

6/6/26
Every



[This question paper contains 32 printed pages.]

Sr. No. of Question Paper : 3319

Unique Paper Code : 2412091201

Name of the Paper : Corporate Accounting

Name of the Course : B.Com. (P) 1st Year – DSC 2.1

Semester : II

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 90

समय : 3 घण्टे

पूर्णांक : 90

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions.
3. All parts of a question to be attempted 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 दें।
3. प्रश्न के भागों को एक साथ कीजिए।
4. सभी प्रश्नों पर समान अंक हैं।
5. साधारण कैलकुलेटर का उपयोग करने 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) Explain the provisions of Sec 68 of Companies Act, 2013 stating the conditions for buy-back of shares. (6)

(b) Beauty Ltd. offered 1,00,000 equity shares of ₹10 each for subscription at a premium of ₹2 per share payable as follows :

On Application ₹4

On Allotment ₹5 (including premium)

Balance on first and final call

The prospectus provided that in case of partial allotment, money received in excess on application would be adjusted towards the amounts due on allotment and call.

The company received applications for 2,00,000 shares out of which 50,000 shares were rejected outrightly and other applicants were allotted shares on pro-rata basis.

The company received all money due on allotment and call except one shareholder (Puneet) who applied for 1500 shares failed to pay the allotment and call money and after due notice, his shares were forfeited. Out of the forfeited shares company issued 600 shares @ ₹8 per share, fully paid up. You are required to Journalise the transactions in the books of the company. (9)

OR

(c) Given the following balances in the books of Aryan Ltd.

1,00,000 Equity Shares of ₹10 each	10,00,000
General Reserve	2,00,000
Surplus	8,00,000

Ascertain the maximum number of shares the firm can buyback @20 each. (6)

(d) Following information of Divyam Ltd. as at 31st March 2025 is as follows :

Authorised Share Capital	Amount (₹)
1,50,000 Equity Shares of ₹10 each	15,00,000
Issued, Subscribed and Paid up:	
80,000 Equity Shares of ₹10 each, ₹7.50 each called up	6,00,000
Capital Redemption Reserve	1,50,000
Plant Revaluation Reserve	20,000
Securities Premium Reserve	1,50,000
Development Rebate Reserve	2,30,000
Investment Allowance Reserve	2,50,000
General Reserve	3,00,000
	17,00,000
Sundry Assets	17,00,000

The company wanted to issue bonus shares to its shareholders at the rate of one share for every two shares held. Necessary resolutions were passed; requisite requirements were complied with.

(i) Pass journal entries in the books of Divyam Ltd.

(ii) Show the amended balance sheet as per Schedule III of the Companies Act 2013 (9)

OR

(a) The following information is available for X Ltd. for the accounting year 2024-2025

Particulars	Amount (₹)
Net profit for the current year	20,00,000
Number of Equity shares outstanding	10,00,000
Interest expense for the current year	1,50,000
Tax relating to interest expense	30%

Number of 10,000 15% convertible debentures of ₹100 each and each debenture is convertible into 8 equity shares. Calculate Basic EPS and Diluted EPS. (6)

(b) The following is the balance sheet of Ram Ltd. as at 31st March 2024 and 2025 : (18)

Particulars	2024 (₹)	2025 (₹)
Equity and Liabilities		
1. Shareholder's Funds		
a) Share Capital		
Equity Shares of ₹10 each fully paid	5,00,000	5,00,000
b) Reserves and Surplus		
General Reserve	1,10,000	1,20,000
Surplus in P&L A/c	40,000	64,000
2. Non-Current Liabilities		
Long-term Borrowings (9% Debentures)	2,20,000	1,60,000
3. Current Liabilities		
Trade Payables	2,30,000	2,16,000
Provision for Tax	1,00,000	80,000
Outstanding Expenses	30,000	48,000
Total	12,30,000	11,88,000
Assets		
1. Non-Current Assets		
a) Property, Plant and Equipment		
Land & Building	3,90,000	4,00,000
Machinery	1,64,000	1,80,000
Less: Depreciation	-80,000	-88,000
c) Non-Current Investment		
Long-term Investments	2,62,000	1,90,000
2. Current Assets		
a) Inventories (Stock-in-trade)	2,00,000	2,28,000
b) Trade Receivables (Debtors)	1,70,000	1,62,000
c) Cash and Cash Equivalents (Bank)	1,20,000	1,10,000
d) Other Current Assets (Prepaid Exp)	4,000	6,000
Total	12,30,000	11,88,000

The following information is furnished :

(i) One old machinery, which has original cost of ₹ 30,000 was sold for 10,000. The accumulated depreddation in respect of the said machinery amounts to 16,000.

(ii) One new machinery was acquired for 46,000.

(iii) 9% Debentures were redeemed at a discount of 4%, of their face value at the beginning of the year.

(iv) The proposed dividend for 2024-25 amounting 50,000 was declared and paid in 2024-25.

(v) Provision for taxation made during the current year was 30,000.

