Roll No. ....

DD–2062

M. Com. (Previous) EXAMINATION, 2020

(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।

Attempt all the *five* questions. *One* question from each Unit is compulsory. All questions carry equal marks.

इकाई—1

(UNIT—1)

1. कम्पनी अधिनियम, 2013 की अनुसूची III के प्रारूप के अनुसार कम्पनी के स्थिति विवरण का एक नमूना बनाइए।

Prepare a specimen of Company's Balance Sheet in the format as per Schedule III of the Companies Act, 2013.

अथवा

(*Or*)

संजय फूड लिमिटेड ने ₹ 10 वाले 100000 समता अंश निर्गमित किये। इन पर प्रति अंश अग्र प्रकार राशियाँ देय हैं :

₹ 2 आवेदन पर, ₹ 2 आबंटन पर, ₹ 3 प्रथम याचना पर एवं ₹ 3 द्वितीय याचना पर।

160000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। इनमें से 150000 अंशों के अंशधारियों को आनुपातिक रूप से अंश आबंटित किए गए और शेष आवेदन-पत्रों की राशि लौटा दी गई। आबंटित अंशों के आवेदन की राशि का समायोजन आबंटन की राशि से किया गया। राम जिसके पास 200 अंश हैं, आबंटन एवं प्रथम याचना का भुगतान न कर सका और उसके अंशों का उसी समय हरण कर लिया गया। मोहन, एक दूसरे अंशधारी के पास 500 अंश हैं, वह प्रथम एवं द्वितीय याचनाओं का भुगतान न कर सका तथा उसके अंश द्वितीय याचना के बाद हरण कर लिए गए। हरण किए गए अंशों में से 600 अंश सोहन को ₹ 9 प्रति अंश की दर से पुनःनिर्गमित किए गए और इन्हें पूर्णदत्त माना गया।

अंशों के हरण और इनके पुनःनिर्गमन के सम्बन्ध में कम्पनी की पुस्तकों में आवश्यक लेखे कीजिए।

Sanjay Food Ltd. made an offer of 100000 equity shares of ₹ 10 each, payable as follows :

On application ₹ 2, on allotment ₹ 2, on first call ₹ 3 and on second call ₹ 3.

Applications were received for 160000 shares and allotment were made on the pro data basis to the applicants for 150000 shares, the remaining applications being refused and money refunded. Application money paid in excess by the allottees were adjusted with the money due on allotment. Ram the holder of 200 shares, failed to pay the allotment money and on his failure to pay the first call, the shares were forfeited. Mohan, another shareholder to whom 500 shares were allotted, failed to pay the first and second call amounts and his shares were

also forfeited after making the second call. Out of the forfeited shares, 600 shares were re-issued to Sohan as fully paid on payment of ₹ 9 per share.

Pass the journal entries for recording the forfeiture and re-issue of the shares in the books of company.

इकाई—2
(UNIT—2)

2. पुनर्निर्माण से आप क्या समझते हैं ? आन्तरिक एवं बाह्य पुनर्निर्माण में अन्तर स्पष्ट कीजिए।

What do you understand by reconstruction ? Distinguish between internal and external reconstruction.

अथवा

(*Or*)

31 मार्च, 2019 को दो कम्पनियों के स्थिति विवरण निम्नलिखित हैं :

विवरण	'अ' लिमिटेड (₹)	'ब' लिमिटेड (₹)
I. समता एवं दायित्व :		
अंशधारी कोष :		
अंश पूँजी (₹ 10 पूर्णदत्त)	2,50,000	3,50,000
संचय एवं आधिक्य :		
लाभ-हानि विवरण	(75,000)	75,000
गैर-चालू दायित्व :		
10% ऋणपत्र ₹ 10 प्रत्येक	50,000	—
चालू दायित्व :		
व्यापारिक देय	1,50,000	1,00,000
	3,75,000	5,25,000

II. सम्पत्तियाँ :		
गैर-चालू सम्पत्तियाँ :		
स्थायी सम्पत्तियाँ :		
मूर्त सम्पत्तियाँ :		
भवन	1,00,000	2,00,000
फर्नीचर	50,000	50,000
अमूर्त सम्पत्तियाँ :		
ख्याति	50,000	1,75,000
चालू सम्पत्तियाँ :		
स्टॉक	1,50,000	50,000
रोकड़ तथा रोकड़ समकक्ष	25,000	50,000
	3,75,000	5,25,000

1 अप्रैल, 2019 को 'ब' लि. 'अ' लि. के व्यवसाय को निम्नांकित शर्तों पर क्रय करने के लिए सहमत हो गई :

