

12/6/25 (EVE)

[This question paper contains 24 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 3666

J

Unique Paper Code : 2412091201

Name of the Paper : Corporate Accounting

Name of the Course : B.Com. (P)

Semester : II - DSC

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 90

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions.
3. Please attempt all parts of a question together.
4. **All** questions carry equal marks.
5. Use of Simple Calculator is allowed.
6. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. सभी प्रश्नों के उत्तर दीजिए।
3. कृपया प्रश्न के सभी भागों को एक साथ कीजिए।
4. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
5. साधारण कैलकुलेटर उपयोग की अनुमति है।
6. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।



1. (a) Write a short notes on any two : (3)

(i) Share Warrant

(ii) Interim Dividend

(iii) Redemption of Debentures by conversion

(b) Application for 65,000 shares were received from public by Narsingh Co., Nagpur. Allotment of shares made as follows (Authorized shares 1,00,000 @ ₹10) :

(i) 100% shares to applicant of 40,000 shares

(ii) 50% shares to applicants of 20,000 shares

(iii) No allotment to applicants of 5,000 shares

A shareholder to whom 500 shares were allotted under category (a) paid full amount due on shares along with allotment money. Another shareholder holding 1,000 shares failed to pay the amount due on call. His shares were forfeited and 800 of shares were reissued as fully paid up ₹8 per share. Face value of shares are ₹10, calls: applications ₹3, allotment ₹4 (with premium), calls ₹4. Give the Journal Entries and prepare the Balance Sheet. (12)

OR

(a) Explain the meaning of Debentures issued as collateral securities by a company. Give journal entries and show its treatment in the Balance Sheet. (5)

(b) Show by means of Journal entries how will you record the following issues :

(i) P Ltd. issues 5,000, 10% debentures of Rs. 100 each at discount of 5%, redeemable at the end of 5 years at par.

(ii) Q Ltd. issues 5,000, 11% debentures of Rs. 100 each at par, redeemable at the end of 5 years at a premium of 5%.

(iii) R Ltd. issues 5,000, 12% debentures of Rs. 100 each at a discount of 5%, redeemable at the end of 5 years at a premium of 5%.

(iv) S Ltd. issued 5,000, 12% Debentures of Rs. 100 each at Rs. 105 and redeemable at Rs. 107 per debenture. (10)

2. (a) The following balances appeared in the books of ABC Ltd as on 31.3.2023 :

Debit balances	Rs.	Credit Balances	Rs
Building at cost	1,50,000	Equity Share capital (fully paid shares of Rs,10 each)	6,00,000
Purchases	5,00,900	General reserves	2,50,000
Salaries and wages	3,59,000	Unclaimed dividend	6,250
Repairs to building	26,810	Trade payables	36,880
Misc. Expenses	31,090	Sales	10,83,940
Machinery at cost	2,00,000	Provision for depreciation	71,000
Motor vehicle at cost	30,000	Interest on investments	8,540
Furniture at cost	5,000	Surplus in the statement of profit and loss (1.4.2022)	16,840
Opening stock in trade	1,72,050	Staff Provident fund	37,500
Trade receivables	2,23,380		
Investment (long term)	2,88,950		
Advance payment of taxes	50,000		
Cash balance	72,240		
Director's fees	1,800		
	<u>21,11,220</u>		<u>21,11,220</u>

From these balances and the following information, prepare the company's balance sheet as on 31.3.2023 and its statement of profit and loss account for the year ended on that date.

- (i) Stock in trade as on 31.3.2023 was valued at Rs. 1,48,680
 - (ii) Provide Rs. 10,000 for depreciation in fixed assets, Rs. 1800 for director's fees and Rs. 62,000. For the company's contribution to staff provident fund.
 - (iii) Interest accrued on investments amounted to Rs. 2,750
 - (iv) A provision of Rs. 50,000 for taxes in respect of the profit for 2022-23 is considered necessary.
 - (v) The board of directors propose a final dividend @ 8% and transfer to general reserve Rs. 30000 after the balance sheet date.
 - (vi) A claim of Rs. 2500 for workmen's compensation is being disputed by the company
 - (vii) Authorised capital is 80000 equity share of Rs. 10 each. The company had issued 60000 shares of Rs.10 each (18)
- (b) The following information is obtained from the books of AB Ltd. for the year ending 31st March, 2023 and 2022

	31-3-2023 (in Rs.)	31-3-2022 (in Rs.)
Sales	60,00,000	48,00,000
Opening inventory	7,00,000	9,00,000
Purchases	30,00,000	22,00,000
Closing inventory	80,00,000	7,00,000

