

Seat No. : _____

MD-110-H

March-2019

B.Com., Sem.-I

CE-101(A) : Financial Accounting – I

Time : 2:30 Hours]

[Max. Marks : 70

(Hindi Version)

1. (A) पार्थ, प्रगति और परेश लाभ-हानि में समान भागीदार हैं। उनका 31-3-2018 की तारीख का तुलनपत्र निम्नानुसार हैं :

14

देयताएँ	रकम ₹	परिसम्पत्तियाँ	रकम ₹
पूँजी खाता :		मकान	50,000
पार्थ 40,000		यंत्र	32,000
प्रगति 30,000		देनदार	50,000
परेश <u>10,000</u>	80,000	रोकड़ तथा बैंक सिलक	40,000
भागीदारों का ऋण :		लाभ-हानि खाता	18,000
पार्थ 21,000			
प्रगति <u>14,000</u>	35,000		
प्रतिभूतिवाला ऋण	25,000		
लेनदार	50,000		
	1,90,000		1,90,000

उक्त तारीख को फर्म का विसर्जन किया गया, मिलकतों से निम्नानुसार उपजा :

विवरण	रकम ₹
पहली किश्त	30,000
दूसरी किश्त	40,000
तीसरी किश्त	56,000

विसर्जन खर्च हेतु ₹ 5,000 अनामत रखा गया। जबकि वास्तविक विसर्जन खर्च ₹ 3,000 रहा। तीसरी किश्त के समय एक ₹ 20,000 की हुंडी बैंक में भुतायी गई। उपरोक्त विवरण के आधार पर महत्तम हानि की पद्धति से भागीदारों के बीच रोकड़ की किश्तवार विवरण दर्शाता पत्रक तैयार कीजिए।

अथवा

- (i) निम्न प्रश्नों के उत्तर दीजिए : (कोई एक) 7
- (1) संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए : रोकड़ वितरण की पूँजी आधिक्य की पद्धति
 - (2) समय गुणोत्तर तथा विक्रय गुणोत्तर उदाहरण देकर समझाइए ।
- (ii) जानकी कं. लिमि. की तारीख 1 अक्टूबर, 2017 को स्थापना की गई । जिसने श्री पी.एम. ब्रदर्स का चालू व्यवसाय ता. 1 जुलाई 2017 से खरीदा है । ता. 30 जून 2018 को पूर्ण हुए हिसाबी वर्ष से संबंधित विवरण निम्नानुसार है : 7
- (1) ता. 30/06/2018 को पूर्ण होते वर्ष का अशुद्ध लाभ ₹1,20,000 रहा ।
 - (2) वर्ष दौरान कुल विक्रय ₹ 10,80,000 था । जिसमें प्रथम तीन माह की बिक्री ₹1,80,000 थी ।
 - (3) वर्ष दौरान हुए खर्च का विवरण निम्नानुसार है :

डायरेक्टर की फीस	₹ 25,000
अशोध्य ऋण	₹ 7,200
वेतन एवं सामान्य खर्च	₹ 36,000
प्रारंभिक खर्च अपलिखित	₹ 2,000
विज्ञापन खर्च :	
(करार के अनुसार मासिक ₹ 800)	₹ 9,600

 उपरोक्त विवरण के आधार पर :
 - (1) समय गुणोत्तर तथा विक्रय गुणोत्तर निकालिए ।
 - (2) संस्थापन के पूर्व तथा संस्थापन के पश्चात् का लाभ-हानि दर्शाता पत्रक तैयार कीजिए ।
- (B) निम्नलिखित विकल्पों में से सही विकल्प चयन कर उत्तर लिखिए : (कोई चार) 4
- (1) रोकड़ की किश्तवार वितरण में लाभ-हानि खाता की उधार बकाया
 - (a) भागीदारों की पूँजी में से घटायी जाती है ।
 - (b) भागीदारों की पूँजी में शामिल की जाती है ।
 - (c) वितरण नहीं होगा ।
 - (d) किश्त में से घटाया जाएगा ।
 - (2) रोकड़ की अंशवार वितरण में पूँजी आधिक्य की पद्धति से प्रत्येक भागीदार का अंतिम पूँजी घाटा
 - (a) पूँजी के अनुपात में नहीं होता ।
 - (b) लाभ-हानि के अनुपात में होता है ।
 - (c) लाभ-हानि के अनुपात में नहीं होता है ।
 - (d) पूँजी के अनुपात में होता है ।