OR

(a) The following balances appeared in the books of Braj Bihari Ltd. as on 31st March, 2025 :

Debit Balances	Amount (₹)	Credit Balances	Amount (₹)
Trade Receivables	1,50,000	Equity Share Capital (₹ 10 each)	4,00,000
Purchases	9,80,000	General Reserve	62,000
Wages	1,20,000	Trade Payables	70,000
Furniture	68,000	Purchase Returns	40,000
Salaries	30,000	Sales	13,60,000
Rent	16,000	Discount	12,000
Opening Stock-in-trade	3,00,000	Bills Payable	28,000

General Expenses	28,000	Surplus in Statement of Profit and Loss (1-4-2024)	60,000
Dividends Paid (2023-24)	36,000		
Computers	1,16,000		
Bank	1,44,800		
Patents	19,200		
Bills Receivable	20,000		
Carriage Inward	4,000		
Total	20,32,000	Total	20,32,000

Additional Information :

- (i) Stock as on 31st March, 2025 was valued at ₹3,52,000
- (ii) Depreciate Computer @ 15%, Furniture @ 10% and Patents @ 5%
- (iii) Make a provision for doubtful debts of ₹840.
- (iv) On 31st March, 2021, salaries and rent were outstanding to extent of ₹4,000 each.
- (v) Make a provision for tax @ 40%.
- (vi) The directors Proposed a dividend @ 15% for the year ended 31st March, 2025
- (vii) Transfer of profit to General Reserve @ 5%
- (viii) Provide for manager's commission at 10% of net profits before tax and manager's commission.

You are required to prepare Statement of Profit and Loss for the year ended 31st March, 2025 and Balance Sheet in the prescribed form as at 31st March, 2025 as per schedule III of Companies. (24)

2. (a) The following balances appeared in the books of Braj Bihari Ltd. as on 31st March, 2025 :

Debit Balances	Amount (₹)	Credit Balances	Amount (₹)
Land & Buildings at Cost	5,25,000	Equity Share Capital (₹ 10 each)	10,00,000
Purchases	43,85,000	General Reserve	2,90,000
Calls in Arrears (on 20,000 shares @5 per share)	1,00,000	Provision for Depreciation on Furniture	1,50,000
Selling Expenses	11,00,000	Trade Payables	2,50,000
Advance Tax Paid	12,25,000	Sales	78,10,000
Plant at Cost	12,50,000	Provision for Depreciation on Plant	2,50,000
Furniture at Cost	6,50,000	Securities Premium	2,25,000
Interest on Debentures	50,000	Surplus in Statement of Profit and Loss (1-4-2024)	60,000
Opening Stock-in-trade	2,25,000	12% Debentures	5,00,000
Trade Receivables	4,00,000	Provision for Bad Debts	15,000
Salaries	10,00,000	Commission	50,000
Rent	60,000	Provision for Tax	6,25,000
Bank	2,25,000		
Discount on Issue of Debentures	5,000		
Bad Debts	25,000		
Total	1,12,25,000	Total	1,12,25,000

Additional Information :

- (i) Closing stock on 31st March, 2025 was ₹10,00,000
- (ii) Provide depreciation on plant @20%p.a. and on furniture 10% p.a. written down value basis.
- (iii) Maintain a provision for doubtful debts @5% on debtors.
- (iv) Make a provision of 30% for tax.
- (v) The board proposed a dividend at 10% on paid up share capital after the date of the Balance Sheet.
- (vi) Closing stock valued at ₹10,00,000.
- (vii) Transfer ₹1,00,000 to the General Reserve.
- (viii) Debentures were issued on 1-4-2024.

You are required to prepare Statement of Profit and Loss for the year ended 31st March, 2025 and Balance Sheet in the prescribed form as at 31st March, 2025 as per schedule III of Companies. (24)

3. (a) The following is the balance sheet of Veera Ltd as on 31st March 2025 :

	Particulars	Note	Amount (₹)
I	Equity and Liabilities		
	1. Shareholder's Funds		
	a) Share Capital		
	Equity Shares of ₹10 each, fully paid up		1,00,000
	10% Preference Shares ₹10 each, fully paid up		80,000
	b) Reserves and Surplus		
	General Reserve		90,000
	2. Non-Current Liabilities		
	Long-term Borrowings (7% Debentures)		60,000
	3. Current Liabilities		
	a) Trade Payables		35,000
	b) Short-term Provision		
	Provision for tax		10,000
	Total		3,75,000
II	Assets		
	1. Non-Current Assets		
	a) Property, Plant and Equipment		2,20,000
	b) Intangible (Goodwill)		10,000
	c) Non-Current Investment (5% Tax Free Govt. Loan)		30,000
	2. Current Assets		
	a) Trade Receivables (Debtors)		1,00,000
	b) Other Current Assets		
	Share Issue Expenses		15,000
	Total		3,75,000

Current year's profit of the company (after deducting interest on debentures and taxes) is ₹41000. The market value of the machinery included in fixed assets is ₹15,000 more. Expected rate of return is 10%. Compute the value of goodwill of the company at 3 years' purchase of super profits.

(12)

(b) Explain the concept of a brand and discuss the need for brand valuation.