Compute the inventory turnover ratio of the two years and average holding period. Analyse and interpret the results, take 360 days in an year. (6)

OR

(a) Write difference between in **any 3** of the following : (3+3+3)

- (i) Annual report and financial statement
- (ii) Income statement and cash flow statement
- (iii) Interim dividend and final dividend
- (iv) AS-18 'Related party disclosure' and Ind AS 24 'Related party disclosure'

(b) The following is the summarized balance sheet of ABC Limited as on 31.3.2022 and 31.3.2023

	Particulars	Note no.	As on 31.3.2023 (Rs.)	As on 31.3.2022 (Rs.)
I	Equity and liabilities			
	1.Share holder's funds			
	a. Share Capital	1	9,00,000	8,00,000
	b. Reserves and surplus	2	4,32,000	3,62,000
	2. Non current liabilities			
	a. Long term borrowings		--	1,50,000
	3. Current liabilities			
	a. Short term borrowing		--	--
	b. Trade payables		5,53,000	2,15,000
	c. Other current liabilities	3	--	--
	d. Short term provision		55,000	55,000
	Total :		19,40,000	15,82,000

II	Assets			
	1. Non current assets			
	a. Property plant and equipment	4	10,75,000	6,66,000
	b. Non current Investments		36,000	1,78,000
	2. Current assets			
	a. Inventories		4,25,000	4,05,000
	b. Trade receivables		3,80,000	2,78,000
	c. Cash and Cash equivalent	5	24,000	40,000
	d. Other current assets		--	15,000
	Total		19,40,000	15,82,000

Notes to accounts

Particulars	As on 31.3.2023 (Rs.)	As on 31.3.2022 (Rs.)
1. Reserves and surplus:		
Securities premium	20,000	--
Surplus in the statement of profit and loss	4,12,000	3,62,000
	4,32,000	3,62,000
2. Long term borrowing:		
11 % debentures	--	1, 50,000
3. Short term provision:		
Provision for tax	55,000	55,000
4. Property plant and equipment :		
Machinery	13,35,000	9,10,000
Less: accumulated depreciation	(2,60,000)	(2,44,000)
	10,75,000	6,66,000
5. Other current assets:		
Prepaid expenses	--	15,000

Additional information :

- (i) The company paid an interim dividend of Rs.80,000
- (ii) Purchase a new machinery costing Rs.5,00,000
- (iii) Disposed of a fully depreciated machinery having original cost of Rs.75,000 and no salvage value
- (iv) New shares were issued during the year at the premium of 20%
- (v) Debentures were redeemed on 1.4.2022

You are required to prepare cash flow statement as per AS-3 (revised with working notes) (15)

3. (a) Explain the meaning of Economic Value Added and how it is calculated, illustrate with an example. (06)
- (b) XYZ Ltd proposed to purchase the business carried on by ABC co. Goodwill for this purpose is agreed to be valued at two years purchase of the weighted average profits of the past three years. The approximate weights to be used and profits are :

Year	Weights	Amount
2020-21	1	12,40,000
2021-22	2	10,00,000
2022-23	3	14,00,000

On scrutiny of accounts the following matters are revealed

- (i) On 31st December 2021 a major repair was made in respect of the plant incurring Rs. 50000 which was charged to revenue. The said sum is agreed to be capitalised for goodwill calculations subject to adjustment of depreciation of 10% per annum on reducing balance method.



(ii) The closing stock for the year 2020-21 was overvalued by Rs. 15000.

(iii) To cover management cost an annual charge of Rs.25,000 should be made for the purpose of goodwill valuation against the profits of all three years.

Compute the value of goodwill of the firm. (12)

OR

(a) Explain the three methods of Brand valuation (6)

(b) Following particulars are available in relation to a company :

(i) Equity share capital: 20,000 equity shares of Rs.10 each, fully paid.

(ii) Preference share capital: 2,000, 12% Preference shares of Rs.100 each fully paid.

(iii) Reserves and surplus: Rs 30,000

(iv) External liabilities: creditors Rs.24,000, bills payable Rs.12,000.

(v) Average normal profit after tax earned each year by the company Rs.57,000.

(vi) Transferred to general reserve from surplus in the statement of profit and loss: Rs. 10% of profit after tax.

Assets of the company include one fictitious item of Rs.1,600. The normal rate of return of the equity shares of this type of company is 10%, ignore goodwill.