- (3) विसर्जन के लिए अनामत रखी रकम किस किश्त में से घटायी जाती है ?
- (a) पहली किश्त (b) द्वितीय किश्त
(c) अंतिम किश्त (d) (a) तथा (c)
- (4) कंपनी द्वारा खरीदी मिलकत पर घसारा
- (a) समय के अनुपात वितरित होती है ।
(b) विक्रय के अनुपात वितरित होती है ।
(c) संस्थापन के बाद का खर्च माना जाएगा ।
(d) संस्थापन के पूर्व का खर्च माना जाएगा ।
- (5) संस्थापन के पहले व्यवसाय में हानि हो तो उसे _____ से वसूला जाता है ।
- (a) लाभ-हानि खाता (b) ख्याति खाता
(c) पूंजी अनामत खाता (d) इनमें से कोई नहीं
- (6) संस्थापन के पहले का लाभ माना जाता है
- (a) पूंजीगत आय (b) महेसूली आय
(c) पूंजी लाभ (d) महेसूली लाभ

2. (A) कृपा कंपनी लिमिटेड ने प्रत्येक ₹ 10 का ऐसे 25,000 इक्विटी शेयर 20% के प्रीमियम पर आम जनता के लिए जारी किया । शेयर पर निम्नानुसार रकम मंगवाई गई थी :

14

शेयर आवेदन पर	₹ 4 प्रति शेयर
शेयर स्वीकृति पर	₹ 4 प्रति शेयर (प्रीमियम सहित)
शेयर प्रथम तथा अंतिम किश्त के समय	₹ 4 प्रति शेयर

कुल 32,000 शेयर के लिए आवेदन प्राप्त हुए जिनमें से कंपनी द्वारा 2000 शेयर आवेदन नामंजूर किए गये तथा उनकी रकम वापस की गई । जब 30,000 शेयरों का आनुपातिक वितरण किया गया और आवेदन के साथ अधिक प्राप्त हुई रकम स्वीकृति के लेखे जमा की गई ।

नीचे बताए शेयरों के अलावा बाकी शेयरों पर सभी किश्तों की रकम पूर्ण रूप से प्राप्त हुई :

- (a) राम ने 1,000 शेयर पर स्वीकृति तथा किश्त की रकम नहीं भरी ।
(b) लीला ने 500 शेयरों पर किश्त की रकम नहीं भरी ।

कंपनी द्वारा ऐसे शेयरों को जप्त किया गया तथा प्रति शेयर ₹ 7 लेकर पुनः जारी किया । कृपा कंपनी लिमिटेड की लेखा पुस्तक में आवश्यक जर्नल प्रविष्टि कीजिए ।

