

Roll No. ....

Total Printed Pages -30

**F - 102**

**M. Com. (First Semester)**  
**EXAMINATION, Dec. - Jan., 2021-22**  
**Paper Second**  
**ADVANCED ACCOUNTING**

**Time : Three Hours****[Maximum Marks : 80]****[Minimum Pass Marks : 16]**

नोट - निर्देशानुसार सभी खण्डों के उत्तर दीजिए।

Note : Attempt all section as directed.

खण्ड - अ

**Section - A**

(वस्तुनिष्ठ / बहुविकल्पीय प्रकार के प्रश्न )

(Objective / Multiple Choice Questions)

नोट - इस खण्ड के सभी प्रश्न अनिवार्य हैं। प्रत्येक प्रश्न 01 अंक काहै।

All questions are compulsory of this section, each question carries 01 mark.

सही उत्तर का चयन कीजिए :

Choose the correct answer :

1. पब्लिक लिमिटेड कम्पनी जारी नहीं कर सकती।

(A) स्वेट अथवा श्रमसाध्य साधारण अंश

(B) आस्थगित अंश

(C) विमोचनशील पूर्वाधिकार अंश

(D) अभागयुक्त पूर्वाधिकार अंश

Public limited company can not issue

(A) Sweat Equity share

(B) Deferred share

(C) Redeemable preference shares

(D) Non-participating preference shares.

2. अंशों का आबंटन करने पर क्रेडिट होने वाला खाता होगा।

(A) बैंक खाता

(B) अंश आवेदन खाता

(C) अंश आबंटन खाता

(D) अंशपूँजी खाता

When shares are allotted, the account to be credited with is -

(A) Bank Account

(B) Share application Account

(C) Share allotment Account

(D) Share capital Account

[3]

3. पूर्वाधिकार अंशों के शोधन में उपयोग नहीं किया जा सकता-

- (A) सामान्य संचय
- (B) संचय कोष
- (C) पूँजी संचय
- (D) कर्मचारी क्षतिपूर्ति कोष

Can not be used in redemption of preference shares ?

- (A) General Reserve
- (B) Reserve Fund
- (C) Capital Reserve
- (D) Employees Compensation Fund

4. निम्नलिखित में कौन सा कथन 'असत्य' है ?

- (A) सिंकिंग फण्ड का निर्माण तब होता है, जब ऋणपत्रों का शोधन किश्तों में किया जाता है।
- (B) सिंकिंग फण्ड खाता सदैव क्रेडिट (समाकलन) शेष प्रकट करता है।
- (C) स्वयं के ऋणपत्रों का क्रय कम्पनी के विनियोग होते हैं।
- (D) स्वयं के ऋणपत्रों को रद्द करने से हुआ लाभ पूँजी लाभ होता है।

Which of the following statements is false ?

- (A) Sinking fund is created only when debentures are to be redeemed in instalments .
- (B) Sinking fund account always shows credit balance.
- (C) The purchase of own debentures is an investment of the company.
- (D) Profit on cancellation of own debentures is capital profit

[4]

5. निम्न लिखित में कौन सी सम्पत्ति स्थिर सम्पत्ति में सम्मिलित नहीं होगी ?

- (A) चालू कार्य में पूँजी
- (B) बौद्धिक सम्पदा अधिकार
- (C) पूर्वाधिकार अंशों पर विनियोग
- (D) इनमें से कोई नहीं

Which of the following assets will not be included in the fixed assets ?

- (A) Capital work-in-progress
- (B) Intellectual property rights
- (C) Investment in preference shares
- (D) None of these

6. आस्थगित कर दर्शाया जाएगा।

- (A) चिट्ठे के सम्पत्ति पक्ष में
- (B) चिट्ठे के समता एवं दायित्व पक्ष में
- (C) उपयुक्त (A) अथवा (B) में
- (D) इनमें से कोई नहीं

Deferred tax will be shown-

- (A) On the assets side of balance sheet
- (B) On the Equity and liabilities side of balance sheet
- (C) In (A) or (B) above
- (D) None of these

[5]

7. बकाया मँग को दर्शाया जाता है ?