Compute the value of the equity share of the company as per

(i) Intrinsic value method

(ii) Yield method

(iii) Fair value method

(12)

4. (a) The Balance Sheet of Gaurav Ltd. As at 31st march, 2022 :

Particulars	Amount (₹)
Equity and liabilities	
Shareholder's funds:	
50000 Equity Shares of ₹10 each	5,00,000
Reserve and surplus:	
General reserve	55,000
Statement of P & L	35,000
Workmen's Accident Compensation Reserve	25,000
Current Liabilities:	
Trade payables	80,000
Total	6,95,000
Particulars	Amount (₹)
Non-current assets:	
Fixed assets:	
Tangible assets:	
Land and Building	1,00,000
Plant and Machinery	2,20,000
Intangible assets:	

Patent	7,500
Trademark	7,500
Goodwill	95,000
Current assets:	
Inventories	1,05,000
Trade Receivables 90,000	
(less: Provision for bad and doubtful debts) 6,000	84,000
Cash & Cash Equivalents	66,000
Other non-current assets:	
Unamortised Preliminary Expenses	10,000
Total	6,95,000

Gaurav Ltd. is purchased by Rajul Ltd., which pays ₹6,00,000 in fully paid shares ₹10 each and the balance ₹1,00,000 in cash. There was a contingent liability in respect of a claim for compensation under the Workmen's Compensation Act. The claim was not taken by Rajul Ltd. and Gaurav Ltd. had to pay ultimately a sum of ₹10,000 against the claim.

The Balance Sheet of Rajul Ltd. at 31st march, 2022 was as following :

Particulars	Amount (₹)
Equity and liabilities	
Shareholder's funds:	
1,00,000 Equity Shares of ₹10 each	10,00,000
Reserve and surplus:	
General reserve	1,00,000
Statement of P & L	50,000

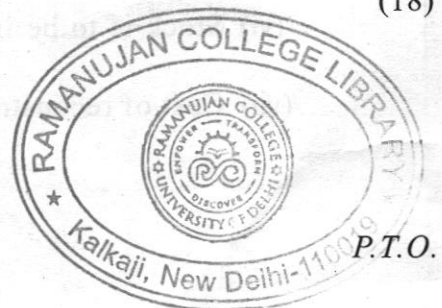
Non-current liabilities:	
10% Debentures	1,75,000
Current Liabilities:	
Trade payables	1,05,000
Total	14,30,000
Particulars	Amount (₹)
Non-current assets:	
Fixed assets:	
Tangible assets:	
Land and Building	3,00,000
Plant and Machinery	4,00,000
Intangible assets:	
Goodwill	1,10,000
Current assets:	
Inventories	2,50,000
Trade Receivables	1,50,000
Cash & Cash Equivalents	2,20,000
Total	14,30,000

The expenses of liquidation of Gaurav Ltd. ₹5,000

- Prepare the important ledger accounts in the books of Gaurav Ltd.
- You are also required to pass the necessary journal entries in the books of Rajul Ltd.
- Prepare the Balance Sheet after the amalgamation in the nature of purchase has been completed.

(18)

OR



P.T.O.

(a) The Ledger balances of X Co. Ltd. as on 31st March, 2023 are –

Particulars	Amount (Rs.)
Property, plant and equipment	7,00,000
Investments	10,000
Stock and Debtors	8,20,000
Bank Balance	30,000
Deferred Revenue Expenditure Account	20,000
Equity share Capital (60% paid)	6,00,000
10% First Debentures	2,00,000
12% Second Debentures	5,00,000
Bank overdraft	50,000
Trade Creditors (including Y for Rs. 8,50,000)	11,50,000
Outstanding interest for one year on both types of debentures	80,000

Due to heavy losses, the following scheme of reconstruction is agreed :

- (i) To make the existing Rs. 100 equity shares fully paid up and then to reduce them to Rs. 20 each;
- (ii) To settle the claims of first debenture holders by issuing 2,000, 13.5% debentures of Rs. 100 each;
- (iii) To discharge the claims of the second debenture holders by issuing 15% 4,000 debentures of Rs. 100 each;
- (iv) To pay Rs. 3,00,000 to Mr. Y in full settlement of his account;
- (v) To allot 15,000 fresh equity shares of Rs. 20 each to discharge the remaining trade creditors;
- (vi) Stock is to be increased, by Rs. 10,000;
- (vii) Cost of reconstruction Rs. 10,000;

- (viii) To write off the fictitious assets and to reduce the fixed assets by Rs. 5,00,000 to give effect to the above scheme of reconstruction.