Highlight at least three key reasons why organizations undertake brand valuation, supporting your answer with suitable examples.” (6)

OR

(c) From the following information relating to Rana Ltd., calculate the value of its equity shares as per yield method and as per intrinsic value method:

Issued equity share capital-10,000 shares of ₹ 10 each, 8 paid up	
10% preference share capital- 10,000 shares of ₹ 10 each, fully paid up	
Annual transfer to General Reserve	20%
Rate of tax	40%
Expected profit (before tax)	1,80,000
Normal rate of dividend	20%
Reserves and surplus	2,50,000
External liabilities	75,000
Fictitious assets	30,000

(12)

(d) Define goodwill as an intangible asset. Explain why goodwill is important in business, and discuss the key factors that determine the valuation of goodwill, with suitable examples. (6)

4. (a) Following are the balance sheet of Alpha Ltd. and Beeta Ltd. as at 31st March 2025 :

Balance Sheet As At 31st March 2025

	Particulars	Note	Alpha Ltd.	Beeta Ltd.
I	Equity and Liabilities			(₹ In lakhs)
	1. Shareholder's Funds			
	a) Share Capital			
	Equity Shares of ₹10 each, fully paid		4,00,000	2,00,000
	10% Preference Shares of ₹100 each, fully paid			2,00,000
	12% Preference Shares of ₹100 each, fully paid		3,00,000	
	b) Reserves and Surplus			
	General Reserve		1,00,000	1,21,000
	Surplus		50,000	40,000
	Statutory Reserve		20,000	10,000
	2. Non-Current Liabilities			
	Long-term Borrowings (10% Debentures)		1,20,000	1,20,000
	3. Current Liabilities			
	a) Trade Payables		80,000	59,000
	b) Other Current Liabilities		50,000	40,000
	Total		11,20,000	7,90,000
II	Assets			
	1. Non-Current Assets			
	a) Property, Plant and Equipment			
	Building		4,00,000	3,00,000
	Machinery		1,00,000	90,000
	Furniture		20,000	10,000
	Non-Current Investment		---	50,000
	b) Intangible (Goodwill)		---	50,000
	2. Current Assets			
	a) Inventories (Stock-in-trade)		1,00,000	1,00,000
	b) Trade Receivables (Debtors)		2,50,000	1,30,000
	c) Cash and Cash Equivalents (Bank)		30,000	20,000
	d) Other Current Assets		2,20,000	40,000
	Total		11,20,000	7,90,000

On the above date Alpha Ltd. takes over the business of Beeta Ltd. on the following terms and conditions :

- (i) All fixed Assets (other than Goodwill) are to be taken over at 20% above book values and current assets (than cash and bank balance) are valued at 15% below book values. Goodwill to be considered as worth ₹1,50,000.
- (ii) Cost of absorption amounting ₹10,000 was paid by Alpha Ltd.
- (iii) Equity Shareholders of Beeta Ltd. are to be issued, 9 Equity Shares of 10 each in Alpha Ltd. at 12 each, for every 5 Equity Shares in Beeta Ltd. Balance of Purchase Consideration to be paid in cash.
- (iv) 10% Preference Shareholders of Beeta Ltd. are to be paid at 10% premium by issue of 12% Preference Shares of Alpha Ltd. At par.
- (v) Investments of Beeta Ltd. represent investments in own debentures of face value ₹50,000 purchased at par, which are to be cancelled before the company is taken over by Alpha Ltd.
- (v) Sundry Debtors of Alpha Ltd. include ₹5,000 due from Beeta Ltd.
- (vi) Statutory Reserves are to be maintained for two more years.

You are required to :

1. Compute Purchase Consideration.
2. Pass necessary Journal Entries in the books of Alpha Ltd. (12)

- (b) A company suffering heavy losses is considering reconstruction. Compare internal and external reconstruction and suggest which method may be more suitable in such a case. (6)

OR

- (c) Sick Ltd. decided to re-organize its structure following a period of adverse trading conditions. The Balance Sheet of the company as on 31st March 2025 showed the following :

	Particulars	Note	Amount (₹)
I	Equity and Liabilities		
	1. Shareholder's Funds		
	a) Share Capital		
	Equity Shares of ₹10 each		5,00,000
	12% Cumulative Preference Shares of ₹100 each, fully paid		1,50,000
	b) Reserves and Surplus		
	Surplus		-2,50,000
	2. Non-Current Liabilities		
	Long-term Borrowings (9% Debentures)		1,80,000
	3. Current Liabilities		
	a) Trade Payables		21,00,000
	b) Other current liabilities		
	Outstanding Expenses (including Director's remuneration ₹20,000)		1,20,000
	Total		28,00,000
II	Assets		
	1. Non-Current Assets		
	a) Property, Plant and Equipment		9,00,000
	b) Intangible (Goodwill)		1,00,000
	2. Current Assets		18,00,000
	Total		28,00,000

Note: Preference Dividends are in arrears for three years.

The following scheme of reconstruction is duly agreed and approved by the Tribunal:

- (i) Equity shares are to be reduced to ₹2.5 per share. The Preference Shares are to be reduced to ₹50 per share.
- (ii) Property, Plant & Equipment are to be written down by 33-1/3%.
- (iii) Current assets are to be revalued at ₹12,00,000.
- (iv) Preference shareholders decide to forego their right to arrears of dividend which are in arrears for three years.
- (v) Directors agree to forego amount due on account of Director's remuneration.
- (vi) One of the creditors of the company to whom the company owes ₹15,00,000 decides to forego 50% of his claim. He is allotted 1,00,000 equity shares of ₹2.5 each in part satisfaction of the balance of his claim.
- (vii) The rate of interest on debentures is increased to 11%. The debenture holders surrender their debentures of ₹100 each and exchange the same for fresh debentures of ₹75 each.

