

This question paper contains 16+4 printed pages]

Roll No.

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

S. No. of Question Paper : 467

Unique Paper Code : 241284

E

Name of the Paper : Corporate Accounting (C.P.2.2)

Name of the Course : B.Com.

Semester : II

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

(Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.)

(इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए ।)

**Note :** Answers may be written *either* in English *or* in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

**टिप्पणी :** इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेज़ी या हिन्दी किसी एक भाषा में दीजिए; लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए ।

(A) What are the main conditions for redemption of preference share ? 3

(B) Pass necessary journal entries for forfeiture and reissue in the following cases : 3×4=12

(i) X Ltd. forfeited 500 shares of ₹ 10 each fully called up for non-payment of first call of ₹ 2.50 per share and final call of ₹ 2.50 per share. 300 of these shares were reissued at ₹ 8 per share fully paid up.

P.T.O.

- (ii) A Ltd. forfeited 500 shares of ₹ 10 each, ₹ 8 called up, on which the shareholder had paid application money of ₹ 3 and allotment money of ₹ 2 per share. Of these, 200 shares were reissued as fully paid up for ₹ 8 per share.
- (iii) B Ltd. forfeited 500 share of ₹ 10 each, ₹ 7 called up, for non-payment of first call of ₹ 2 per share. Out of these, 200 shares were immediately reissued at ₹ 6 per share as ₹ 7 paid up.

Or

- (C) Akshaya Limited has an authorised share capital of 15,000 Equity Shares of ₹ 100 each and 5,000 Preference Shares of ₹ 100 each. The following is the Balance Sheet of Akshaya Limited as on 31st March, 2015 :

Equity and Liabilities	₹
Share Capital	
5,000, 12% Red. Pref. Shares of ₹ 100 each	5,00,000
10,000 Equity Shares of ₹ 100 each	10,00,000
Reserves and Surplus	
Capital Reserve	1,00,000
Securities Premium Account	1,00,000
General Reserve	2,00,000
Surplus Account	1,00,000
Current Liabilities : Trade Payables	10,00,000
Total	30,00,000

Assets	₹
Non-current Assets	
Fixed Assets	24,00,000
Current Assets	
Inventories	3,00,000
Trade Receivables	2,00,000
Cash at Bank	1,00,000
Total	30,00,000

The preference shares were due for redemption on 1st April, 2015 at 10% premium. On April, 2015, a fresh issue of equity shares was made at par to the extent it is required under the Companies Act for the purpose of redemption of preference shares. The shortfall in cash resources for the purpose of redemption after utilizing the proceeds of fresh issue was met by raising a long-term bank loan, the cash balance of ₹ 50,000 being the minimum amount the company required for its trading operations. Draft Journal entries in the books of the company to record these transactions and prepare the Balance Sheet in the form prescribed by the Companies Act immediately after redemption.

15

(क) अधिमान शेयरों के मोचन की मुख्य शर्तें क्या हैं ?

(ख) निम्नलिखित मामलों में ज़बती और पुनर्निगम के लिए अपेक्षित जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए :

- (i) X Ltd. ने ₹ 2.50 प्रति शेयर की प्रथम माँग और ₹ 2.50 प्रति शेयर की अंतिम माँग पर अदायगी न करने पर पूर्णतः माँगे गए ₹ 10 प्रति शेयर के 500 शेयर जब्त कर लिए । इन शेयरों में से 300 को पूर्ण प्रदत्त ₹ 8 प्रति शेयर पर पुनर्निगमित किया गया ।

. P.T.O.

- (ii) A Ltd. ने ₹ 8 माँगे गए ₹ 10 प्रति शेयर के 500 शेयर जब्त कर लिए । इन पर शेयरधारक ने ₹ 3 आवेदन राशि और ₹ 2 प्रति शेयर आबंटन राशि का भुगतान कर दिया था । इनमें से 200 शेयरों को पूर्ण प्रदत्त ₹ 8 प्रति शेयर पर पुनर्निगमित किया गया ।
- (iii) B Ltd. ने ₹ 2 प्रति शेयर की प्रथम माँग की अदायगी न करने पर माँगे गए ₹ 7, के ₹ 10 प्रति शेयर के 500 शेयर जब्त किए । इनमें से 200 शेयरों का ₹ 7 प्रदत्त ₹ 6 प्रति शेयर पर तुरन्त पुनर्निगमित किया गया ।