(i) 'अ' लि. का समापन हो जाएगा और इसके अंशों का मूल्य ₹ 8 प्रति अंश माना जाएगा तथा 'ब' लि. के अंश का मूल्य ₹ 12.50 माना जाएगा।

(ii) क्रय प्रतिफल का भुगतान 90% समता अंशों के रूप में तथा 10% रोकड़ में किया जाएगा।

(iii) 'अ' लि. के 10% ऋणपत्रों का परिवर्तन 'ब' लि. के ₹ 10 वाले समान संख्या के 13% ऋणपत्रों में किया जायेगा।

आप दोनों कम्पनियों की पुस्तकों में आवश्यक पंजी प्रविष्टि कीजिए यदि एकीकरण क्रय के स्वभाव का हो।

The Balance Sheets of two companies as at 31st March, 2019 are as follows :

Particulars	A Ltd. (₹)	B Ltd. (₹)
I. Equity and Liabilities :		
Shareholder's Funds :		
Share Capital of ₹ 10 each fully paid	2,50,000	3,50,000
Reserve and Surplus :		
Statement of P & L	(75,000)	75,000
Non-current Liabilities :		
10% Debentures of ₹ 10 each	50,000	—
Current Liability :		
Trade Payables	1,50,000	1,00,000
	3,75,000	5,25,000
II. Assets :		
Non-current Assets :		
Fixed Assets :		
Tangible Assets :		
Building	1,00,000	2,00,000
Furniture	50,000	50,000
Intangible Assets :		
Goodwill	50,000	1,75,000
Current Assets :		
Inventories	1,50,000	50,000
Cash and Cash equivalents	25,000	50,000
	3,75,000	5,25,000

On 1st April, 2019 B Ltd. agreed to purchase the business of A Ltd. on the following terms :

(i) 'A' Ltd. is to be wound up and its share is to be considered as worth ₹ 8 each and the share of B Ltd. is to be considered as worth ₹ 12.50.

(ii) Consideration discharged in the form of 90% in equity shares and 10% in cash.

(iii) 10% debentures of 'A' Ltd. would be converted into equal number of 13% debentures of B Ltd. of ₹ 10 each.

You are required to pass the necessary journal entries in the books of both the companies when the amalgamation is in the nature of purchase.

इकाई—3

(UNIT—3)

3. सूत्रधारी कम्पनी किसे कहते हैं ? सूत्रधारी कम्पनी के चिट्ठे तथा लाभ-हानि खाते में सहायक कम्पनी से सम्बन्धित कौन-सी सूचनाएँ पृथक् रूप से दिखाई जाती हैं ? उचित उदाहरण सहित समझाइए।

What is a Holding Company ? What information relating to subsidiary companies is to be separately disclosed in the Balance Sheet and Profit & Loss Account of the Holding Company ? Discuss with suitable example.

अथवा

(Or)

1 जुलाई, 2013 को एक्स लि. ने ऐच्छिक निस्तारण का निश्चय किया। उक्त तिथि को उसका चिट्ठा अग्रलिखित था :

विवरण	₹
I. समता एवं दायित्व	
अंशधारी कोष :	
अंश पूँजी :	
12000, 10% पूर्वाधिकार अंश प्रत्येक ₹ 10 का	1,20,000
20000 समता अंश, प्रत्येक ₹ 10 का	2,00,000
संचय एवं आधिक्य :	
लाभ-हानि विवरण	(30,000)
गैर-चालू दायित्व :	
5% ऋणपत्र	60,000
चालू दायित्व :	
व्यापारिक देय (लेनदार)	1,03,000
	4,53,000
II. सम्पत्तियाँ :	
गैर-चालू सम्पत्तियाँ :	
स्थायी सम्पत्तियाँ :	
मूर्त सम्पत्तियाँ :	
प्लान्ट	2,00,000
चालू सम्पत्तियाँ :	
रहतिया	1,00,000
व्यापारिक प्राप्य	1,50,000
रोकड़ एवं रोकड़ समतुल्य	3,000
	4,53,000

पूर्वाधिकार अंशों पर लाभांश 30 जून, 2013 तक दिये जा चुके हैं। निस्तारक ने प्लान्ट और स्टॉक ₹ 2,75,000 में बेचे तथा ₹ 25,000 का अशोध्य ऋण छोड़कर सभी राशि देनदारों से वसूल कर ली। उसने सभी लेनदारों के दावे स्वीकार कर लिये जिनमें से