

**CBD-3286-T**  
**B. Com. Fourth Semester**  
**(End Semester)**  
**Examination, 2019**

**COMMERCE**

**Paper - COM-CC-411**  
**(Corporate Accounting)**

**Time : Three Hours ]**

**[ Maximum Marks : 60**

**नोट :-** प्रश्नपत्र तीन खण्डों में विभाजित है। प्रश्नों के उत्तर निर्देशानुसार दीजिए ।

**[ P. T. O.**

**Note :-** The question paper is divided into three sections. Attempt question as per direction.

खण्ड 'अ'

SECTION-A

(वस्तुनिष्ठ प्रश्न)

(Objective Type Questions) 10×1=10

**नोट :-** सही विकल्प चुनिये।

**Note :-** Choose the correct option.

1. अंश आवेदन खाता है :

- (अ) व्यक्तिगत खाता
- (ब) अव्यक्तिगत खाता
- (स) वास्तविक खाता
- (द) नाममात्र खाता

Share application account is :

- (a) Personal account
- (b) Impersonal account

- (c) Real account
- (d) Nominal account

2. स्व-ऋणपत्रों को रद्द करने पर हुए लाभ का अन्तरण होता है :

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

Profit on cancellation of own debentures transfers to :

- (a) Statement of profit and loss
- (b) General reserve A/c
- (c) Capital reserve A/c
- (d) Debentures A/c

3. सबसे अधिक मूल्य की ख्याति है :

- (अ) कुत्ते की स्वभाव की

[ P. T. O. ]

- (ब) बिल्ली के स्वभाव की  
 (स) चूहे के स्वभाव की  
 (द) खरखोश की स्वभाव की

The value of goodwill is highest :

- (a) Dog goodwill  
 (b) Cat goodwill  
 (c) Rat goodwill  
 (d) Rabbit goodwill
4. शुद्ध सम्पत्ति की राशि को अंशों की संख्या में विभाजित करने पर प्राप्त प्रति अंश मूल्य :
- (अ) बाजार मूल्य होगा  
 (ब) लागत मूल्य होगा  
 (स) पुस्तक मूल्य होगा  
 (द) आन्तरिक मूल्य होगा

The value of per share on division of amount of net assets by numbers of share will be :

- (a) Market value

- (b) Cost price  
 (c) Book value  
 (d) Intrinsic value

5. समामेलन से पूर्व के लाभ को माना जाता है :

- (अ) पूँजीगत लाभ  
 (ब) आयगत लाभ  
 (स) सामान्य लाभ  
 (द) इनमें से कोई नहीं

Profit prior to incorporation is treated as :

- (a) Capital profit  
 (b) Revenue profit  
 (c) General profit  
 (d) None of these

6. किसी विद्यमान कम्पनी का पुनर्गठन उसके विघटन के बिना ही किये जाने पर कहलाता है :

- (अ) एकीकरण

[ P. T. O.

- (ब) संविलयन  
 (स) आन्तरिक पुर्ननिर्माण  
 (द) बाह्य पुर्ननिर्माण

Reorganisation of existing company without its dissolution is known as :

- (a) Amalgation  
 (b) Absorption  
 (c) Internal reconstruction  
 (d) External reconstruction

7. सूत्रधारी कम्पनी और उसके सहायक कम्पनी का मिश्रित चिह्न..... के अनुसार तैयार किया जाता है :

- (अ) AS-11  
 (ब) AS-22  
 (स) AS-21  
 (द) AS-23

Preparation of consolidated balance-sheet of holding company and its subsidiary company as per..... :

- (a) AS-11  
 (b) AS-22  
 (c) AS-21  
 (d) AS-23

8. सहायक कम्पनी के अधिग्रहण पूर्व लाभ को माना जाता है :

- (अ) आयगत लाभ  
 (ब) पूँजी लाभ  
 (स) ख्याति  
 (द) उपरोक्त में से कोई नहीं

Pre-acquisition profit in subsidiary company is considered as :

- (a) Revenue profit  
 (b) Capital profit  
 (c) Goodwill  
 (d) None of these

[ P. T. O.