- (A) मँगी गयी पूँजी में से घटाकर
- (B) चालू दायित्व शीर्ष के अन्तर्गत
- (C) चालू सम्पत्ति शीर्ष के अन्तर्गत
- (D) एक आकस्मिक दायित्व के रूप में

Call-in-arrear is shown-

- (A) by deducting from the called-up capital.
- (B) Under the head current liabilities
- (C) Under the head current assets
- (D) As a contingent liability

8. कम्पनी के लाभ हानि विवरण पत्र में अपलिखित इबूत ऋण दर्शाया जाएगा-

- (A) संचालन गतिविधियों से सम्बन्धित व्यय में
- (B) वित्तीय लागतों में
- (C) असाधारण मद में
- (D) अन्य व्यय में

Bad debts written off will be shown in the statement of profit and loss of the company -

- (A) In expenses related to operating activities
- (B) In finance costs
- (C) In extra-ordinary items
- (D) In other expenses

[6]

9. जब क्रेता कम्पनी क्रय प्रतिफल का भुगतान करती है, तब विकलित (डेबिट) होगा -

- (A) व्यवसाय क्रय खाता
- (B) सम्पत्तियों का खाता
- (C) उपर्युक्त (अ) अथवा (ब)
- (D) विक्रेता कम्पनी के निस्तारक का खाता

When purchasing company pays purchase consideration, it will debited to -

- (A) Business Purchase Account
- (B) Assets Account
- (C) (A) or (B) above
- (D) Liquidation of Selling Company's Account

10. जब समापन व्ययों को क्रेता कम्पनी वहन करती है, तब क्रेता कम्पनी विकलित (डेबिट) करती है।

- (A) समापन व्यय खाता
- (B) वसूली खाता
- (C) ख्याति खाता
- (D) विक्रेता कम्पनी का खाता

When the expenses of liquidation are to be borne by the purchasing company then the purchasing company debits:

- (A) Liquidation expenses account
- (B) Realisation account
- (C) Good will account
- (D) Vendor's company account.

11. हितों की समूहीकरण विधि में क्य प्रतिफल तथा हस्तान्तरक कम्पनी की अंश पूँजी के अन्तर को किस खाते में हस्तान्तरित किया जाना चाहिए -

- (A) ख्याति खाता
- (B) पूँजी संचय खाता
- (C) उपर्युक्त (A) अथवा (B) में
- (D) सामान्य संचय खाता

To which account the difference between the purchase consideration and share capital of the transferor company should be adjusted under the pooling of interests method:

- (A) Good will Account
- (B) Capital Reserve Account
- (C) (A) or (B) above
- (D) General Reserve Account

12. अंशधारियों द्वारा त्यागी हुई राशियों को क्रेडिट (समाकलित) किया जाता है ?

- (A) पूँजी संचय खाता
- (B) पूँजी न्यूनीकरण खाता
- (C) सामान्य संचय खाता
- (D) लाभ हानि विवरण-पत्र (अतिरेक खाता)

Amount sacrificed by the shareholder are credited to :

- (A) Capital Reserve Account
- (B) Capital Reduction Account
- (C) General Reserve Account
- (D) Statement of Profit and Loss (surplus account)

13. अल्पमत अंशधारी हितों की गणना की जाती है -

- (A) समेकित चिट्ठा की तिथि पर
- (B) सहायक कम्पनी पर नियंत्रण स्थापित करने की तिथि पर
- (C) लेखा वर्ष बंद होने की तिथि पर
- (D) इनमें से कोई नहीं

Minority interest is calculated-

- (A) At the date of consolidated balance - sheet
- (B) At the date of taking control of subsidiary company
- (C) At the date of closure of accounting year.
- (D) None of these

14. समेकित वित्तीय विवरण पत्र लेखांकन मानक .....के अनुसार तैयार किये जाते हैं।

- (A) 3
- (B) 14
- (C) 21
- (D) 23

Consolidated financial statement are prepared as per accounting standard....

- (A) 3
- (B) 14
- (C) 21
- (D) 23

15. सूत्रधारी कम्पनी द्वारा धारित सहायक कम्पनी के ऋणपत्रों का अंकित मूल्य घटाया जाता है।

- (A) ऋणपत्रों से
- (B) समेकित चिठ्ठे में ऋणपत्रों से
- (C) नियन्त्रण की लागत से
- (D) अल्पमत अंशधारी हित से

Face value of debentures of subsidiary company held by holding company is deducted from -

- (A) Debentures
- (B) Debentures in consolidated balance sheet
- (C) Cost of control
- (D) Minority Interest

16. निम्न लिखित में कौन सा कथन सत्य है ?