## अथवा

- (ग) अक्षय लि. की प्राधिकृत पूँजी ₹ 100 प्रति शेयर के 15,000 इक्विटी शेयर और ₹ 100 प्रति शेयर के 5,000 अधिमान शेयर हैं । 31 मार्च, 2015 को अक्षय लि. का तुलनपत्र निम्नलिखित है :

इक्विटी और देयताएँ	₹
शेयर पूँजी	
5,000, 12% अधिमान शेयर ₹ 100 प्रति शेयर	5,00,000
10,000 इक्विटी शेयर, ₹ 100 प्रति शेयर	10,00,000
आरक्षित और अधिशेष	
पूँजी आरक्षित	1,00,000
प्रतिभूमि प्रीमियम लेखा	1,00,000
सामान्य आरक्षित	2,00,000
अधिशेष लेखा	1,00,000
वर्तमान देयताएँ : व्यापारी देय	10,00,000
योग	30,00,000

परिसंपत्तियाँ	₹
अ-चालू परिसंपत्तियाँ	
स्थिर परिसंपत्तियाँ	24,00,000
चालू परिसंपत्तियाँ	
माल सूची	3,00,000
व्यापार प्राप्य	2,00,000
बैंक में रोकड़	1,00,000
योग	30,00,000

अधिमान शेयर 10% के प्रीमियम पर 1 अप्रैल, 2015 को मोचन के लिए देय थे । 1 अप्रैल, 2015 को सममूल्य पर इक्विटी शेयरों का एक नया निर्गम उस सीमा तक किया जितनी अधिमान शेयरों के मोचन के लिए कंपनी अधिनियम के अंतर्गत अपेक्षित है । नए निर्गम से प्राप्त का उपयोग करने के बाद मोचनार्थ नकदी संसाधनों में आई कमी को दीर्घकालीन बैंक ऋण लेकर पूरा किया गया, ₹ 50,000 की रोकड़ शेष की न्यूनतम राशि कंपनी को अपने व्यापार कार्य के लिए आवश्यक थी । इन संव्यवहारों को दर्ज करने के लिए कंपनी की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए और मोचन के तुरंत बाद कंपनी अधिनियम में यथानिर्धारित रूप में तुलनपत्र तैयार कीजिए ।

2. (A) ABC Ltd. issued on 1st January, 2012, 10,000, 6% debentures of ₹ 100 each at par repayable at the end of 4 years at a premium of 10%. It was decided to create a sinking fund for the redemption of debentures. Investments are expected to earn interest at 5% per annum.

Reference to the sinking fund table shows that ₹ 0.232012 invested annually at 5% compound interest amounts to ₹ 1 at the end of 4 years. Investments were made in multiples of 100 only. On 31-12-2015 investments were sold for ₹ 8,05,000 and the debentures were redeemed. Prepare Sinking Fund Account and Sinking Fund Investment Account. Accounts are closed every year on 31st December.

Or

(B) The following is the Trial Balance of P.K. Limited as on 31st March, 2015 :

Items	Debit (₹)	Items	Credit (₹)
Opening stock-in-trade	1,50,000	Equity share capital	5,00,000
Purchases	3,82,000	Purchase return	10,000
Wages	60,000	Sales	11,50,000
Furniture	25,000	Discount	6,300
Salaries	12,000	Profit & Loss Account	1,70,000
Rent	15,000	Trade creditors	33,700
Trade expenses	11,000	General reserve	82,000
Trade debtors	54,000	Provision for doubtful debts	3,000
Plant and Machinery	12,00,000	Bills payable	13,000
Cash at bank	21,500		
Computer software	9,000		
Bills receivable	14,000		
Bad debts	6,500		
Discount allowed	8,000		
	19,68,000		19,68,000

*Additional Information :*

- (1) Stock-in-trade on 31st March, 2015 ₹ 2,00,000.
- (2) Depreciate plant and machinery at 12%, furniture at 10% and computer software at 20%.
- (3) Further bad debts amounted to ₹ 4,000. Provide 5% on debtors for bad debts.
- (4) Provide for Income Tax @ 35% and for Corporate Dividend Tax @ 17%.
- (5) The Board of Directors recommended a dividend of 25%.
- (6) Equity share capital comprise of 50,000 equity shares of ₹ 10 each, fully paid up. Authorised share capital consists of 60,000 equity shares of ₹ 10 each.