Pass necessary journal entries and prepare the Balance Sheet after scheme of reconstruction as at 1st April, 20X5 as per Schedule III (12)

- (d) State the conditions to be satisfied in case of amalgamation in the nature of merger as per AS-14. (6)

5. (a) During the year 2024-25, X Ltd. having a net worth of 600 crore while its annual turnover for the same year was 450 crores. The company earned net profit after tax during last 4 years where as under:

Year	Profits after tax (₹ in crores)
2024-25	6
2023-24	7.5
2022-23	4.5
2021-22	6

During 2024-25 the company contributed 8,00,000 to PM CAREs Fund and 2,00,000 for the welfare of widows of war veterans (Army) out of which 40,000 were spent on widows of former employees of the company.

Calculate qualifying amount of CSR Expenditure u/s 135 of Companies Act 2013 and amount unspent/shortfall, if any. (8)

- (b) Define sustainability reporting. Discuss any four benefits it provides to organizations and stakeholders. (7)

OR

- (c) Explain any three of the following : (5×3=15)

(i) Triple Bottom Line Reporting

(ii) XBRL Reporting

(iii) Human Capital and Intellectual Capital

(iv) Reportable Segment as per AS-17

1. (क) कंपनी अधिनियम, 2013 की धारा 68 के प्रावधानों की व्याख्या कीजिए, जिसमें शेयरों की बायबैक की शर्तें बताई गई हैं। (6)

(ख) ब्यूटी लिमिटेड ने ₹10 प्रति शेयर के 1,00,000 इक्विटी शेयर ₹2 प्रति शेयर के प्रीमियम पर सदस्यता के लिए पेश किए, जिसका भुगतान निम्नानुसार किया जाएगा :

आवेदन पर	₹4
आवंटन पर	₹5 (प्रीमियम सहित)
पहली और अंतिम कॉल पर शेष राशि	

विवरणिका में यह प्रावधान था कि आंशिक आवंटन की स्थिति में, आवेदन पर प्राप्त अतिरिक्त धनराशि को आवंटन और मांग पर देय राशि में समायोजित किया जाएगा।

कंपनी को 2,00,000 शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए, जिनमें से 50,000 शेयरों को सीधे तौर पर अस्वीकार कर दिया गया और अन्य आवेदकों को आनुपातिक आधार पर शेयर आवंटित किए गए।

कंपनी को आवंटन और मांग पर देय सभी राशि प्राप्त हो गई, सिवाय एक शेयरधारक (पुनीत) के जिसने 1500 शेयरों के लिए आवेदन किया था, आवंटन और मांग की राशि का भुगतान करने में विफल रहा। उचित नोटिस के बाद, उसके शेयर जब्त कर लिए गए। जब्त किए गए शेयरों में से कंपनी ने 600 शेयर ₹8 प्रति शेयर की दर से पूर्णतः भुगतान किए हुए जारी किए। आपको कंपनी की बहियों में इन लेन-देनों का जर्नल तैयार करना है। (9)

या

- (ग) आर्यन लिमिटेड की बहियों में निम्नलिखित शेष दिए गए हैं।

₹10 प्रति शेयर के 1,00,000 इक्विटी शेयर	10,00,000
सामान्य आरक्षित	2,00,000
आधिक्य	8,00,000

फर्म द्वारा 20 रुपये प्रति शेयर की दर से अधिकतम कितने शेयर वापस खरीदे जा सकते हैं, यह ज्ञात कीजिए। (6)

(घ) 31 मार्च 2025 तक दिव्यम लिमिटेड की निम्नलिखित जानकारी इस प्रकार है :

अधिकृत शेयर पूंजी	मात्रा (₹)
₹10 प्रति शेयर के 1,50,000 इक्विटी शेयर	15,00,000
जारी, सब्सक्राइब और भुगतान किया गया:	
₹10 प्रत्येक के 80,000 इक्विटी शेयर, प्रत्येक शेयर पर ₹7.50 का दावा किया गया	6,00,000
पूंजी मोचन आरक्षित	1,50,000
प्लांट पुनर्मूल्यांकन आरक्षित	20,000
प्रतिभूति प्रीमियम रिजर्व	1,50,000
विकास छूट आरक्षित	2,30,000
निवेश भत्ता आरक्षित	2,50,000
सामान्य आरक्षित	3,00,000
	17,00,000
विविध संपत्तियाँ	17,00,000

कंपनी अपने शेयरधारकों को उनके पास मौजूद प्रत्येक दो शेयरों के बदले एक बोनस शेयर जारी करना चाहती थी। आवश्यक प्रस्ताव पारित किए गए अपेक्षित शर्तों का अनुपालन किया गया।

(i) दिव्यम लिमिटेड की बहियों में जर्नल प्रविष्टियाँ दर्ज कीजिए।

(ii) कंपनी अधिनियम 2013 की अनुसूची III के अनुसार संशोधित बैलेंस शीट प्रस्तुत कीजिए।

(9)

या

(क) लेखा वर्ष 2024 - 2025 के लिए एक्स लिमिटेड के संबंध में निम्नलिखित जानकारी उपलब्ध है।

विवरण	राशि (₹)
चालू वर्ष का शुद्ध लाभ	20,00,000
बकाया इक्विटी शेयरों की संख्या	10,00,000
चालू वर्ष के लिए ब्याज व्यय	1,50,000
ब्याज व्यय से संबंधित कर	30%

10,000 15% परिवर्तनीय डिबेंचर हैं, जिनमें से प्रत्येक का मूल्य ₹100 है और प्रत्येक डिबेंचर को 8 इक्विटी शेयरों में परिवर्तित किया जा सकता है। मूल ईपीएस और तनुकृत ईपीएस की गणना कीजिए। (6)