- (A) सूत्रधारी कम्पनी एवं सहायक कम्पनी का वित्तीय वर्ष समान होना चाहिये।
- (B) अल्पमत हित की गणना के लिए सहायक कम्पनी के पूँजी एवं आगम लाभ के मध्य अन्तर करना आवश्यक है।
- (C) एक सहायक कम्पनी सूत्रधारी कम्पनी के अंश क्रय नहीं कर सकती है।
- (D) एक सूत्रधारी कम्पनी किसी दूसरी कम्पनी की सहायक कम्पनी नहीं बन सकती है।

Which of the following statement is 'true'?

- (A) The financial year of holding and subsidiary company must be the same.
- (B) For calculating minority interest there is needed to distinguish between capital and revenue profits of the subsidiary company
- (C) A subsidiary company can not purchase share in the holding company.
- (D) A holding company cannot become a subsidiary of another company

17. आधिकारिक परिसमापक नियुक्त किया जाता है -

- (A) कम्पनी द्वारा
- (B) ट्रिब्यूनल या अधिकरण द्वारा
- (C) लेनदारों द्वारा
- (D) केन्द्र सरकार द्वारा

Official liquidator is appointed by the

- (A) Company
- (B) Tribunal
- (C) Creditors
- (D) Central government

18. निम्न लिखित में से कौन एक कम्पनी के समापन के लिए याचिका दायर नहीं कर सकता है।

- (A) कम्पनी का प्रवर्तक
- (B) अंशदायी
- (C) कम्पनी
- (D) पंजीयक

Which of the following cannot file a petition for winding up of a company

- (A) Promoters of company
- (B) Contributory
- (C) The company
- (D) The Registrar

19. जब कम्पनी का समापन होता है, तब अंशधारियों को वर्णित किया जाता है-

- (A) कानूनी उत्तराधिकारी के रूप में
- (B) अंशदायी के रूप में
- (C) लेनदार के रूप में
- (D) पूर्वाधिकारी लेनदार के रूप में

When winding up of a company takes place shareholders are described as-

- (A) Legal heirs
- (B) Contributory
- (C) Creditors
- (D) Preferential creditors

20. कम्पनी के समापन पर सबसे पहले भुगतान होता है -

- (A) कानूनी व्ययों का
- (B) पूर्वाधिकारी लेनदारों का
- (C) अवसायक के पारिश्रमिक का
- (D) समापन व्ययों का

In case of liquidation of company first payment is made in respect of :

- (A) Legal expenses
- (B) Preferential creditors
- (C) Liquidator's remuneration
- (D) Liquidation expenses

### खण्ड - ब

#### Section - B

#### अति लघु उत्तरीय प्रश्न

#### (Very Short Answer Type Questions)

**नोट -** किन्ही आठ प्रश्नों के उत्तर दो या तीन वाक्यों में दीजिए। प्रत्येक प्रश्न 02 अंकों का है।

**Attempt any eight questions in two or three sentences, each question is of 02 marks.**

1. अंशों के हरण एवं अंशों के समर्पण में अन्तर बताइए।

Differentiate between forfeiture of shares and surrender of shares.

2. प्रब्याजि पर निर्गमित अंशों के हरण की पूँजी (जर्जल) प्रविष्टि दीजिए।

Give a journal entry for forfeiture of shares issued at premium

3. कम्पनी के वित्तीय विवरण पत्रों की कोई दो सीमाएँ बताइए।

State any two limitations of the financial statement of the company

4. यदि लेखांकन आय 8,00,000 रु. कर योग्य आय 6,00,000रु. तथा कर की दर 30% हो तो आस्थगित कर दायित्व की गणना कीजिए।

Calculate the deferred tax liability if the accounting income is ₹ 8,00,000 taxable income ₹ . 6,00,000 and the rate of tax is 30 %

5. असहमत अंशधारियों से आपका क्या आशय है ?

What do you mean by dissenting shareholders?

6. दो वैधानिक संचय के नाम बताइए।

Name two statutory reserves

7. अन्तः कम्पनी व्यवहारों से आप क्या समझते हैं।

What do you mean by inter company transactions?

8. 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 अथवा पूँजी संचय की गणना कीजिए।

Holding company purchased 60% shares in subsidiary company for ₹ 2,50,000 while issued capital of subsidiary company is ₹ 2,00,000 and reserve and surplus on the date of acquisition are ₹ 1,00,000. Calculate the amount of good will or capital reserve.

9. अंशदायी या घनदाता से आप क्या समझते हैं ?

What do you understand by contributory ?

10. समापन और दिवाला में अन्तर बताइए।

Distinguish between liquidation and insolvency.