9. निम्नलिखित में से कौन सा कोषों का अनुप्रयोग है :

- (अ) लाभांश का भुगतान
- (ब) कर का भुगतान
- (स) कार्यशील पूँजी में वृद्धि
- (द) उपरोक्त सभी

Which of the following are applications of funds :

- (a) Payment of dividend
- (b) Payment of tax
- (c) Increase in working capital
- (d) All of above

10. लेखांकन मानक-ए एस-3 के अनुसार करों के लिए प्रावधान को माना जाना चाहिए :

- (अ) एक चालू दायित्व
- (ब) एक लाभों का नियोजन
- (स) या तो (अ) या (ब)
- (द) उपरोक्त में से कोई नहीं

As per accounting standard AS-III, provision for taxation should be treated as :

- (a) A current liability
- (b) An appropriation of profits
- (c) Either (a) or (b)
- (d) None of the above

खण्ड 'ब'

**SECTION-B**

(लघु उत्तरीय प्रश्न)

(Short Answer Type Questions) 4×5=20

नोट :- निम्नलिखित में से किन्हीं चार प्रश्नों को हल कीजिये।

Note :- Attempt any four questions of the following.

1. एक सीमित कम्पनी ने ₹ 100 प्रत्येक के 100 अंशों का हरण किया। (मूल रूप से 20% प्रीमियम पर निर्गमित किये गये थे, जो आवेदन पर देय थे), जिन पर ₹ 40 आवंटन राशि तथा ₹ 30 की प्रथम याचना राशि प्राप्त नहीं हुई थी। ₹ 20 की अन्तिम याचना अभी नहीं की गई है। ये अंश मूल रूप से 4:5 के अनुपात में अनुपातिक -

[ P. T. O. ]

आधार पर आबंटित किए गये थे। बाद में इन अंशों को ₹ 70 प्रति अंश पर ₹ 80 चुकता जमा कर पुनःनिर्गमित कर दिया गया। जर्नल के लेखे कीजिए।

A limited company forfeited 100 shares of ₹100 each (originally issued at 20% premium which was payable along with application money) on which allotment money of ₹40 and first call money of ₹30 were not received; the final call money of ₹20 is not yet called. These shares were originally allotted on pro-rata basis in the ratio of 4:5. These shares were subsequently reissued at ₹70 per shares; credited at ₹80 paid up. Give journal entries.

2. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III के प्रारूप के अनुसार कम्पनी के स्थिति विवरण का प्रारूप बनाइये।

Prepare a specimen of companies balance sheet in the format as per schedule III of the Companies Act 2013.

3. विषय के स्वभाव और क्रय के स्वभाव के एकीकरण से आप क्या समझते हैं? इन दोनों में क्या अंतर है?

What do you mean by amalgamation in the nature of merger and nature of purchase? What is difference between the two?

4. मूल्य-वर्धित विवरण-पत्र से आप क्या समझते हैं? यह कैसे बनाया जाता है?

What do you understand by value statement? How is it prepared?

5. अल्पमत हित से आप क्या समझते हैं? सूत्रधारी कम्पनी की स्थिति में इसकी गणना किस प्रकार करते हैं?

What do you understand by minority interest? How is it calculated in case of holding company?

6. एक प्राइवेट कम्पनी के संचालक एक मूल प्रमुख अंशधारी मूल्यांकन के लिए एक दूसरे से परामर्श करते हैं। गत तीन वर्षों में लाभांश की दरें इस प्रकार थी :- 10% 15% और  $12\frac{1}{2}\%$ । आप यह निष्कर्ष निकालते हैं कि यदि गत तीन वर्षों का औसत लाभांश  $6\frac{1}{4}\%$  है तो अंशों का मूल्य (प्रत्येक अंश 100 ₹ का है) सम मूल्य पर माना जाना चाहिए। प्रत्येक  $1/4\%$  अतिरिक्त लाभांश

[ P. T. O. ]

के लिए अंशों का सम मूल्य 3.50 ₹ से बढ़ जाएगा। इस सूचना की सहायता से मृत अंशधारी के अंशों का मूल्य निकालिए।

The director of a private company consult each other for valuation of shares of deceased principal shareholder. The rates of dividends in the last 3 years were as :- 10%, 15%, and  $12\frac{1}{2}\%$ . You conclude that the average rate of dividends of last three years is  $6\frac{1}{4}\%$ , the value of share (each share is of ₹100) should be treated as par. For every additional  $1/4\%$  rate of dividends, the par value of shares will increase by ₹ 3.50. Find out the value of shares of the deceased shareholder with the help of this information.