अथवा

- (i) निम्न प्रश्नों के उत्तर दीजिए : (कोई एक) 7
- (1) संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए : शेयर जप्ती तथा जप्त हुए शेयर को पुनः जारी करना ।
- (2) समस्त शेयर बिक्री के सौदे में लाभ-मर्यादा की चर्चा कीजिए ।
- (ii) (1) विराज लिमिटेड ने प्रत्येक ₹ 11 का एक ऐसे कितने इक्विटी शेयर जारी किये जिन पर ₹ 9 (प्रीमियम सहित) मांगे गये थे । एक शेयरहोल्डर का जो 1100 शेयर धारी था । उसे प्रति शेयर ₹ 7 (प्रीमियम सहित) भरे थे । कंपनी ने इन सभी शेयरों को जप्त किया और उनमें से 100 शेयरों को आम जनता के लिए प्रति शेयर ₹ 7.5 लेकर पूर्ण भरपाई मानते हुए पुनः जारी किए । कंपनी की लेखा पुस्तकों में शेयर जप्ती तथा शेयर पुनः जारी करने संबंधित जर्नल प्रविष्टि लिखिए । 7
- (2) वेद लिमिटेड ने ₹ 12 का एक ऐसे कितने इक्विटी शेयर आम जनता के लिए जारी किये । जिन पर प्रति शेयर ₹ 12 (प्रीमियम सहित) मंगाए गये थे । एक शेयरहोल्डर के जो कि 111 शेयर धारी था । प्रति शेयर ₹ 11 (प्रीमियम सहित) भरे थे । कंपनी ने इन सभी शेयरों को जप्त कर लिया । जप्त किए गये सभी शेयर आम जनता के लिए प्रति शेयर ₹ 11 लेकर पुनः जारी किये । कंपनी की लेखा-पुस्तकों में शेयर जप्ती तथा शेयर पुनः जारी करने संबंधित जर्नल प्रविष्टि कीजिए ।

- (B) नीचे दिए गये विकल्पों में से सही विकल्प चयनकर उत्तर लिखिए : (कोई चार) 4
- (1) टेबल 'A' के अनुसार बकाया किश्त पर कंपनी अधिकतम _____ ब्याज वसूल कर सकती है ।
- (a) 6% (b) 18%
- (c) 12% (d) 5%
- (2) जब शेयर जप्त होते हैं तब जप्त किए गए शेयर पर मंगाई गई रकम _____ नामे होगी ।
- (a) शेयर पूंजी खाते में (b) शेयर किश्त खाते में
- (c) पूंजी अनामत खाते में (d) शेयर जप्ती खाते में
- (3) ₹ 10 का एक ऐसा इक्विटी शेयर की आवेदन के साथ कम से कम मंगाने की रकम है
- (a) ₹ 0.50 (b) ₹ 0.10
- (c) ₹ 0.15 (d) ₹ 0.20
- (4) आम जनता में शेयर जारी करने के पूर्व कंपनी बैंक के समर्थक के साथ सभी शेयर खरीदी लेने का जो करार करती है उसे _____ कहते हैं ।
- (a) समग्र शेयर विक्रय सौदा (b) बुक बिल्डींग
- (c) स्वैट इक्विटी (d) भावी इक्विटी

- (5) किस पद्धति में शेयर कीमत मध्यस्थों के द्वारा एक के बाद एक कदम से निर्धारित होती है ?
- (a) बुक बिल्डींग (b) समग्र शेयर बिक्री सौदा
(c) स्वेट इक्विटी (d) भावी इक्विटी
- (6) अपने स्वयं के शेयर वापस खरीद करने की टेंडर पद्धति में शेयर वापस खरीदने के आवेदन के लिए शेयर होल्डर को कितनी समयावधि दी जाती है ?
- (a) 15 दिन से कम नहीं तथा 30 दिन से अधिक नहीं ।
(b) 15 दिन से अधिक नहीं तथा 30 दिन से कम नहीं ।
(c) 30 दिन से कम नहीं तथा 15 दिन से अधिक नहीं ।
(d) (a) तथा (b)

3. (A) पी.एम. लिमि. का ता. 31-3-2018 का तुलनपत्र निम्नानुसार हैं :

14

देयताएँ	₹	मिलकत	₹
प्रत्येक ₹ 100 का एक ऐसे 2,000 इक्विटी शेयर	2,00,000	स्थायी मिलकत	6,40,000
15% के 1,000 रिडीमेबल प्राधिकता शेयर प्रत्येक ₹ 100 का	1,00,000	निवेश	1,00,000
10% के 2,000 रिडीमेबल प्राधिकता शेयर, प्रति शेयर ₹ 100 भरपाई	2,00,000	चालु मिलकत	1,52,500
लाभ-हानि खाता	80,900	बैंक सिलक	87,000
सामान्य अनामत	3,00,000	प्राथमिक खर्च	10,400
प्रतिभूति प्रीमियम	19,000		
चालू देयता	90,000		
	9,89,900		9,89,900