You are required to pass the necessary journal entries, Prepare reconstruction account and calculate balance of profit & loss account. (12)

- (b) What do you mean by amalgamation in the nature of merger and nature of purchase? What is the difference between the two? (6)

5. (a) Write note on the following :

(i) Board's report

(ii) Corporate financial reporting

(iii) AS-17 'Segment reporting'

(5+5+5)

OR

(a) Write notes on the following :

(i) Triple bottom line reporting

(ii) Corporate Social Responsibility reporting

(iii) XBRL reporting

(5+5+5)

1. (क) किन्हीं दो पर संक्षेप टिप्पणी लिखिए :

(3)

(i) शेयर वारंट

(ii) अंतरिम लाभांश

(iii) रूपांतरण द्वारा डिबेंचर का मोचन



(ख) नरसिंह कंपनी, नागपुर को जनता से 65,000 शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए। शेयरों का आवंटन निम्नानुसार किया गया (अधिकृत शेयर ₹10 प्रति के 1,00,000) :

- (i) 40,000 शेयरों के आवेदक को 100% शेयर
- (ii) 20,000 शेयरों के आवेदकों को 50% शेयर
- (iii) 5,000 शेयरों के आवेदकों को कोई आवंटन नहीं

एक शेयरधारक, जिसे श्रेणी (क) के अंतर्गत 500 शेयर आवंटित किए गए थे, ने आवंटन राशि के साथ शेयरों पर देय पूरी राशि का भुगतान किया। 1,000 शेयर रखने वाला एक अन्य शेयरधारक कॉल पर देय राशि का भुगतान करने में विफल रहा। उनके शेयर जब्त कर लिए गए और ₹8 प्रति शेयर की दर से पूर्णतः प्रदत्त 800 शेयर पुनः जारी किए गए। शेयरों का अंकित मूल्य ₹10, कॉल आवेदन ₹3, आवंटन ₹4 (प्रीमियम के साथ), कॉल ₹4 है। जर्नल प्रविष्टियाँ पारित कीजिए और बैलेंस शीट तैयार कीजिए। (12)

अथवा

(क) किसी कंपनी द्वारा संपार्श्विक प्रतिभूतियों के रूप में जारी किए गए डिबेंचर का अर्थ स्पष्ट कीजिए। जर्नल प्रविष्टियाँ पारित कीजिए और बैलेंस शीट में इसका उपचार दर्शाइए। (5)

(ख) जर्नल प्रविष्टियों के माध्यम से दर्शाइए कि आप निम्नलिखित विषयों को कैसे दर्ज करेंगे :

- (i) P Ltd. 5% की छूट पर 100 रुपये प्रति के 5,000, 10% डिबेंचर जारी करती है, जो 5 वर्ष के अंत में सममूल्य पर मोचनीय हैं।
- (ii) Q Ltd. ने 100 रुपये प्रति शेयर के 5,000, 11% डिबेंचर सममूल्य पर जारी किए, जो 5 वर्ष के अंत में 5% प्रीमियम पर मोचनीय हैं।
- (iii) R Ltd. ने 5% छूट पर 100 रुपये प्रति शेयर के 5,000, 12% डिबेंचर जारी किए, जो 5 वर्ष के अंत में 5% प्रीमियम पर मोचनीय हैं।
- (iv) S Ltd. ने 100 रुपये प्रति शेयर के 5,000, 12% डिबेंचर 105 रुपये पर जारी किए तथा जो 107 रुपये प्रति डिबेंचर पर मोचनीय हैं। (10)

2. (क) 31.3.2023 की स्थिति के अनुसार ABC Ltd. के बही खाते में निम्नलिखित बकाया शेष राशि दर्शाई गई है :