(ख) राम लिमिटेड का 31 मार्च 2024 और 2025 को बैलेंस शीट निम्नलिखित है : (18)

विवरण	2024 (₹)	2025 (₹)
इक्विटी और देयता		
1. शेयरधारकों का कोष		
क) शेयर पूंजी		
प्रत्येक ₹10 मूल्य के पूर्णतः भुगतान किए गए इक्विटी शेयर	5,00,000	5,00,000
ख) भंडार और अधिशेष		
सामान्य आरक्षित	1,10,000	1,20,000
लाभ एवं हानि खाते में अधिशेष	40,000	64,000
2. गैर-चालू देनदारियां		
दीर्घकालिक ऋण (9% डिबेंचर)	2,20,000	1,60,000
3. वर्तमान देनदारियां		
व्यापार देयताएँ	2,30,000	2,16,000
कर के लिए प्रावधान	1,00,000	80,000
बकाया व्यय	30,000	48,000
कुल	12,30,000	11,88,000

संपत्ति		
1. गैर-चालू परिसंपत्तियाँ		
क) संपत्ति, संयंत्र और उपकरण		
भूमि एवं भवन	390000	4,00,000
मशीनरी	1,64,000	1,80,000
घटाएँ: मूल्यहास	-80,000	-88,000
ग) गैर-चालू निवेश		
दीर्घकालिक निवेश	2,62,000	1,90,000
2. चालू परिसंपत्तियाँ		
क) इन्वेंट्री (व्यापार में मौजूद स्टॉक)	2,00,000	2,28,000
ख) व्यापार प्राप्य (देनदार)	1,70,000	1,62,000
ग) नकद और नकद समतुल्य (बैंक)	1,20,000	1,10,000
घ) अन्य चालू परिसंपत्तियाँ (पूर्व भुगतान व्यय)	4,000	6,000
कुल	12,30,000	11,88,000

निम्नलिखित जानकारी प्रदान की जाती है :

(i) एक पुरानी मशीनरी, जिसकी मूल लागत ₹30,000 थी, 10,000 में बेची गई। उक्त मशीनरी के संबंध में संचित मूल्यहास 16,000 है।

(ii) एक नई मशीनरी 46,000 रुपये में खरीदी गई।

(iii) 9% डिबेंचर को वर्ष के प्रारंभ में उनके अंकित मूल्य के 4% की छूट पर भुनाया गया।

(iv) 2024-25 के लिए प्रस्तावित लाभांश, जिसकी राशि 50,000 थी, की घोषणा की गई और 2024-25 में इसका भुगतान किया गया।

(v) चालू वर्ष के दौरान कराधान के लिए किया गया प्रावधान 30,000 था।

आपको लेखांकन मानक-3 के अनुसार नकदी प्रवाह विवरण तैयार करना होगा।

या

(क) ब्रज बिहारी लिमिटेड की बहियों में 31 मार्च, 2025 को निम्नलिखित शेष राशि दर्ज की गई :

डेबिट शेष	मात्रा (₹)	क्रेडिट बैलेंस	मात्रा (₹)
व्यापार प्राप्तियां	1,50,000	इक्विटी शेयर पूंजी (प्रत्येक ₹10)	4,00,000
खरीदारी	9,80,000	सामान्य आरक्षित	62,000
वेतन	1,20,000	व्यापार देयताएँ	70,000
फर्नीचर	68,000	खरीद वापसी	40,000
वेतन	30,000	बिक्री	13,60,000
किराया	16,000	छूट	12,000
शुरुआती स्टॉक-इन-ट्रेड	3,00,000	देय बिल	28,000
सामान्य व्यय	28,000	लाभ और हानि विवरण में अधिशेष (1-4-2024)	60,000
लाभांश भुगतान (2023-24)	36,000		
कंप्यूटर	1,16,000		
बैंक	1,44,800		
पेटेंट	19,200		
प्राप्य बिल	20,000		
आवक	4,000		
कुल	20,32,000	कुल	20,32,000

अतिरिक्त जानकारी :

(i) 31 मार्च, 2025 को स्टॉक का मूल्य इस प्रकार था : ₹3,52,000

(ii) कंप्यूटर पर 15%, फर्नीचर पर 10% और पेटेंट पर 5% की दर से मूल्यहास लगाएं।

(iii) सदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान कीजिए ₹840.

(iv) 31 मार्च, 2021 को वेतन और किराया प्रत्येक ₹4,000 तक बकाया था।

(v) 40% की दर से कर का प्रावधान कीजिए।

(vi) निदेशकों ने 31 मार्च, 2025 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए 15% की दर से लाभांश प्रस्तावित किया।

(vii) लाभ का सामान्य आरक्षित निधि में 5% की दर से हस्तांतरण

(viii) कर पूर्व शुद्ध लाभ और प्रबंधक कमीशन के 10% पर प्रबंधक कमीशन का प्रावधान कीजिए।

आपको कंपनी अधिनियम की अनुसूची III के अनुसार 31 मार्च, 2025 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ और हानि विवरण और 31 मार्च, 2025 को निर्धारित प्रारूप में बैलेंस शीट तैयार करनी होगी।

(24)

2. (क) ब्रज बिहारी लिमिटेड की बहियों में 31 मार्च, 2025 को निम्नलिखित शेष राशि दर्ज की गई :