Prepare Statement of Profit and Loss for the year ended 31st March, 2015, Balance Sheet as at 31st March, 2015 and Notes to Accounts as per Revised Schedule III of the Companies Act, 2013.

15

- (क) ABC Ltd. ने 1 जनवरी, 2012 को सममूल्य पर ₹ 100 प्रति ऋणपत्र के 10,000, 6% ऋणपत्र जारी किए जो 4 वर्ष के 10% के प्रीमियम पर प्रतिदेय थे। ऋणपत्रों के मोचन के लिए निक्षेप निधि को सृजित करने का निश्चय किया गया। निवेशों से 5% वार्षिक पर ब्याज मिलना प्रत्याशित है।

निक्षेप निधि तालिका के प्रेक्षण से पता चलता है कि 5% चक्रवृद्धि ब्याज पर ₹ 0.232012 का वार्षिक निवेश 4 वर्ष के अंत में ₹ 1 हो जाता है। निवेश केवल 100 के गुणक में किए गए थे। 31-12-2015 को निवेश ₹ 8,05,000 में बेचे गए और ऋणपत्रों का मोचन कर दिया गया। निक्षेप निधि लेखा और निक्षेप निधि निवेश लेखा तैयार कीजिए। खाते प्रत्येक वर्ष 31 दिसंबर को बंद कर दिए जाते हैं।

P.T.O.

## अथवा

(ख) P.K. Ltd. का 31 मार्च, 2015 पर शेष परीक्षण निम्नलिखित है :

मद	नामे (₹)	मद	जमा (₹)
भंडार में आरंभिक स्टॉक	1,50,000	इक्विटी शेयर पूँजी	5,00,000
खरीद	3,82,000	क्रय वापसी	10,000
मजदूरी	60,000	बिक्री	11,50,000
फर्नीचर	25,000	बट्टा	6,300
वेतन	12,000	लाभ-हानि लेखा	1,70,000
किराया	15,000	व्यापारी लेनदार	33,700
व्यापार-व्यय	11,000	सामान्य आरक्षित	82,000
व्यापारी देनदार	54,000	संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	3,000
संयंत्र और मशीनरी	12,00,000	देय बिल	13,000
बैंक में रोकड़	21,500		
कम्प्यूटर प्रक्रिया सामग्री	9,000		
प्राप्य बिल	14,000		
अशोध्य ऋण	6,500		
दिया गया बट्टा	8,000		
	19,68,000		19,68,000



**अतिरिक्त सूचना :**

- (1) 31 मार्च, 2015 को भंडार में माल ₹ 2,00,000 ।
- (2) संयंत्र और मशीनरी का 12%, फर्नीचर का 10% और कंप्यूटर प्रक्रिया सामग्री का 20% पर मूल्य ह्रास कीजिए ।
- (3) इसके अतिरिक्त अशोध्य ऋण की राशि ₹ 4,000 थी । अशोध्य ऋणों के देनदारों पर 5% का प्रावधान कीजिए ।
- (4) 35% @ पर आयकर और 17% की दर पर निगम लाभांश कर का प्रावधान कीजिए ।
- (5) निदेशक मंडल ने 25% के लाभांश की सिफारिश की ।
- (6) इक्विटी शेयर पूँजी में पूर्ण प्रदत्त ₹ 10 प्रति शेयर के 50,000 इक्विटी शेयर हैं । प्राधिकृत पूँजी में ₹ 10 प्रति शेयर के 60,000 इक्विटी शेयर हैं ।

31 मार्च, 2015 को समाप्त वर्ष के लिए लाभ-हानि लेखा और कंपनी अधिनियम, 2013 के संशोधित अनुसूची III के अनुसार लेखा-नोट्स और 31 मार्च, 2015 का तुलनपत्र तैयार कीजिए ।

3. (A) The Balance Sheet of W Ltd. and S Ltd. as at 31st March, 2015 were as follows :