डेबिट बकाया शेष	रु.	क्रेडिट बकाया शेष	रु.
लागत मूल्य पर भवन	1,50,000	इक्विटी शेयर पूँजी (10 रुपये प्रति के पूर्णतः प्रदत्त शेयर)	6,00,000
खरीद	5,00,900	सामान्य आरक्षित निधि	2,50,000
वेतन और मजदूरी	3,59,000	अदावी लाभांश	6,250
भवन की मरम्मत	26,810	व्यापार देय	36,880
विविध व्यय	31,090	बिक्री	10,83,940
लागत मूल्य पर मशीनरी	2,00,000	मूल्यहास के लिए प्रावधान	71,000
लागत मूल्य पर मोटर व्हीकल	30,000	निवेशों पर ब्याज	8,540
लागत मूल्य पर फर्नीचर	5,000	लाभ और हानि विवरण में अधिशेष (1.4.2022)	16,840
व्यापार का प्रारंभिक स्टॉक	1,72,050	कर्मचारी भविष्य निधि	37,500
व्यापार प्राप्य राशि	2,23,380		
निवेश (दीर्घकालिक)	2,88,950		
कर का अग्रिम भुगतान	50,000		
नकद बकाया शेष	72,240		
निदेशक की फीस	1,800		
	<u>21,11,220</u>		<u>21,11,220</u>

इन शेष राशियों और निम्नलिखित सूचनाओं से, 31.3.2023 की स्थिति के अनुसार कंपनी की बैलेंस शीट और उस तारीख को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ और हानि खाते का विवरण तैयार कीजिए।

- (i) 31.3.2023 को व्यापार में स्टॉक का मूल्य 1,48,680 रुपये था

- (ii) अचल संपत्तियों में मूल्यहास के लिए 10,000 रुपये, निदेशक की फीस के लिए 1800 रुपये और 62,000 रुपये कर्मचारी भविष्य निधि में कंपनी के योगदान के लिए प्रदान किए गए।
- (iii) निवेशों पर अर्जित ब्याज 2,750 रुपये था।
- (iv) वर्ष 2022-23 के लाभ के संबंध में करों हेतु 50,000 रुपए का प्रावधान आवश्यक माना गया है।
- (v) निदेशक मंडल ने 8% की दर से अंतिम लाभांश तथा बैलेंस शीट की तिथि के बाद 30,000 रुपये सामान्य आरक्षित निधि में अंतरित करने का प्रस्ताव रखा है।
- (vi) श्रमिकों के मुआवजे के लिए 2500 रुपये के दावे पर कंपनी द्वारा विवाद किया जा रहा है।
- (vii) अधिकृत पूंजी 10 रुपये प्रति शेयर के 80000 इक्विटी शेयर हैं। कंपनी ने 10 रुपये प्रति शेयर के 60000 शेयर जारी किए थे। (18)
- (ख) निम्नलिखित जानकारी 31 मार्च, 2023 और 2022 को समाप्त हुए वर्ष के लिए AB Ltd. के लेखा बही से प्राप्त की गई है

	31-3-2023 (रु. में)	31-3-2022 (रु. में)
बिक्री	60,00,000	48,00,000
आरंभिक इन्वेन्ट्री	7,00,000	9,00,000
खरीदारी	30,00,000	22,00,000
अंतिम इन्वेन्ट्री	80,00,000	7,00,000

दो वर्षों के इन्वेन्ट्री टर्नओवर अनुपात और औसत धारिता अवधि की गणना कीजिए। निष्कर्षों का विश्लेषण और व्याख्या कीजिए, एक वर्ष में 360 दिन लीजिए। (6)

अथवा

(क) निम्नलिखित में से किन्हीं तीन में अन्तर स्पष्ट कीजिए।

(3+3+3)

(i) वार्षिक रिपोर्ट और वित्तीय विवरण

(ii) आय विवरण और नकदी प्रवाह विवरण

(iii) आंतरिक लाभांश और अंतिम लाभांश

(iv) AS-18 'संबंधित पक्ष का प्रकटीकरण' और आईएनडी AS 24 'संबंधित पक्ष का प्रकटीकरण'

(ख) निम्नलिखित ABC Ltd.. की 31.3.2022 और 31.3.2023 की स्थिति के अनुसार संक्षिप्त बैलेंस शीट है

	विवरण	नोट सं.	31.3.2023 को (रु.)	31.3.2022 को (रु.)
I	इक्विटी और देयताएं			
	1. शेयर धारक निधि			
	क. शेयर पूँजी	1	9,00,000	8,00,000
	ख. आरक्षित निधि और अधिशेष	2	4,32,000	3,62,000
	2. गैर-चालू देयताएं			
	क. दीर्घावधि उधार		-	1,50,000
	3. चालू देयताएं			
	क. अल्पावधि उधार		-	-
	ख. व्यापार देय		5,53,000	2,15,000
	ग. अन्य चालू देयताएं	3	-	-
	घ. अल्पावधि प्रावधान		55,000	55,000
	कुल :		19,40,000	15,82,000