खण्ड 'स'

SECTION - C

(दीर्घ उत्तरीय प्रश्न)

(Long Answer Type Questions)  $3 \times 10 = 30$

नोट :- निम्नलिखित में से किन्हीं तीन प्रश्नों को हल कीजिये।

Note :- Attempt any three questions of the following.

1. ऋणपत्रों के शोधन से क्या आशय है ? ऋणपत्रों के शोधन की विभिन्न विधियों का वर्णन कीजिए।

What is meant by redemption of debentures? Explain the various methods of redemption of debentures.

2. ख्याति की अवधारणा का वर्णन कीजिए और इसके मूल्यांकन की विभिन्न विधियों को स्पष्ट कीजिए।

Describe the concept of goodwill and explain the various methods of the evaluation.

3. इण्डो लि. जिसकी पूँजी 10 ₹ वाले अंशों में विभक्त ₹ 5,00,000 थी, का निम्नलिखित शर्तों पर पुनर्निर्माण हुआ :

(क) अपने वर्तमान अंशों के  $2/5$  मूल्य के बराबर पूर्णदत्त समता अंश

(ख) उपर्युक्त समता अंशों के  $1/5$  मूल्य के बराबर  $12\%$  अधिमान अंश,

(ग) ₹ 60,000 के  $10\%$  ऋणपत्र।

[ P. T. O. ]

ख्याति का मूल्य ₹ 375,000 से घटाकर ₹ 1,50,000 किया गया। संयंत्र जो ₹ 90,000 का था। घटाकर ₹ 75,000 कर दिया गया। स्वकीय सम्पत्ति, जिसका पुस्तक मूल्य ₹ 110,000 था, घटाकर ₹ 1,00,000 कर दिया गया।

उपर्युक्त योजना को कार्यान्वित करने के लिए आवश्यक पूंजी प्रविष्टियाँ कीजिए।

Indo Ltd. had a share capital of ₹ 5,00,000 divided into shares of ₹10 each. It was reconstructed as follows :

Every shareholder to receive the following in exchange of his present shareholding :-

- Fully paid equity shares equal to 2/5th value of present shares.
- 12% preference shares equal to 1/5th value of the aforesaid equity shares.
- 10% debentures worth ₹60,000.

Value of goodwill has been reduced to ₹150,000 from ₹325,000. Plant which was shown at ₹90,000 was reduced in the value to ₹75,000. The book value of freehold property; which stood at ₹110,000 was reduced to ₹1,00,000.

Give journal entries to implement the above scheme.

4. 31 मार्च, 2018 को A लिमिटेड और B लिमिटेड के संक्षिप्त दायित्वों एवं सम्पत्तियों का विवरण निम्न प्रकार थे। B लिमिटेड A लिमिटेड की सहायक कम्पनी है।

विवरण	A लिमिटेड ₹	B लिमिटेड ₹
देयताएँ		
अंशपूँजी :	1,80,000	1,00,000
लाभ-हानि विवरण-पत्र	35,000	-
लेनदार	80,000	30,000
सम्पत्तियाँ :		
विविध सम्पत्तियाँ	1,90,000	80,000
देनदार	50,000	25,000

[ P. T. O. ]



सहायक कम्पनी में अंश ₹10 वाले	55,000	-
8,000 अंश (लागत पर)		
लाभ-हानि विवरण-पत्र	-	25,000
	2,95,000	1,30,000

A लिमिटेड के देनदारों में ₹10,000 की एक राशि शामिल है जो B लिमिटेड द्वारा देय है। 1 अक्टूबर 2017 के A लिमिटेड ने B लिमिटेड के अंश प्राप्त किये, इस तिथि को सहायक कम्पनी के लाभ-हानि विवरण-पत्र में 40,000 की डेबिट शेष था। मिश्रित चिह्न बनाइये।