W Ltd.	(₹)	S Ltd.	(₹)
<b>Equities &amp; Liabilities</b>		<b>Equities &amp; Liabilities</b>	
Share Capital		Share Capital	
3,00,000 Equity Shares of ₹ 10 each	30,00,000	1,50,000 Equity Shares of ₹ 10 each	15,00,000
General Reserve	40,000	General Reserve	3,60,000
Trade Creditors	2,00,000	Trade Creditors	90,000
	32,40,000		19,50,000

Assets			
Land and Building	15,00,000	Land and Building	9,00,000
Plant and Machinery	9,00,000	Plant and Machinery	6,00,000
Stock-in-Trade	2,80,000	Stock-in-trade	1,95,000
Trade Debtors	3,60,000	Trade Debtors	1,65,000
Cash at Bank	2,00,000	Less : Provision for Doubtful Debts	15,000
		Cash at Bank	1,50,000
	32,40,000		1,05,000
			19,50,000

W Ltd. agreed to absorb the business of S Ltd. as at 1-4-2015 on the following terms :

- (i) W Ltd. would acquire all assets and liabilities of S Ltd. at book value.
- (ii) W Ltd. agreed to issue six shares of ₹ 10 each for every five shares of S Ltd.

The expenses of absorption amounting to ₹ 30,000 were paid by W Ltd.

Pass journal entries in the books of W Ltd. according to pooling of interest (merger) method and prepare its Balance sheet after absorption.

15

Or

(B) The Ledger balances of X Co. Ltd. as on 31st March, 2015 are :

Fixed Assets ₹ 7,00,000, Investments ₹ 10,000, Stock and Debtors ₹ 8,20,000, Cash in hand ₹ 30,000, Preliminary Expenses ₹ 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 ₹ 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 ₹ 100 equity shares fully paid up and then to reduce them to ₹ 20 each.
- (ii) To settle the claims of first debentureholders by issuing ₹ 2,00,000, 13.5% debentures of ₹ 100 each.
- (iii) To discharge the claims of the second debentureholders by issuing 15% 4,000 debentures of ₹ 100 each.
- (iv) To pay ₹ 3,00,000 to Mr. Y in full settlement of his account.
- (v) To allot 15,000 fresh equity shares of ₹ 20 each to discharge the remaining trade creditors.
- (vi) Market value of investment is ₹ 20,000 and stock is to be increased by ₹ 10,000.
- (vii) Cost of reconstruction ₹ 10,000.
- (viii) To write off the fictitious assets and to reduce the fixed assets by ₹ 5,00,000 effect to the above scheme of reconstruction.

You are required to prepare Balance Sheet before reconstruction and pass the necessary journal entries and also open Reconstruction Account.

(क) 31 मार्च, 2015 को W Ltd. और S Ltd. का तुलनपत्र इस प्रकार था :

W Ltd.	(₹)	S Ltd.	(₹)
इक्विटी और देयताएँ		इक्विटी और देयताएँ	
शेयर पूँजी		शेयर पूँजी	
3,00,000 इक्विटी शेयर		1,50,000 इक्विटी शेयर	
₹ 10 प्रति शेयर	30,00,000	₹ 10 प्रति शेयर	15,00,000
सामान्य आरक्षिति	40,000	सामान्य आरक्षिति	3,60,000
व्यापारी लेनदार	2,00,000	व्यापारी लेनदार	90,000
	32,40,000		19,50,000
<b>परिसंपत्तियाँ</b>			
भूमि और भवन	15,00,000	भूमि और भवन	9,00,000
संयंत्र और मशीनरी	9,00,000	संयंत्र और मशीनरी	6,00,000
भंडार माल	2,80,000	भंडार माल	1,95,000
व्यापारी देनदार	3,60,000	व्यापारी देनदार	1,65,000
बैंक में रोकड़	2,00,000	घटा : संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	15,000
		बैंक में रोकड़	1,05,000
	32,40,000		19,50,000

W Ltd. ने निम्नलिखित निबंधनों पर S Ltd. के कारोबार को 1-4-2015 को आमेलित करना स्वीकार किया :

- (i) W Ltd. द्वारा S Ltd. की समस्त परिसंपत्तियाँ और देयताएँ बहीखाता मूल्य पर प्राप्त की जायेंगी ।
- (ii) W Ltd. ने S Ltd. के प्रत्येक पाँच शेयरों के लिए ₹ 10 प्रति शेयर के छः शेयर जारी करना स्वीकार किया ।