डेबिट शेष	मात्रा (₹)	क्रेडिट बैलेंस	मात्रा (₹)
भूमि एवं भवन लागत मूल्य पर	5,25,000	इक्विटी शेयर पूंजी (प्रत्येक ₹10)	10,00,000
खरीदारी	43,85,000	सामान्य आरक्षित	2,90,000
बकाया भुगतान (20,000 शेयरों पर @ 5 प्रति शेयर)	1,00,000	फर्नीचर पर मूल्यहास का प्रावधान	1,50,000
विक्रय व्यय	11,00,000	व्यापार देयताएँ	2,50,000
अग्रिम कर भुगतान	12,25,000	बिक्री	78,10,000
लागत मूल्य पर पौधा लगाएँ	12,50,000	संयंत्र पर मूल्यहास का प्रावधान	2,50,000
फर्नीचर लागत मूल्य पर	6,50,000	प्रतिभूति प्रीमियम	2,25,000
डिबेंचर पर व्याज	50,000	लाभ और हानि विवरण में अधिशेष (1-4-2024)	60,000
शुरुआती स्टॉक-इन-ट्रेड	2,25,000	12% डिबेंचर	5,00,000
व्यापार प्राप्ति	4,00,000	अशोध्य ऋणों के लिए प्रावधान	15,000
वेतन	10,00,000	आयोग	50,000
किराया	60,000	कर के लिए प्रावधान	6,25,000
बैंक	2,25,000		
डिबेंचर जारी करने पर छूट	5,000		
अशोध्य ऋण	25,000		
कुल	1,12,25,000	कुल	1,12,25,000

अतिरिक्त जानकारी :

(i) 31 मार्च, 2025 को समापन स्टॉक ₹10,00,000 था।

(ii) संयंत्र पर 20% प्रति वर्ष और फर्नीचर पर 10% प्रति वर्ष लिखित मूल्य के आधार पर मूल्यहास प्रदान कीजिए।

(iii) देनदारों पर 5% की दर से सदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान बनाए रखें।

(iv) कर के लिए 30% का प्रावधान कीजिए।

(v) बोर्ड ने बैलेंस शीट की तिथि के बाद भुगतान की गई शेयर पूंजी पर 10% लाभांश का प्रस्ताव रखा।

(vi) समापन स्टॉक का मूल्य ₹10,00,000.

(vii) सामान्य आरक्षित निधि में स्थानांतरण ₹1,00,000।

(viii) डिबेंचर 1-4-2024 को जारी किए गए थे।

आपको 31 मार्च, 2025 को समाप्त हुए वर्ष के लिए लाभ और हानि विवरण और 31 मार्च, 2025 को निर्धारित प्रारूप में बैलेंस शीट तैयार करनी होगी, जैसा कि कंपनी अधिनियम की अनुसूची III में दिया गया है।

(24)

3. (क) वीरा लिमिटेड का 31 मार्च 2025 को निम्नलिखित बैलेंस शीट है :

	विवरण	टिप्पणी	राशि (₹)
I	इक्विटी और देयता		
	1. शेयरधारकों का कोष		
	क) शेयर पूंजी		
	प्रत्येक ₹10 मूल्य के इक्विटी शेयर, पूर्णतः भुगतान किए गए		1,00,000
	10% प्रेफरेंस शेयर, प्रत्येक ₹10 का, पूर्णतः भुगतान किया हुआ		80,000
	ख) भंडार और अधिशेष		
	सामान्य आरक्षित		90,000
	2. गैर-चालू देनदारियां		
	दीर्घकालिक ऋण (7% डिबेंचर)		60,000
	3. वर्तमान देनदारियां		
	क) व्यापार देयताएँ		35,000
	ख) अल्पकालिक प्रावधान		
	कर के लिए प्रावधान		10,000
	कुल		3,75,000

II	संपत्ति		
	1. गैर-चालू परिसंपत्तियाँ		
	क) संपत्ति, संयंत्र और उपकरण		2,20,000
	ख) अमूर्त (गुडविल)		10,000
	ग) गैर-चालू निवेश (5% कर मुक्त सरकारी ऋण)		30,000
	2. चालू परिसंपत्तियाँ		
	क) व्यापार प्राप्य (देनदार)		1,00,000
	ख) अन्य चालू परिसंपत्तियाँ		
	शेयर जारी करने के व्यय		15,000
	कुल		3,75,000

चालू वर्ष में कंपनी का लाभ (डिबेंचर पर ब्याज और करों की कटौती के बाद) ₹41000 है।

अचल परिसंपत्तियों में शामिल मशीनरी का बाजार मूल्य ₹15,000 अधिक है। अपेक्षित प्रतिफल दर 10% है। 3 वर्षों के अतिरिक्त लाभ के आधार पर कंपनी की गुडविल का मूल्य ज्ञात कीजिए। (12)

(ख) ब्रांड की अवधारणा को स्पष्ट कीजिए और ब्रांड मूल्यांकन की आवश्यकता पर चर्चा कीजिए। संगठनों द्वारा ब्रांड मूल्यांकन क्यों किया जाता है, इसके कम से कम तीन प्रमुख कारणों को उजागर कीजिए और अपने उत्तर को उपयुक्त उदाहरणों के साथ स्पष्ट कीजिए। (6)

या

(ग) राणा लिमिटेड से संबंधित निम्नलिखित जानकारी से, प्रतिफल विधि और आंतरिक मूल्य विधि के अनुसार इसके इक्विटी शेयरों का मूल्य ज्ञात कीजिए :