खण्ड - स

### 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।

प्रत्येक प्रश्न 03 अंकों का है।

Attempt any eight questions from the following ten questions. Each question except numerical nature is to be answered in about 75 words. each question carries 03 marks.

1. राजन लिमिटेड ने गीता एण्ड कम्पनी से एक भवन 50,00,000 ₹ में खरीदा। 10,00,000 ₹ बैंक ड्राफ्ट द्वारा चुकाए गए और शेष के लिए राजन लिमिटेड ने 100 ₹ वाले समता अंश 25% प्रव्याजि पर निर्गमित किए।

राजन लिमिटेड की पुस्तकों में उपरोक्त व्यवहारों की पंजी (जर्नल) प्रविष्टियाँ कीजिए।

Rajan Ltd. purchased a building from Geeta and Company for ₹ 50,00,000, ₹ 10,00,000 was paid by the bank draft and for the balance due Rajan Ltd. issued equity shares of ₹ 100 each at a premium of 25%

Journalise the above transactions in the books of Rajan Ltd.

[15]

2. 1 नवम्बर, 2021 को ऋषभ लिमिटेड ने अपने स्वयं के 50,000 ₹ के 8% ऋणपत्र तत्काल निरस्त करने के लिए खुले बाजार में 98 ₹ ब्याज रहित की दर से खरीदे। ब्याज की तिथियाँ 31 मार्च एवं 30 सितम्बर हैं।

ऋषभ लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक पंजी (जर्नल) प्रविष्टियाँ कीजिए।

On 1<sup>st</sup> November 2021 Rishabh limited purchased ₹ 50,000 of its own 8% debentures in the open market at ₹ 98 ex-interest for immediate cancellation interest dates are 31<sup>st</sup> March and 30<sup>th</sup> September. Pass the necessary journal entries in the book of Rishabh Ltd.

3. गुलशन लिमिटेड में 1 अप्रैल 2020 को निम्नांकित शेष हैं।

सामान्य संचय - 2,50,000 ₹ , प्रतिभूति प्रब्याङ्गि संचय 25,000 ₹ लाभ हानि विवरण पत्र ₹ 1,70,000

31 मार्च, 2021 को समाप्त वर्ष के दौरान इसे 3,80,000 ₹ की हानि हुई। आप इन मदों को चिट्ठा एवं लेखा टीप में कैसे दिखाएँगे ?

Gulshan limited has the following balances on 1<sup>st</sup> April, 2020 :

General Reserve ₹ 2, 50,000; Securities Premium reserve ₹ 25,000, statement of profit and loss ₹ 1,70,000

During the year ended 31st march, 2021, it incurred a loss of ₹ 3,80,000

How would you show these items in the Balance Sheet and notes to account?

[16]

4. वित्तीय लागतों को समझाइए।

Explain finance costs.

5. रिंकी लिमिटेड का संविलयन खुशी लिमिटेड द्वारा किया गया। प्रतिफल में 10,000 ₹ के दायित्वों को लेने, समाप्त व्यय 5,000 ₹ का भुगतान तथा रिंकी लिमिटेड के 1,00,000 ₹ के ऋणपत्रों का भुगतान सम्मिलित है तथा 10 ₹ 00 वाले पूर्णदत्त 6 अंशों का आबंटन रिंकी लिमिटेड के प्रत्येक 4 अंशों के बदले किया गया। रिंकी लिमिटेड के 10 ₹ वाले 2,00,000 अंश पूर्णदत्त थे।

लेखांकन मानक - 14 के अनुसार क्रय मूल्य की गणना कीजिए।

Rinki Ltd. is absorbed by khushi Ltd. The consideration being take over of liabilities of ₹ 10,000 payment of liquidation expenses ₹ 5,000, payment of debentures of Rinki Ltd. ₹ 1,00,000, and allotment of 6 equity shares of 10 each fully paid for every 4 shares in Rinki Ltd. The number of shares of Rinki Ltd. is ₹ 2,00,000 of ₹ 10 fully paid up. Calculate purchase consideration under accounting standards - 14

6. आकंक्षा लिमिटेड की अधिकृत पूँजी 4,00,000 ₹ 100 ₹ वाले 4,000 अंशों में विभक्त थी ये सभी अंश निर्गमित किये गये तथा 80 ₹ प्रति अंश चुकता थे। कम्पनी अधिनियम, 2013 की अपेक्षित कानूनी औपचारिकताओं का अनुपालन करते हुए कम्पनी अपने अंशों पर अयाचित दायित्व को समाप्त करती है।

आवश्यक पंजी (जर्नल) प्रविष्टियाँ कीजिए।

Akansha Ltd had ₹ 4,00,000 Authorised capital divided into 4,000 shares of ₹ 100 each. All these shares were issued and were paid to the extent of ₹ 80 per share.