आमेलन पर आए ₹ 30,000 का खर्च W Ltd. द्वारा दिया गया ।

W Ltd. की पुस्तकों में हित समुच्चयन (विलयन) प्रणाली के अनुसार जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए और आमेलन के बाद तुलनपत्र तैयार कीजिए ।

#### अथवा

(ख) X Co. Ltd. के 31 मार्च, 2015 को खाता शेष हैं :

स्थिर परिसंपत्तियाँ ₹ 7,00,000, निवेश ₹ 10,000, स्टॉक और देनदार ₹ 8,20,000, हाथ में रोकड़ ₹ 30,000, प्रारंभिक व्यय ₹ 20,000, इक्विटी शेयर पूँजी (60% संदत्त) ₹ 6,00,000, 10% पहला ऋणपत्र ₹ 2,00,000, 12% दूसरा ऋणपत्र ₹ 5,00,000, बैंक ओवरड्राफ्ट ₹ 50,000, व्यापारी लेनदार (₹ 8,50,000 के लिए Y सहित) ₹ 11,50,000, दोनों प्रकार के

ऋणपत्रों पर एक वर्ष का अदत्त ब्याज ₹ 80,000 । भारी हानियों के कारण पुनर्गठन की निम्नलिखित योजना स्वीकार की गई :

- (i) मौजूदा ₹ 100 इक्विटी शेयरों को पूर्ण प्रदत्त बनाना और फिर उन्हें कम करके ₹ 20 प्रति शेयर करना ।
- (ii) पहले ऋणपत्रधारकों के दावों के निपटान के लिए ₹ 100 प्रति ऋणपत्र के ₹ 2,000, 13.5% जारी करना ।
- (iii) दूसरे ऋणपत्रों के दावों के उन्मोचन के लिए ₹ 100 प्रति ऋणपत्र के 15%, 4,000 ऋणपत्र जारी करना ।
- (iv) श्री Y के हिसाब के पूर्ण निपटान के लिए उन्हें ₹ 3,00,000 का भुगतान करना ।
- (v) शेष व्यापारी लेनदारों के दावों के उन्मोचन के लिए ₹ 20 प्रति शेयर के 15,000 नए इक्विटी शेयर आबंटित करना ।
- (vi) निवेश का बाज़ार मूल्य ₹ 20,000 है और स्टॉक को ₹ 10,000 से बढ़ाना ।
- (vii) पुनर्गठन की लागत ₹ 10,000 है ।
- (viii) अवास्तविक परिसंपत्तियों का अपलोखन करना और उपर्युक्त पुनर्गठन योजना को अमल में लाने से स्थायी परिसंपत्तियों को घटाकर ₹ 5,00,000 कर दिया गया ।

आपको पुनर्गठन पूर्व का तुलनपत्र तैयार करना है और अपेक्षित जर्नल प्रविष्टियाँ करनी हैं और पुनर्गठन खाता भी खोलना है ।

4. (A) The following are the Balance Sheets of M Ltd. as at 31st March, 2014 and 31st March, 2015 :

Liabilities	2014	2015	Assets	2014	2015
	(₹)	(₹)		(₹)	(₹)
Equity Share Capital	20,00,000	25,00,000	Goodwill	—	50,000
General Reserve	5,00,000	6,00,000	Land & Building	9,10,000	8,00,000
Profit & Loss A/c	3,00,000	4,50,000	Plant & Machinery	23,50,000	26,70,000
Long-term Loans	8,00,000	3,00,000	Stock-in-Trade	1,80,000	2,15,000
Sundry Creditors	1,00,000	1,30,000	Trade Debtors	90,000	1,40,000
Provision for Tax	80,000	90,000	Cash at Bank	1,65,000	1,70,000
			Preliminary Expenses	85,000	25,000
	37,80,000	40,70,000		37,80,000	40,70,000

*Additional Information :*

- (1) The company paid dividend @ 10% to equity shareholders. Shareholders were entitled to receive dividend on new shares issued during the year.
- (2) The company issued 10,000 equity shares of ₹ 10 each to supplier to machinery. Further, machines costing ₹ 4,00,000 were purchased against payment in cash. There was no sale of machines during the year.
- (3) Interest paid on long-term loan ₹ 80,000.

You are required to prepare Cash Flow Statement as per AS-3 (Revised).