जारी की गई इक्विटी शेयर पूंजी - ₹10 प्रत्येक के 10,000 शेयर, 8 चुकता	
10% अधिमूल्य शेयर पूंजी - ₹10 प्रत्येक के 10,000 शेयर, पूर्णतः भुगतान किए गए	
सामान्य रिजर्व में वार्षिक हस्तांतरण	20%
कर की दर	40%
अपेक्षित लाभ (कर से पहले)	1,80,000
लाभांश की सामान्य दर	20%
भंडार और अधिशेष	2,50,000
बाह्य देनदारियां	75,000
काल्पनिक संपत्तियाँ	30,000

(12)

(घ) गुडविल को एक अमूर्त परिसंपत्ति के रूप में परिभाषित कीजिए। समझाइए कि व्यवसाय में गुडविल क्यों महत्वपूर्ण है, और उपयुक्त उदाहरणों सहित गुडविल के मूल्यांकन को निर्धारित करने वाले प्रमुख कारकों पर चर्चा कीजिए।

(6)

4. (क) अल्फा लिमिटेड और बीटा लिमिटेड की 31 मार्च 2025 को दी गई बैलेंस शीट निम्नलिखित है :

31 मार्च 2025 को समाप्त हुई बैलेंस शीट

	विवरण	टिप्पणी	अल्फा लिमिटेड	बीटा लिमिटेड
I	इक्विटी और देयता			(लाखों रुपये में)
	1. शेयरधारकों का कोष			
	क) शेयर पूंजी			
	प्रत्येक ₹10 मूल्य के इक्विटी शेयर, पूर्णतः भुगतान किए गए		4,00,000	2,00,000
	₹100 प्रत्येक के 10% वरीयता शेयर, पूर्णतः भुगतान किए गए			2,00,000
	₹100 प्रत्येक के 12% वरीयता शेयर, पूर्णतः भुगतान किए गए		3,00,000	
	ख) भंडार और अधिशेष			
	सामान्य आरक्षित		1,00,000	1,21,000
	आधिक्य		50,000	40,000
	वैधानिक आरक्षित निधि		20,000	10,000
	2. गैर-चालू देनदारियां			
	दीर्घकालिक ऋण (10% डिबेंचर)		1,20,000	1,20,000
	3. वर्तमान देनदारियां			
	क) व्यापार देयताएँ		80,000	59,000
	ख) अन्य चालू देनदारियां		50,000	40,000
	कुल		11,20,000	7,90,000
ii	संपत्ति			
	1. गैर-चालू परिसंपत्तियाँ			
	क) संपत्ति, संयंत्र और उपकरण			
	इमारत		4,00,000	3,00,000
	मशीनरी		1,00,000	90,000
	फर्नीचर		20,000	10,000
	गैर-चालू निवेश		---	50,000
	ख) अमूर्त (गुडविल)		---	50,000
	2. चालू परिसंपत्तियाँ			
	क) इन्वेंट्री (व्यापार में मौजूद स्टॉक)		1,00,000	1,00,000
	ख) व्यापार प्राप्य (देनदार)		2,50,000	1,30,000
	ग) नकद और नकद समतुल्य (बैंक)		30,000	20,000
	घ) अन्य चालू परिसंपत्तियाँ		2,20,000	40,000
	कुल		11,20,000	7,90,000

उपरोक्त तिथि को अल्फा लिमिटेड ने बीटा लिमिटेड के कारोबार का अधिग्रहण निम्नलिखित शर्तों और नियमों पर किया :

(i) सभी अचल परिसंपत्तियों (गुडविल को छोड़कर) का अधिग्रहण बही मूल्य से 20% अधिक पर किया जाएगा और चालू परिसंपत्तियों (नकद और बैंक शेष को छोड़कर) का मूल्यांकन बही मूल्य से 15% कम पर किया जाएगा। गुडविल का मूल्य ₹1,50,000 माना जाएगा।

(ii) अल्फा लिमिटेड द्वारा ₹10,000 की अधिग्रहण लागत का भुगतान किया गया।

(iii) बीटा लिमिटेड के इक्विटी शेयरधारकों को बीटा लिमिटेड के प्रत्येक 5 इक्विटी शेयरों के बदले अल्फा लिमिटेड में 10 रुपये के 9 इक्विटी शेयर 12 रुपये प्रति शेयर की दर से जारी किए जाएंगे। स्वरीद मूल्य की शेष राशि का भुगतान नकद में किया जाएगा।

(iv) बीटा लिमिटेड के 10% वरीयता शेयरधारकों को अल्फा लिमिटेड के 12% वरीयता शेयर सममूल्य पर जारी करके 10% प्रीमियम का भुगतान किया जाएगा।

(v) बीटा लिमिटेड के निवेश, सममूल्य पर स्वरीदे गए ₹50,000 के अंकित मूल्य वाले स्वयं के डिबेंचरों में किए गए निवेश को दर्शाते हैं, जिन्हें अल्फा लिमिटेड द्वारा कंपनी के अधिग्रहण से पहले रद्द किया जाना है।

(vi) अल्फा लिमिटेड के विविध देनदारों में बीटा लिमिटेड से देय ₹5,000 शामिल हैं।

(vi) वैधानिक आरक्षित निधि दो और वर्षों के लिए रखी जानी है।

आपसे निम्नलिखित करने की अपेक्षा की जाती है :

1. खरीद प्रतिफल की गणना कीजिए।

2. अल्फा लिमिटेड की बहियों में आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए। (12)

