the books of Ajay Ltd. and prepare its Balance sheet after the amalgamation in the nature of merger. (as per Companies Act, 2013).

इकाई - 3 / Unit - 3

31.3.2021 को नवीन लि. और इसकी सहायक विकास लि. के निम्नांकित चिट्ठे थे।

विवरण	नवीन लि.	विकास लि.
I समता एवं दायित्व :	रु.	रु.
अंशधारी कोष :		
अंश पूंजी (प्रति अंश 10 रु.)	5,00,000	1,00,000
संचय एवं आधिक्य :		
संचय	2,00,000	80,000
लाभ-हानि विवरण-आधिक्य	1,00,000	25,000
चालू दायित्व :		
व्यापारिक देयताएं :		
लेनदार	1,50,000	50,000
देय विपत्र	10,000	15,000
	9,60,000	2,70,000

F- 3082

[9]

II. सम्पत्तियां		
गैर-चालू सम्पत्तियां :		
स्थायी सम्पत्तियां :		
मूर्त सम्पत्तियां :		
संयन्त्र तथा मशीनें	2,70,000	81,000
फर्नीचर	1,00,000	34,000
सहायक कम्पनी के अंशों में निवेश (7,500 अंश)	1,40,000	-
चालू सम्पत्तियां :		
अन्य सम्पत्तियां :	4,50,000	1,55,000
	9,60,000	2,70,000

निम्न सूचनाओं को ध्यान में रखते हुए कम्पनी अधिनियम, 2013 के अनुसार समेकित चिट्ठा बनाइए:

- अ) क्रय तिथि पर विकास लि. के संचय तथा लाभ शेष क्रमशः 30,000 रु. तथा 15,000 रु. थे।
- ब) क्रय तिथि पर संयन्त्र एवं मशीनों का विकास लि. में पुनर्मूल्यांकन किया गया। संयन्त्र व मशीनों की लागत 90,000 रु. थी उसे 1,20,000 रु. तथा फर्नीचर जो कि 40,000 रु. लागत का था 30,000 रु. किया गया। परन्तु अभी इन परिवर्तनों का कोई लेखा नहीं किया गया।

F-3082

P.T.O.

[10]

From the following Balance Sheets of Naveen Ltd. and its Subsidiary Vikas Ltd. drawn up at 31.3.2021.

Particulars	Naveen Ltd.	Vikas Ltd.
I. Equity and Liabilities		
Shareholders' funds :		
Share Capital (Rs. 10 per Share)	5,00,000	1,00,000
Reserve and surplus:		
Reserve	2,00,000	80,000
Statement of Profit & Loss Surplus	1,00,000	25,000
Current liabilities :		
Trade Payables :		
Creditors	1,50,000	50,000
Bills payable	10,000	15,000
	9,60,000	2,70,000

F-3082

[11]

II ASSETS		
Non-current assets :		
Fixed assets :		
Tangible assets :		
Plant and Machinery	2,70,000	81,000
Furniture	1,00,000	34,000
Investment in Subsidiary Co. (7,500 shares)	1,40,000	–
Current Assets :		
Other assets	4,50,000	1,55,000
	9,60,000	2,70,000

Prepare Consolidated Balance Sheet as per Companies Act, 2013 Keeping note of following Informations :

- (a) Reserves and Profit balance in Vikas Ltd. on the date of purchase are Rs. 30,000 and Rs. 15,000 respectively.
- (b) Plant and Machines have been revalued on date of

[12]

purchase. Plant and Machinery costing Rs. 90,000 was revalued at Rs. 1,20,000 and Furniture costing Rs. 40,000 was revalued at Rs. 30,000. But these changes have not been recorded so far.

अथवा (OR)

निम्नलिखित को समझाइये :

- हीनता या कमी का खाता
- एक कम्पनी के समापन पर पूर्वाधिकारी लेनदार
- अंशदायियों की सूची

Explain the following:

- Deficiency Account
- Preferential creditor at the Liquidation of a company.
- List of contributors

इकाई - 4

Unit - 4

31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के लिए भारत विद्युत लि. की निम्न बाकियाँ थी।

[13]

विवरण	विकलन राशि ₹	समाकलन राशि ₹
समता अंश		6,00,000
ऋणपत्र		2,50,000
विविध लेनदार		10,000
अवक्षयण कोष		3,00,000
विद्युत तरंगों का विक्रय		1,50,000
मीटरों का किराया		10,000
विविध देनदार (विद्युत की पूर्ति के लिए)	50,000	
अन्य देनदार	500	
सामग्री का स्कन्ध	5,000	
रोकड़	5,000	
विद्युत उत्पादन व्यय	35,000	
विद्युत वितरण व्यय	5,000	

F- 3082

P.T.O.