*Note :* Ignore Corporate Dividend Tax.

Or

(B) The following is the Balance Sheet of Ayodhya Ltd. as at 31st March, 2014 and 31st March, 2015 respectively :

Liabilities	31-3-2015	31-3-2014	Assets	31-3-2015	31-3-2014
	(₹)	(₹)		(₹)	(₹)
Equity Share Capital	27,00,000	25,00,000	Land	7,50,000	7,50,000
Securities Premium	7,70,000	7,50,000	Buildings	41,25,000	35,75,000
Profit & Loss A/c	55,05,000	50,45,000	Plants	27,50,000	22,50,000
15% Debentures	5,00,000	10,00,000	Investments	7,25,000	12,50,000
Expenses due	1,05,000	1,30,000	Patents	70,000	50,000
Tax Payable	7,50,000	5,15,000	Debtors	20,00,000	21,25,000
Bills Payable	2,50,000	3,50,000	Bills Receivable	50,000	40,000
Creditors	11,00,000	9,00,000	Stock	23,10,000	22,70,000
Accumulated			Cash	6,75,000	5,00,000
Depreciation :			Preliminary Expenses	25,000	30,000
Plants	4,50,000	3,75,000			
Buildings	12,50,000	11,50,000			
Provision for Doubtful					
Debts	1,00,000	1,25,000			
	1,34,80,000	1,28,40,000		1,34,80,000	1,28,40,000



*Additional Information :*

- (i) Debentures were redeemed at premium of 10% on 1st October, 2014. Interest on Debentures was also paid.
- (ii) Investments were sold at a profit of 50% on cost.
- (iii) During the year a machine costing ₹ 5,00,000 (accumulated depreciation thereon ₹ 2,00,000) was sold at a profit of 20% on Book Value.
- (iv) During the year building costing ₹ 10,50,000 was purchased by issue of 20,000 equity shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 1 per share and balance by cash.
- (v) A building costing ₹ 5,00,000 (accumulated depreciation thereon of ₹ 3,50,000) was sold for ₹ 1,70,000.

Prepare Cash Flow Statement as per AS-3 (Revised).

15

(क) M Ltd. की 31 मार्च, 2014 और 31 मार्च, 2015 के तुलनपत्र निम्नलिखित हैं :

देयताएँ	2014 (₹)	2015 (₹)	परिसंपत्तियाँ	2014 (₹)	2015 (₹)
इक्विटी शेयर पूँजी	20,00,000	25,00,000	गुडविल	—	50,000
सामान्य आरक्षित	5,00,000	6,00,000	भूमि और भवन	9,10,000	8,00,000
लाभ-हानि लेखा	3,00,000	4,50,000	संयंत्र और मशीनरी	23,50,000	26,70,000
दीर्घावधि ऋण	8,00,000	3,00,000	भंडार माल	1,80,000	2,15,000
विविध लेनदार	1,00,000	1,30,000	व्यापारी देनदार	90,000	1,40,000
कर के लिए प्रावधान	80,000	90,000	बैंक में रोकड़	1,65,000	1,70,000
			प्रारंभिक व्यय	85,000	25,000
	37,80,000	40,70,000		37,80,000	40,70,000

P.T.O.

**अतिरिक्त सूचना :**

- (1) कंपनी ने इक्विटी शेयरधारकों को 10% की दर पर लाभांश दिया । शेयरधारक वर्ष के दौरान जारी किए गए नए शेयरों पर लाभांश प्राप्त करने के हकदार हैं ।
- (2) कंपनी ने मशीनरी पूर्तिकार को ₹ 10 प्रति शेयर के 10,000 इक्विटी शेयर जारी किए । इसके अतिरिक्त ₹ 4,00,000 लागत की मशीनों की खरीद पर नकद भुगतान किया गया । वर्ष के दौरान मशीनों की कोई बिक्री नहीं हुई ।
- (3) दीर्घावधि ऋण पर ₹ 80,000 ब्याज का भुगतान किया गया ।

आपको AS-3 (संशोधित) के अनुसार नकदी प्रवाह विवरण तैयार करना है ।

नोट : निगम लाभांश कर की उपेक्षा कर दें ।

**अथवा**

(ख) अयोध्या लि. का क्रमशः 31 मार्च, 2014 और 31 मार्च, 2015 का तुलनपत्र निम्नलिखित है :