Having complied with the legal formalities as required under the companies Act, 2013, the company extinguishes the uncalled liability on its shares. Pass necessary journal entries.

7. नवसूल हुए लाभों की गणना कैसे की जाती है? एक उदाहरण देकर स्पष्ट कीजिए।

How are unrealised profits calculated? Explain by an example.

8. अल्पमत अंशधारियों के हित से आप क्या समझते हैं ? इसकी गणना विधि बताइए।

What do you understand by minority shareholder's interest? Explain its method of calculation.

9. कम्पनी अधिनियम के अनुसार पूर्वाधिकारी (अधिमानी) लेनदारों का वर्णन कीजिए।

Describe preferential creditors according to the companies Act.

10. विभिन्न प्रकार के अंशधारियों को पैंजी की वापसी के सम्बन्ध में क्या नियम हैं ?

What are the rules regarding the refund of capital to various types of shareholders ?

### खण्ड - द

#### 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। प्रत्येक प्रश्न 05 अंकों के हैं।

All questions are compulsory of this section. Each question except numerical nature is to be answered in about 150 words. Each question carries 05 marks.

1. शोध्य पूर्वाधिकार अंशों के शोधन सम्बन्धी कम्पनी अधिनियम के प्रावधान बताइए। इस सम्बन्ध में जो आवश्यक पूँजी (जर्नल) प्रविष्टियाँ की जाती हैं, उन्हें लिखिए।

Explain the provisions of companies Act regarding redemption of redeemable preference shares. Pass the necessary Journal entries in this regard.

##### अथवा (Or)

तुषार लिमिटेड ने 1,00,000 ₹ अंकित मूल्य के 6% ऋणपत्र निम्नानुसार निर्गमित किए -

- (i) विभिन्न व्यक्तियों को नकद भुगतान के लिए 90% पर अंकित मूल्य- 50,000 ₹

- (ii) एक प्रवर्तक से 20,000 ₹ की स्थायी सम्पत्तियाँ लेने के लिए उसके प्रतिफल के रूप में - अंकित मूल्य 25,000 रु0
- (ii) बैंक को 10,000 ₹ के ऋण के लिए सहायक प्रतिभूति के रूप में - अंकित मूल्य 25,000 ₹ तुषार लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक पूँजी (जर्नल) प्रविष्टियाँ कीजिए एवं चिट्ठा बनाइए।

Tushar Limited issued nominal value ₹ 1,00,000 6% Debentures as follows:

- (i) To sundry persons for cash at 90% nominal value - ₹ 50,000
- (ii) To a promoter for ₹ 20,000 of fixed assets taken over from him in satisfaction of his claim-nominal value ₹ 25,000
- (iii) To the bankers as collateral security for a loan of ₹ 10,000 nominal value ₹ 25,000

Pass the necessary journal entries and prepare a Balance Sheet in the books of Tushor Limited.

2. निम्नलिखित मदों को आप कम्पनी के चिट्ठे में किन मुख्य शीर्षकों एवं उप-शीर्षकों में दिखाएंगे?
- (i) न मांगा गया लाभांश
  - (ii) प्रस्तावित लाभांश
  - (iii) खनन अधिकार
  - (iv) कम्प्यूटर एवं उससे सम्बन्धित उपकरण

- (v) चालू कार्य
- (vi) मार्ग में माल
- (vii) परस्पर कोषों में विनियोग
- (viii) ग्राहकों से प्राप्त अग्रिम
- (ix) जीवित स्कन्ध
- (x) खुले औजार

Under which main headings and subheadings will you show the following items in the balance sheet of a company?

- (i) Unclaimed dividend.
- (ii) Proposed dividend.
- (iii) Mining Rights
- (iv) Computer and related equipment.
- (v) Work - in - Progress
- (vi) Goods - in - transit
- (vii) Investment in Mutual Funds.
- (Viii) Advances received from customers
- (ix) Live stock
- (x) Losse Tools.