The following are the summarized details of liabilities and assets of A limited and B limited as at 31st March 2018, B Ltd. is a subsidiary company of A limited :

Particulars	A Ltd.	B Ltd.
	₹	₹
Liabilities :		
Share capital	1,80,000	1,00,000
	29,500	1,30,000

Statement of profit and loss	35000	-
Creditors	80,000	30,000
Assets :	29,500	1,30,000
Sundry assets	1,90,000	80,000
Debtors	50,000	25,000
Share in subsidiary company 8000 shares of ₹10 each(atcost)	55,000	-
Statement of profit and loss	-	25000
	2,95,000	1,30,000

The debtors of A Ltd. include 10,000 due from B limited. A limited acquires the shares of B limited on 1st octobar 2017 when the subsidiary company had debit balance of statement of profit and loss of 40000. Prepare consolidated balance sheet.

5. एक्स लि. के चिह्ने 31-03-17 एवं 31-03-18 को निम्नवत् थे :

[ P. T. O.

	31-03-17	31-03-18
	₹	₹
दायित्व :-		
अंशपूँजी	5,00,000	650,000
प्रतिभूति प्रीमियम	50,000	-
लाभ-हानि विवरण पत्र	-	25,000
8% ऋणपत्र	2,00,000	1,10,000
बैंक अधिविकर्ण	80,000	1,00,000
लेनदार	80,000	75,000
प्रस्तावित लाभांश	10,000	15,000
करों के लिए प्रावधान	20,000	25,000
	9,40,000	10,00,000
सम्पत्तियाँ :		

ख्याति	1,00,000	75,000
विनियोग	1,50,000	200,000
स्थाय सम्पत्तियाँ	550,000	5,50,000
देनदार	60,000	90,000
स्कन्ध	60,000	80,000
रोकड़	12000	5000
पूर्वदत्त व्यय	8,000	-
	9,40,000	10,00,000

## अतिरिक्त सूचना :

- (i) वर्ष 2017-18 के लिए कर लाभांश के पूर्व शुद्ध लाभ ₹ 63,000 था
- (ii) वर्ष 2017-18 के दौरान कर के लिए प्रावधान ₹ 23,000 किया गया ।
- (iii) वर्ष 2017-18 के लिए चार्ज किया गया ह्रास ₹ 80,000 था

[ P. T. O. ]

(iv) प्रतिभूति प्रीमियम में से ₹ 50,000 के बोनस अंश निर्गमित किये गए ।

(v) 1 जुलाई 2017 को ₹ 90,000 के ऋणपत्रों का शोधन किया गया ।

ऋणपत्रों पर ब्याज का नकद भुगतान नियमितता के साथ किया गया है । भारतीय लेखाकंन मानक-3 के अनुसार रोकड़ बहाव विवरण तैयार कीजिये ।

5) The balance sheet of X Ltd. as on 31-03-17 and 31-03-18 were as under :

	31-03-17	31-03-18
	₹	₹
<b>Liabilities :-</b>		
Share capital	5,00,000	650,000
Securities premium	50,000	-
Statement of profit and loss	-	25,000

8% debentures	2,00,000	1,10,000
Bank overdraft	80,000	1,00,000
Creditors	80,000	75,000
Proposed dividend	10,000	15,000
Provision for taxation	20,000	25,000
	9,40,000	10,00,000

## Assets :

Goodwill	1,00,000	75,000
Investments	1,50,000	200,000
Fixed assets	550,000	5,50,000
Debtors	60,000	90,000
Stock	60,000	80,000

[ P. T. O. ]

Cash	12000	5000
Prepaid expenses	8,000	-
	9,40,000	10,00,000

Additional information :

- (i) Net profit for the year 2017-18 before tax and dividend was ₹ 63000
- (ii) Provision for tax made during the year 2017-18 was ₹23,000
- (iii) Depreciation charged for 2017-18 was ₹ 80,000
- (iv) Bonus shares of ₹ 50,000 was issued out of securities premium.
- (v) Debentures amounting to 90,000 were redeemed on 1 July 2017, interest on debentures was paid regularly in cash.

Prepare cash flow statement according to AS-3.