देयताएँ	31-3-2015	31-3-2014	परिसंपत्तियाँ	31-3-2015	31-3-2014
	(₹)	(₹)		(₹)	(₹)
इक्विटी शेयर पूँजी	27,00,000	25,00,000	भूमि	7,50,000	7,50,000
प्रतिभूति प्रीमियम	7,70,000	7,50,000	भवन	41,25,000	35,75,000
लाभ-हानि लेखा	55,05,000	50,45,000	संयंत्र	27,50,000	22,50,000
15% ऋणपत्र	5,00,000	10,00,000	निवेश	7,25,000	12,50,000
देय व्यय	1,05,000	1,30,000	पेटेंट	70,000	50,000
देय कर	7,50,000	5,15,000	देनदार	20,00,000	21,25,000
देय बिल	2,50,000	3,50,000	प्राप्य बिल	50,000	40,000
लेनदार	11,00,000	9,00,000	स्टॉक	23,10,000	22,70,000
संचित मूल्यहास :			रोकड़	6,75,000	5,00,000
संयंत्र	4,50,000	3,75,000	प्रारंभिक व्यय	25,000	30,000
भवन	12,50,000	11,50,000			
संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	1,00,000	1,25,000			
	1,34,80,000	1,28,40,000		1,34,80,000	1,28,40,000

## अतिरिक्त सूचना :

- (i) ऋणपत्रों का 1 अक्टूबर, 2014 पर 10% प्रीमियम पर मोचन कर दिया गया था ।
- (ii) निवेशों को लागत पर 50% लाभ पर बेच दिया गया ।
- (iii) वर्ष के दौरान ₹ 5,00,000 लागत की एक मशीन (उस पर संचित मूल्यहास ₹ 2,00,000) को बहीखाता मूल्य पर 20% लाभ पर बेचा गया ।
- (iv) वर्ष के दौरान ₹ 10,50,000 लागत के एक भवन को ₹ 1 प्रति शेयर प्रीमियम पर ₹ 10 प्रति शेयर के 20,000 इक्विटी शेयरों के निर्गम द्वारा खरीदा गया, शेष का नकद भुगतान किया गया ।
- (v) ₹ 5,00,000 (उस पर ₹ 3,50,000 का संचित मूल्यहास) को ₹ 1,70,000 में बेचा गया ।

AS-3 (संशोधित) के अनुसार नकदी प्रवाह विवरण तैयार कीजिए ।

5. (A) From the following information, calculate current liability, current assets and proprietor fund. Also prepare a Balance Sheet :

- Current ratio = 2.5
- Liquid ratio = 1.5
- Proprietary ratio = .75
- Working capital = ₹ 60,000
- Reserve and surplus = ₹ 40,000
- Bank overdraft = ₹ 10,000

There is no long-term loans and fictitious assets.

Or

- (B) (i) What is the need of financial statement analysis ? How does the ratio technique help in financial analysis ?
- (ii) Describe the profitability ratios. How Gross profit ratio and Operating profit ratio are computed ?
- (iii) Discuss the ratios that determine the liquidity of a business. 3×5=15

(क) निम्नलिखित सूचना से चालू देयता, चालू परिसंपत्ति और स्वामी-निधि परिकल्पित कीजिए । तुलनपत्र भी तैयार कीजिए :

- चालू अनुपात = 2.5
- तरल अनुपात = 1.5
- स्वामित्व अनुपात = .75
- कार्यशील पूँजी = ₹ 60,000
- आरक्षित और अधिशेष = ₹ 40,000
- बैंक ओवरड्राफ्ट = ₹ 10,000

कोई दीर्घावधि ऋण और अवास्तविक परिसंपत्तियाँ नहीं हैं ।

अथवा

- (ख) (i) वित्तीय विवरण विश्लेषण की क्या आवश्यकता है ? अनुपात प्रविधि किस प्रकार वित्तीय विश्लेषण में सहायता करती है ?
- (ii) लाभकारिता अनुपातों का वर्णन कीजिए । सकल लाभ अनुपात और प्रचालन लाभ अनुपात किस प्रकार अभिकल्पित किए जाते हैं ?
- (iii) कारोबार की तरलता निर्धारित करने वाले अनुपातों का विवेचन कीजिए ।