[21]

अथवा (Or)

निम्नलिखित शेषों से 31 मार्च, 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए  
विनिता लिमिटेड का लाभ-हानि विवरण पत्र कम्पनी अधिनियम, 2013  
की अनुसूची III के भाग II के अनुसार तैयार कीजिए।

₹ करोड़ में

विवरण	31मार्च, 2020 को	31 मार्च, 2021 को
विक्रय	737.15	1,082.26
अन्य आय	122.86	216.45
प्रयुक्त कच्ची सामग्री	747.75	752.79
वेतन एवं मजदूरी	111.32	101.52
मरम्मत एवं नवकरण	38.02	9.51
प्रशासनिक व्यय	498.50	145.17
विक्रय एवं अन्य व्यय	166.98	108.61
वित्तीय प्रभार	6.00	22.41
करों के लिए प्रावधान	निरंक	13.00
गतवर्ष से आगे लायी		
गयी हानि का शेष	(810.14)	?
प्रस्तावित लाभांश	निरंक	निरंक
सामान्य संचय में अन्तरण	निरंक	निरंक

[22]

From the following balances prepare a statement of profit  
and loss of vinita limited for the year ended 31st march,2021  
as per schedule III Part - II of the companies Act, 2013,

₹ In crores

Particulars	as at 31st March, 2020	as at 31st March, 2021
Sales	737.15	1,082.26
Other Income	122.86	216.45
Raw material consumed	747.75	752.79
Salaries and wages	111.32	101.52
Repair and maintenance	38.02	9.51
Administrative expenses	498.50	145.17
Selling and other expenses	166.98	108.61
Financial charges	6.00	22.41
Provision for taxation	Nil	13.00
Balance of loss brought Forward from previous year	(810.14)	?
Proposed dividend	Nil	Nil
Transfer to general reserve	Nil	Nil

3. एकीकरण के उद्देश्य से जिस कम्पनी का समापन हो जाता है, उसकी पुस्तकों में कौन-कौन सी पूँजी (जर्नल) प्रविष्टियाँ की जाती हैं?

What Journal entries should be passed in the books of a company that goes into Liquidation for the purpose of amalgamation?

अथवा (Or)

31 मार्च, 2021 को दिव्या लिमिटेड का चिठ्ठा निम्नलिखित था :-

विवरण	टीप क्र.	31मार्च, को 2021	31मार्च, 2020 को
(I) समता एवं दायित्व -		₹	₹
(1) अंशधारियों का कोष			
(a) अंश पूँजी	(1)	12,50000	
(b) संचय एवं अतिरेक	(2)	(1,45,000)	
(2) अंश आवेदन राशि			
आबंटन लम्बित		निरंक	
(3) गैर चालू दायित्व		निरंक	
(4) चालू दायित्व			
(a) व्यापारिक देय		30,000	
(b) अन्य चालू दायित्व			
बैंक अधिविकर्ष		20,000	
			11, 55,000

**(II) सम्पत्तियाँ**

(1) गैर चालू सम्पत्तियाँ			
(a) स्थिर सम्पत्तियाँ			
(i) मूर्त सम्पत्तियाँ पट्टे पर भवन प्लाण्ट एवं मशीनरी	1,30,800	42,200	
(ii) अमूर्त सम्पत्तियाँ (पेटेण्ट)	8,50,000		
(2) चालू सम्पत्तियाँ			
(a) स्कर्च	55,000		
(b) व्यापारिक प्राप्य	76,500		
(c) रोकड एवं रोकड तुल्य	500		
			11,55,000

**लेखा सम्बन्धी टिप्पणियाँ -**

विवरण	31मार्च, 2021को
1. अंशपूँजी	₹
अधिकृत अंश पूँजी 10,000 पूर्वाधिकार अंश 100 ₹ प्रति अंश	10,00,000
10,000 समता अंश 100 ₹ प्रति अंश	10,00,000
	20,00,000
निर्गमित, प्रार्थित एवं चुकता पूँजी 7,500 पूर्वाधिकार अंश, 100 ₹ प्रति अंश, पूर्ण चुकता	7,50,000
5,000 समता अंश 100 ₹ प्रति अंश पूर्ण चुकता	5,00000
	12,50,000
2. संचय एवं अतिरेक	
प्रारंभिक व्यय	(30,000)
लाभ हानि विवरणपत्र (हानि)	(1,15,000)
	(1,45,000)

[25]

कम्पनी की स्थिति संतोष जनक नहीं थी और पुनर्निर्माण की निम्न व्यवस्था स्वीकार की गई -