(ख) भारी घाटे से जूझ रही एक कंपनी पुनर्गठन पर विचार कर रही है। आंतरिक और बाह्य पुनर्गठन की तुलना कीजिए और सुझाव दें कि ऐसे मामले में कौन सी विधि अधिक उपयुक्त हो सकती है। (6)

या

(ग) प्रतिकूल व्यापारिक परिस्थितियों के दौर के बाद सिक लिमिटेड ने अपनी संरचना को पुनर्गठित करने का निर्णय लिया। 31 मार्च 2025 को कंपनी की बैलेंस शीट में निम्नलिखित दर्शाया गया :

	विवरण	टिप्पणी	राशि (₹)
I	इक्विटी और देयता		
	1. शेयरधारकों का कोष		
	क) शेयर पूंजी		
	प्रत्येक ₹10 के इक्विटी शेयर		5,00,000
	प्रत्येक ₹100 के 12% संचयी वरीयता शेयर, पूर्णतः भुगतान किए गए		1,50,000
	ख) भंडार और अधिशेष		
	आधिक्य		-2,50,000
	2. गैर-चालू देनदारियां		
	दीर्घकालिक ऋण (9% डिबेंचर)		1,80,000

	3. वर्तमान देनदारियां		
	क) व्यापार देयताएँ		21,00,000
	ख) अन्य चालू देनदारियां		
	बकाया व्यय (निदेशक के ₹20,000 पारिश्रमिक सहित))		1,20,000
	कुल		28,00,000
II	संपत्ति		
	1. गैर-चालू परिसंपत्तियाँ		
	क) संपत्ति, संयंत्र और उपकरण		9,00,000
	ख) अमूर्त (गुडविल)		1,00,000
	2. चालू परिसंपत्तियाँ		18,00,000
	कुल		28,00,000

नोट: वरीयता लाभांश तीन वर्षों से बकाया है।

न्यायपालिका द्वारा निम्नलिखित पुनर्गठन योजना को विधिवत रूप से स्वीकार और अनुमोदित किया गया है :

(i) इक्विटी शेयरों का मूल्य घटाकर ₹2.5 प्रति शेयर किया जाएगा। वरीयता शेयरों का मूल्य घटाकर ₹50 प्रति शेयर किया जाएगा।

(ii) संपत्ति, संयंत्र और उपकरण का मूल्य 33-1/3% घटाया जाएगा।

(iii) चालू परिसंपत्तियों का पुनर्मूल्यांकन ₹12,00,000 पर किया जाएगा।

(iv) वरीयता शेयरधारकों ने तीन वर्षों से बकाया लाभांश के अपने अधिकार को छोड़ने का निर्णय लिया है।

(v) निदेशकों ने निदेशक पारिश्रमिक के मद में देय राशि को छोड़ने पर सहमति व्यक्त की है।

(vi) कंपनी के एक लेनदार, जिस पर कंपनी का ₹15,00,000 बकाया है, ने अपने दावे के 50% को छोड़ने का निर्णय लिया है। उन्हें उनके दावे की शेष राशि के आंशिक भुगतान के रूप में ₹2.5 प्रति शेयर के 1,00,000 इक्विटी शेयर आवंटित किए जाते हैं।

(vii) डिबेंचरों पर ब्याज दर बढ़ाकर 11% कर दी जाती है। डिबेंचर धारक अपने ₹100 प्रति शेयर के डिबेंचर सरेंडर कर देते हैं और उनके बदले ₹75 प्रति शेयर के नए डिबेंचर जारी करवा लेते हैं।

आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए और अनुसूची III के अनुसार 1 अप्रैल, 20X5 को पुनर्गठन योजना के बाद बैलेंस शीट तैयार कीजिए। (12)

(घ) AS-14 के अनुसार विलय के रूप में समामेलन की स्थिति में पूरी की जाने वाली शर्तों को बताइए। (6)

5. (क) वर्ष 2024-25 के दौरान, एक्स लिमिटेड की कुल संपत्ति 600 करोड़ रुपये थी, जबकि उसी वर्ष उसका वार्षिक टर्नओवर 450 करोड़ रुपये था। कंपनी ने पिछले 4 वर्षों के दौरान कर पश्चात शुद्ध लाभ अर्जित किया, जो इस प्रकार है :

वर्ष	कर पश्चात लाभ (करोड़ रुपये में)
2024 - 25	6
2023 - 24	7.5
2022 - 23	4.5
2021 - 22	6

2024 - 25 के दौरान कंपनी ने पीएम केयर फंड में 8,00,000 रुपये और युद्ध में शामिल पूर्व सैनिकों (सेना) की विधवाओं के कल्याण के लिए 2,00,000 रुपये का योगदान दिया, जिसमें से 40,000 रुपये कंपनी के पूर्व कर्मचारियों की विधवाओं पर खर्च किए गए।

कंपनी अधिनियम 2013 की धारा 135 के तहत सीएसआर व्यय की पात्र राशि और यदि कोई हो तो अव्ययित/कमी राशि की गणना कीजिए। (8)

(ख) सतत विकास रिपोर्टिंग को परिभाषित कीजिए। इससे संगठनों और हितधारकों को मिलने वाले किन्हीं चार लाभों पर चर्चा कीजिए। (7)

या

(ग) निम्नलिखित में से किन्हीं तीन की व्याख्या कीजिए : (5×3=15)

(i) ट्रिपल बॉटम लाइन रिपोर्टिंग