II	आस्तियां			
	1. गैर-चालू आस्तियां			
	क. संपत्ति, संयंत्र और उपकरण	4	10,75,000	6,66,000
	ख. गैर-चालू निवेश		36,000	1,78,000
	2. चालू आस्तियां			
	क. इन्वेंट्री		4,25,000	4,05,000
	ख. व्यापार प्राप्य राशि		3,80,000	2,78,000
	ग. नकद और नकद समतुल्य	5	24,000	40,000
	घ. अन्य चालू आस्तियां		-	15,000
	कुल :		19,40,000	15,82,000

लेखाओं संबंधी टिप्पणियां

विवरण	31.3.2023 को (रु.)	31.3.2022 को (रु.)
1. आरक्षित निधि और अधिशेष: प्रतिभूति प्रीमियम लाभ और हानि विवरण में अधिशेष	20,000 4,12,000 4,32,000	-- 3,62,000 3,62,000
2. दीर्घावधि उधार: 11 % डिबेंचर	--	1, 50,000
3. अल्पावधि प्रावधान: कर के लिए प्रावधान	55,000	55,000
4. संपत्ति, संयंत्र और उपकरण: मशीनरी घटाएं: संचित मूल्यहास	13,35,000 (2,60,000) 10,75,000	9,10,000 (2,44,000) 6,66,000
5. अन्य चालू आस्तियां: पूर्वदत्त व्यय	--	15,000

अतिरिक्त जानकारी :

- (i) कंपनी ने 80,000 रुपये का अंतरिम लाभांश दिया।
 - (ii) 5,00,000 रुपये की लागत वाली नई मशीनरी खरीदी गई।
 - (iii) एक पूर्णतः मूल्यहासित मशीनरी का निपटान किया गया जिसकी मूल लागत 75,000 रुपये थी तथा जिसका कोई अवशिष्ट मूल्य नहीं था।
 - (iv) वर्ष के दौरान 20% प्रीमियम पर नये शेयर जारी किए गए।
 - (v) 1.4.2022 को डिबेंचरों का मोचन किया गया।
- आपको AS-3 (वर्किंग नोट्स के साथ संशोधित) के अनुसार नकदी प्रवाह विवरण तैयार कीजिए। (15)

3. (क) आर्थिक मूल्य संवर्धन का अर्थ स्पष्ट कीजिए तथा इसकी गणना किस प्रकार की जाती है, उदाहरण सहित स्पष्ट कीजिए। (6)

(ख) XYZ Ltd. ने ABC कंपनी द्वारा चलाए जा रहे व्यवसाय को खरीदने का प्रस्ताव रखा है। इस उद्देश्य के लिए गुडविल का मूल्यांकन पिछले तीन वर्षों के भारित औसत लाभ की दो वर्ष की खरीद के आधार पर करने पर सहमति हुई है। उपयोग किए जाने वाले अनुमानित भार और लाभ इस प्रकार हैं :

वर्ष	भार	धनराशि
2020-21	1	12,40,000
2021-22	2	10,00,000
2022-23	3	14,00,000

खातों की जांच करने पर निम्नलिखित बातें सामने आईं

(i) 31 दिसंबर 2021 को संयंत्र से जुड़ा एक बड़ा मरम्मत कार्य किया गया, जिस पर 50000 रुपये का खर्च आया, जिसे राजस्व पर प्रभारित किया गया। उक्त धनराशि को गुडविल की गणना के लिए पूंजीकृत करने पर सहमति हुई है, जो कम होते बकाया शेष पद्धति पर 10% प्रति वर्ष के मूल्यहास के समायोजन के अधीन है।

(ii) वर्ष 2020-21 के लिए अंतिम स्टॉक का मूल्य 15000 रुपये अधिमूल्यित था।

(iii) प्रबंधन लागत को कवर करने के लिए तीनों वर्षों के लाभ के विरुद्ध गुडविल मूल्यांकन के उद्देश्य से 25,000 रुपये का वार्षिक शुल्क लगाया जाना चाहिए।

कंपनी के गुडविल मूल्य की गणना कीजिए।

(12)

अथवा

(क) तीन ब्राण्ड मूल्यांकन विधियों को स्पष्ट कीजिए।

(6)

(ख) एक कंपनी के संबंध में निम्नलिखित विवरण उपलब्ध हैं

(i) इक्विटी शेयर पूँजी: 10 रुपये प्रति शेयर के 20,000 इक्विटी शेयर, पूर्णतः प्रदत्त किए गए।

(ii) अधिमानी शेयर पूँजी: 2,000, 100 रुपये प्रति के पूर्णतः प्रदत्त 12% अधिमानी शेयर।

(iii) आरक्षित निधि और अधिशेष: 30,000 रुपये।

(iv) बाह्य देयताएं: लेनदार 24,000 रुपये, देय बिल 12,000 रुपये।

(v) कंपनी द्वारा प्रत्येक वर्ष कर के बाद अर्जित औसत सामान्य लाभ 57,000 रुपये।

(vi) लाभ और हानि विवरण में अधिशेष से सामान्य आरक्षित निधि में अंतरित: कर के पश्चात लाभ का 10%.