- (i) 100 ₹ वाले पूर्वाधिकार अंशों की संख्या वही रही, पर प्रति अंश राशि घटाकर 50 ₹ कर दी गई।
- (ii) 100 ₹ वाले समता अंशों की संख्या वही रही, पर प्रति अंश राशि घटाकर 25 ₹ कर दी गई।
- (iii) इस उपलब्ध राशि का उपयोग प्रारम्भिक व्यय, एवं लाभहानि विवरण पत्र की कमी को पूर्णरूप से अपलिखित करने में तथा 30,800 ₹ पट्टे के भवन के, 15,000 ₹ स्कैच के 20% प्लाण्ट एवं मशीनरी एवं व्यापारिक प्राप्य और शेष को पेटेण्ट से अपलिखित करने में प्रयोग किया गया। दिव्या लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक प्रपंजी खाते बनाइए।

The balance sheet of Divya Limited as at 31<sup>st</sup> march, 2021 was as follows :

Particulars	Note No.	as at 31 <sup>st</sup> March 2021	as at 31 <sup>st</sup> March 2020
<b>(I) EQUITY AND LIABILITIES</b>			
(1) Shareholder's fund			
(a) Share capital	(1)	12,50,000	
(b) Reserve and surplus	(2)	(1,45,000)	
(2) Share application money pending allotment		Nil	
(3) Non-current liabilities		Nil	
(4) Current liabilities			
(a) Trade payables		30,000	
(b) Other current liabilities bank overdraft		20,000	
		<b>11,55,000</b>	

[26]

## (II) ASSETS

(i) Non-Current Assets		
(a) Fixed Assets		
(i) Tangible Assets		
Leasehold Premises	1,30,800	
Plant and machinery	42,200	
(ii) Intangible Assets (Patent)	8,50,000	
(2) Current Assets		
Inventories	55,000	
Trade Receivables	76,500	
Cash and cash equivalents	500	
	<b>11,55,000</b>	

## Notes to Accounts

Particulars	as at 31 <sup>st</sup> march 2021
1. Share capital	
10,000 Preference shares of ₹ 100 each	10,00,000
10,000 Equity shares of ₹ 100 each	10,00,000
	<b>20,00,000</b>
Issued, subscribed and paid-up capital	
₹ 7,500 Preference shares of ₹ 100 each, fully paid	7,50,000
₹ 5,000 equity shares of ₹ 100 each, fully paid	5,00,000
	<b>12,50,000</b>
(2) Reserve and surplus	
Preliminary Expenses	(30,000)
Statement of profit and loss (Loss)	(1,15,000)
	<b>(1,45,000)</b>

Company proved unsuccessful and the following scheme of reconstruction is passed :

- (i) ₹ 100 each Preference shares be reduced to an equal number of full paid shares of ₹ 50 each

- (ii) ₹ 100 each Equity shares be reduced to an equal number of full paid shares of ₹ 25 each.
- (iii) That the amount thus rendered available for the reduction of the assets is apportioned as follows:  
Preliminary expenses and statement of profit and loss to be written off entirely ₹ 30,800 of the leasehold premises ₹ 15,000 off the inventory 20% off the plant and machinery and trade receivables and the balance available to be written off of patents prepare necessary ledger accounts in the books of divya limited.

4. 31 मार्च, 2021 को किशोर लिमिटेड और अशोक लिमिटेड के दायित्वों एवं सम्पत्तियों का विवरण निम्नानुसार था :

विवरण	किशोर लि.	अशोक लि.
देयताएँ	₹	₹
समता अंश प्रत्येक 10 ₹ का	10,00,000	4,00,000
सामान्य संचय	60,000	24,000
लाभहानि विवरण पत्र (अतिरेक)	90,000	30,000
लेन दार	95,000	80,000
देयविपत्र	50,000	56,000
	<b>12,95,000</b>	<b>5,90,000</b>
सम्पत्तियाँ		
ख्याति	60,000	40,000
भूमि एवं भवन	2,00,000	1,20,000
प्लाण्ट एवं मशीनरी	5,00,000	3,00,000
स्कन्ध	85,000	40,000
देनदार	1,30,000	60,000
प्राप्य विपत्र	-	20,000
रोकइ	10,000	10,000
अशोक लिमिटेड में 30,000 अंश	3,10,000	-
	<b>12,95,000</b>	<b>5,90,000</b>

निम्न लिखित सूचनाएँ उपलब्ध हैं :