[14]

किराया एवं कर	5,000	
व्यवस्थापन व्यय	12,000	
अवक्षयण	20,000	
ऋणपत्रों पर ब्याज	12,500	
मध्ये लाभांश	20,000	
भूमि 31 मार्च, 2020 तक	2,00,000	
भूमि पर 2020-21 में व्यय	10,000	
यन्त्र 31 मार्च, 2020 तक	6,50,000	
यन्त्रों पर 2020-21 में व्यय	10,000	
मेन्स 31 मार्च, 2020 तक	2,50,000	
मेन्स पर 2020-21 में व्यय	60,000	
1 अप्रैल, 2020 को शुद्ध आगम लेखे का आधिक्य		30,000
	13,50,000	13,50,000

स्थायी सम्पत्तियों पर ½% आकस्मिकता संचय कीजिए। आगम लेखा, शुद्ध आगम लेखा, पूँजी लेखा तथा सामान्य स्थिति-विवरण तैयार कीजिए।

F- 3082

[15]

The following balances relate to Bharat Electricity Ltd.
For the year ended 31st March, 2021.

Particulars	Dr. Amount	Cr. Amount
	₹	₹
Equity Share Capital		6,00,000
Debentures		2,50,000
Sundry Creditors		10,000
Depreciation Fund		3,00,000
Sales of Electric		1,50,000
Rent of Meteres		10,000
Sundry Debtors (Per Electric Supply)	50,000	
Other Debtors	500	
Stock of Material	5,000	
Cash	5,000	
Electric Product Expenses	35,000	
Electric Distribution Expenses	5,000	
Rent and Tax	5,000	
Management Expenses	12,000	

F- 3082

P.T.O.

[16]

Depreciation	20,000	
Interest on Debentores	12,500	
Interim Dividend	20,000	
Land at 31 st March, 2020	2,00,000	
Expenses at Land in 2020-21	10,000	
Machinery at 31 st March, 2020	6,50,000	
Expenses at Machinery in 2020-21	10,000	
Mains at 31 st March, 2020	2,50,000	
Expenses at Mains in 2020-21	60,000	
Net Balance of Net Revenue A/c as on 1 st April, 2020		30,000
	13,50,000	13,50,000

Create ½% Contingency Reserve on Fixed Assets. You are required to prepare Revenue Account, Net Revenue Account, Capital Account and General Balance Sheet.

F- 3082

[17]

अथवा

(OR)

बैंक के लाभ-हानि खाते का नमूना दीजिए तथा इसके प्रत्येक शीर्षक को सूक्ष्म में समझाइए।

Give specimen of Bank's Profit and Loss Account and explain its each head in brief.

इकाई - 5

Unit - 5

विनियोग खाता से क्या आशय है? एक कम्पनी की पुस्तकों में विनियोगों के क्रय एवं विक्रय के सम्बन्ध में लेखांकन व्यवहार समझाइये। काल्पनिक अंकों सहित जर्नल प्रविष्टियाँ दीजिए।

What is meant by Investment Accounts? Discuss the accounting treatment of purchase and sale of Investments in the books of a company. Give Journal entries with imaginary figures.

अथवा

(OR)

[18]

प्रो. रेणु ने उच्चतर लेखाविधि पर एक पुस्तक लिखी और इसके प्रकाशन का सर्वाधिकार सहयोग प्रकाशन, रायपुर को दे दिया। प्रत्येक वर्ष 31 मार्च तक बिक्री हुई पुस्तकों के छपे मूल्य का 15% अधिकार शुल्क निर्धारित हुआ। प्रकाशक ने बिक्री का निम्न हिसाब प्रस्तुत किया:

वर्ष	पुस्तकें छपी	नमूने में दी गयी पुस्तकें	क्षतिग्रस्त पुस्तकें	अन्तिम स्कन्ध
31 मार्च, 2019	2,000	100	30	270
31 मार्च, 2020	1,800	80	20	900
31 मार्च, 2021	-	30	10	160

पुस्तक का मुद्रित मूल्य 200 रु. है। अधिकार शुल्क की राशि प्रति-वर्ष अगले वर्ष 30 अप्रैल को चुकाई जाती है। मैसर्स सहयोग प्रकाशन की पुस्तकों में आवश्यक खाते कीजिए।

Prof. Renoo wrote a book on Advanced Accountancy and gave the right of its Publication to Sahyog Prakashan, Raipur at royalty of 15% on the printed price of the books sold upto 31st March each year. The publishers submitted the accounts of the books sold as follows:

[19]

Year	Printed Books	Specimen Given	Damaged Books	Closing stock
31 st Mar., 2019	2,000	100	30	270
31 st Mar., 2020	1,800	80	20	900
31 st Mar., 2021	–	30	10	160

The Printed price of the books is Rs. 200. The amount of royalty is paid on 30th April following year. Open the necessary Ledger accounts in the books of M/S Sahyog Prakashan.