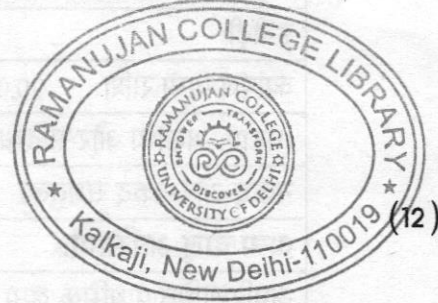
कंपनी की परिसंपत्तियों में 1,600 रुपये की एक काल्पनिक वस्तु शामिल है। इस प्रकार की कंपनी के इक्विटी शेयरों की सामान्य प्रतिलाभ दर 10% है, गुडविल को अनदेखा कीजिए।

कंपनी के इक्विटी शेयर के मूल्य की गणना निम्नानुसार कीजिए

(i) आंतरिक मूल्य विधि

(ii) प्रतिफल विधि

(iii) उचित मूल्य विधि



4. (क) 31 मार्च, 2022 को गौरव लिमिटेड की बैलेंस शीट :

विवरण	धनराशि (₹)
इक्विटी और देयताएं	
शेयर धारक निधि:	
₹10 प्रति के 50000 इक्विटी शेयर	5,00,000
आरक्षित निधि और अधिशेष:	
सामान्य आरक्षित निधि	55,000
लाभ और हानि विवरण	35,000
श्रमिकों के लिए दुर्घटना मुआवजा आरक्षित निधि	25,000
चालू देयताएं:	
व्यापार देय	80,000
कुल	6,95,000
विवरण	धनराशि (₹)
गैर-चालू आस्तियां:	
अचल आस्तियां:	
मूर्त आस्तियां:	
भूमि और भवन	1,00,000
संयंत्र और मशीनरी	2,20,000
अमूर्त आस्तियां:	

पेटेंट	7,500
ट्रेडमार्क	7,500
गुडविल	95,000
चालू आस्तियां:	
इन्वेंट्री	1,05,000
व्यापार प्राप्य राशि 90,000	
(घटाएं: अशोध्य और संदिग्ध ऋण के लिए प्रावधान) 6,000	84,000
नकद और नकद समतुल्य	66,000
अन्य चालू-आस्तियां:	
अपरिशोधित प्राथमिक व्यय	10,000
कुल	6,95,000

गौरव लिमिटेड को राजुल लिमिटेड द्वारा खरीदा जाता है, जो ₹10 प्रति के पूर्णतः प्रदत्त शेयरों द्वारा ₹6,00,000 का भुगतान करती है और शेष ₹1,00,000 नकद देती है। Act. कर्मकार प्रतिकर अधिनियम के अंतर्गत प्रतिकर के दावे के संबंध में आकस्मिक देयता थी। राजुल लिमिटेड द्वारा दावा स्वीकार नहीं किया गया और गौरव लिमिटेड को अंततः दावे के लिए ₹10,000 की राशि का भुगतान करना पड़ा।

31 मार्च, 2022 को राजुल लिमिटेड की बैलेंस शीट निम्नानुसार थी :

विवरण	धनराशि (₹)
इक्विटी और देयताएं	
शेयर धारक निधि:	
₹10 प्रति के 1,00,000 इक्विटी शेयर	10,00,000
आरक्षित निधि और अधिशेष:	
सामान्य आरक्षित निधि	1,00,000
लाभ और हानि विवरण	50,000
गैर-चालू देयताएं:	
10% डिबेंचर	1,75,000
चालू देयताएं:	
व्यापार देय	1,05,000
कुल	14,30,000

विवरण	धनराशि (₹)
गैर-चालू आस्तियां:	
अचल आस्तियां:	
मूर्त आस्तियां:	
भूमि और भवन	3,00,000
संयंत्र और मशीनरी	4,00,000
अमूर्त आस्तियां:	
गुडविल	1,10,000
चालू आस्तियां:	
इन्वेंट्री	2,50,000
व्यापार प्राप्य राशि	1,50,000
नकद और नकद समतुल्य	2,20,000
कुल	14,30,000