- (i) किशोर लिमिटेड ने अशोक लिमिटेड के अंश 1 अगस्त 2020 को क्रय किये थे।
- (ii) अशोक लिमिटेड में 1 अप्रैल, 2020 को क्रिट (समाकलन) शेष निम्नानुसार थे -लाभ-हानि विवरण पत्र-7000 ₹ तथा सामान्य संचय 20,000 ₹
- (iii) किशोर लिमिटेड ने अशोक लिमिटेड के प्लाण्ट एवं मशीनरी को 3,30,000 ₹ पर तथा उसके स्कन्ध को 30,000 ₹ पर पुनर्मूल्यांकित किया, इन अंकों पर इन सम्पत्तियों को एकीकृत चिठ्ठे में सम्मिलित करना है। एकीकृत चिठ्ठा तैयार कीजिए।  
The details of liabilities and assets of kishor Ltd. and Ashok Ltd. as at 31st march.2021 are as follows :

Particulars	Kishor Ltd.	Ashok Ltd.
Liabilities	₹	₹
Equity share of ₹ 10 each	10,00,000	4,00,000
General Reserve	60,000	24,000
Statement of Profit and Loss	90,000	30,000
(surplus) creditors	95,000	80,000
Bills Payable	50,000	56,000
	<b>12,95,000</b>	<b>5,90,000</b>
Assets		
Goodwill	60,000	40,000
Land and building	2,00,000	1,20,000
Plant and machinery	5,00,000	3,00,000
Stock	85,000	40,000
Debtors	1,30,000	60,000
Bills Receivable	-	20,000
Cash	10,000	10,000
30,000 shares in Ashok Ltd.	3,10,000	-
	<b>12,95,000</b>	<b>5,90,000</b>

The following informations are available :

- (i) Kishor Ltd. acquired shares in ashok Ltd. on 1<sup>st</sup> August, 2020
- (ii) The credit balance of Ashok Ltd. On 1<sup>st</sup> April 2020 were as follows:  
Statement of Profit & Loss ₹ 7000 and General Reserve ₹ 20,000
- (iii) Kishor Ltd. Revalued plant and machinery of ashok Ltd. at 3,30,000 and stock at 30,000 at which figures these assets are to be incorporated in the consolidated balance sheet.

Prepare consolidated Balance sheet.

अथवा (Or)

31 जनवरी, 2022 को एक कम्पनी के विरुद्ध अनिवार्य समापन का आदेश प्रसारित हुआ। उक्त तिथि को उसकी लेखा पुस्तकों से निम्न विवरण प्राप्त हुए :

	अनुमानित वसूलीकृत राशि	
	₹	₹
हस्तरथ रोकड़	1,000	1,000
व्यापारिक प्राप्य (देनदार)	40,000	36,000
भवन	6,00,000	4,80,000
फर्नीचर	2,00,000	2,00,000
अरक्षित लेनदार	2,00,000	
ऋणपत्र (भवन पर प्रतिभूति)	4,20,000	
ऋणपत्र (फ्लोटिंग अधिकार से रक्षित)	1,00,000	
पूर्वाधिकारी लेनदार	60,000	
अंशपूँजी (32,000 अंश प्रत्येक 100 ₹ )	32,00,000	

60,000 ₹ के पूर्वप्राप्ति विपत्रों पर अनुमानित संभाव्य देयता की राशि 60,000 ₹ , 1,20,000 ₹ , की अन्य संभाव्य देयता, अनुमानित राशि 1,20,000 ₹ कम्पनी की स्थापना 1 जनवरी 2020 में हुई थी। तथा उसे 31,39,000 ₹ की हानि हुई। अवस्था विवरण तथा हीनता (कमी) खाता बनाइये।

On 31st January, 2022, Compulsory winding-up order was issued against a company. On that day the following details were obtained from its account books :

	Estimated Realisable Value	₹	₹
Cash-in-hand	1,000	1,000	
Trade Receivable (Debtors)	40,000	36,000	
Building	6,00,000	4,80,000	
Furniture	2,00,000	2,00,000	
Unsecured creditors	2,00,000		
Debentures (Secured on Building)	4,20,000		
Debentures having a floating charge	1,00,000		
Preferential creditors	60,000		
Share capital (32,000 Shares of ₹ 100 each)	32,00,000		
Estimated contingent liability on encashed bills of ₹ 60,000 is ₹ 60,000 is Estimated amount of other contingent liability of ₹ 1,20,000 is ₹ 1,20,000 The company was established on 1 <sup>st</sup> January, 2020 and it suffered loss ₹ 31,39,000.			
Prepare statement of affairs and deficiency Account.			