गौरव लिमिटेड के परिसमापन का व्यय ₹5,000

- गौरव लिमिटेड के लेखा बही में महत्वपूर्ण खाता बही तैयार कीजिए।
- आपको राजुल लिमिटेड के लेखा बही में आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ भी दर्ज करनी हैं।
- क्रय की प्रकृति में समामेलन पूरा हो जाने के बाद बैलेन्स शीट तैयार कीजिए।

(18)

अथवा

(क) 31 मार्च, 2023 को X Co. Ltd. का खाता-बही बकाया शेष निम्नानुसार है -

विवरण	धनराशि (₹.)
संपत्ति, संयंत्र और उपकरण	7,00,000
निवेश	10,000
स्टॉक और देनदार	8,20,000
बैंक बकाया शेष	30,000
आस्थगित राजस्व व्यय खाता	20,000
इक्विटी शेयर पूँजी (60% प्रदत्त)	6,00,000
10% पहला डिबेंचर	2,00,000
12% दूसरा डिबेंचर	5,00,000
बैंक ओवरड्राफ्ट	50,000
व्यापार लेनदार (8,50,000 रुपये के लिए Y सहित)	11,50,000
दोनों प्रकार के डिबेंचर पर एक वर्ष का बकाया ब्याज	80,000

भारी नुकसान के कारण पुनर्निर्माण की निम्नलिखित योजना पर सहमति बनी है :

- (i) मौजूदा 100 रुपये मूल्य के इक्विटी शेयरों को पूर्णतः प्रदत्त किया जाना तथा फिर उन्हें कम करके 20 रुपये प्रति शेयर करना;
 - (ii) 100 रुपये प्रति के 2,000, 13.5% डिबेंचर जारी करके प्रथम डिबेंचर धारकों के दावों का निपटान करना;
 - (iii) 100 रुपये प्रति के 4,000, 15% डिबेंचर जारी करके दूसरे डिबेंचर धारकों के दावों का निपटान करना;
 - (iv) श्री Y को उनके खाते के पूर्ण निपटान के लिए 3,00,000 रुपये का भुगतान करना;
 - (v) शेष व्यापार लेनदारों को भुगतान करने के लिए 20 रुपये प्रति शेयर मूल्य के 15,000 नए इक्विटी शेयर आवंटित करना;
 - (vi) स्टॉक में 10,000 रुपये की वृद्धि की जानी है;
 - (vii) पुनर्निर्माण की लागत रु. 10,000;
 - (viii) पुनर्निर्माण की उपरोक्त योजना को प्रभावी बनाने के लिए काल्पनिक आस्तियों को बढ़े खाते में डालना तथा अचल आस्तियों को 5,00,000 रुपये तक कम करना।
- आपको आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ पारित करनी हैं, पुनर्निर्माण खाता तैयार करना है तथा लाभ और हानि खाते के बकाया शेष की गणना करनी है। (12)

(ख) विलय की प्रकृति और खरीद की प्रकृति में समामेलन से आपका क्या तात्पर्य है? दोनों में क्या अंतर है? (6)

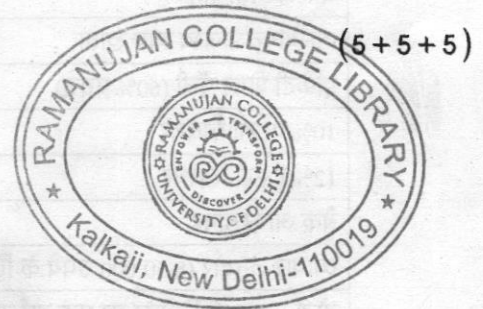
5. (क) निम्नलिखित पर टिप्पणी लिखिए :

- (i) निदेशक मंडल की रिपोर्ट
- (ii) कॉर्पोरेट वित्तीय रिपोर्टिंग
- (iii) AS-17 'सेगमेंट रिपोर्टिंग'

अथवा

(क) निम्नलिखित पर टिप्पणी लिखिए :

- (i) ट्रिपल बॉटम लाइन रिपोर्टिंग
- (ii) कॉर्पोरेट सामाजिक उत्तरदायित्व रिपोर्टिंग
- (iii) XBRL रिपोर्टिंग



(5+5+5)

(5+5+5)

(25,000)