कंपनी द्वारा दोनों प्रकार के प्राधिकता शेयर को 10% प्रीमियम से वापस करने का निश्चय किया गया । जिसके लिए निवेशों को ₹ 73,000 में बेचा गया । इसके लिए कंपनी द्वारा जरूरी संख्या में इक्विटी शेयर प्रत्येक ₹ 100 का एक ऐसे 10% प्रीमियम से जारी किये । लघुत्तम बैंक सिलक ₹ 50,000 रखा जाना है । कंपनी द्वारा पूंजी वापस अनामत में से वर्तमान शेयरधारकों को उनके धारित प्रत्येक 2 शेयर पर 1 शेयर बोनस के रूप में देने का निश्चय किया । आवश्यक जर्नल प्रविष्टि लिखिए तथा कंपनी अधिनियम 2013 के अनुसार नया तुलनपत्र तैयार कीजिए ।

अथवा

- (i) निम्न प्रश्नों के उत्तर लिखिए : (कोई एक) 7
- (1) प्राधिकता शेयर वापस करने के संबंध में कंपनी अधिनियम 2013 की धारा 55 में दर्शाए गये प्रावधान लिखिए ।
- (2) हक के शेयर के संबंध में 'सेबी' के रेग्युलेशन में उल्लेखित प्रावधानों की चर्चा कीजिए ।

(ii) दीपाली लिमिटेड का ता. 31/03/2018 का तुलनपत्र निम्नानुसार है :

7

देयताएँ	₹	परिसम्पत्तियाँ	₹
₹ 100 का एक ऐसे 5,000		स्थायी मिलकतें	4,00,000
इक्विटी शेयर	5,00,000	स्टॉक	1,50,000
प्रतिभूति प्रीमियम	15,000	देनदार	1,00,000
सामान्य अनामत	70,000	बैंक सिलक	50,000
लाभ-हानि खाता	1,00,000		
लेनदार	15,000		
	7,00,000		7,00,000

कंपनी ने 5 इक्विटी शेयर के बदले में 1 शेयर बोनस के रूप में देने का निश्चय किया है। इस हेतु शेयर अनामत निधि में से ₹ 35,000 प्रतिभूति प्रीमियम की पूर्ण रकम तथा बाकी की रकम लाभ-हानि खाते से लिया जाना निश्चित किया है। कंपनी के लेखा पुस्तकों में आवश्यक जर्नल प्रविष्टि लिखिए तथा कंपनी अधिनियम 2013 के अनुसार तुलनपत्र तैयार कीजिए।

(B) निम्नलिखित विकल्पों में से सही विकल्प का चयन कर उत्तर लिखिए : (कोई तीन)

3

- (1) M.R.T.P. एक्ट में दर्शाई शर्तों के अनुरूप नये शेयर को वर्तमान शेयर धारकों के अलावा
 - (a) किसी को भी दिया जा सकता है।
 - (b) केवल डायरेक्टरों को ही दिया जा सकता है।
 - (c) केवल ऋणपत्र धारकों को ही दिया जा सकता है।
 - (d) केवल लेनदारों को ही दिया जा सकता है।
- (2) कंपनी _____ के बदले में बोनस शेयर जारी नहीं कर सकती।
 - (a) चुकाने के लिए शेष ऋण
 - (b) ऋणपत्र
 - (c) लाभांश
 - (d) इनमें से कोई नहीं
- (3) पी.एम. लिमि. उसके इक्विटी शेयर धारकों को प्रति तीन शेयर पर हक का शेयर ₹ 10 का ऐसे ₹ 20 की दर से खरीदने का आवेदन किया है। कंपनी के शेयर की बाजार कीमत ₹ 32 है। हक के शेयर का मूल्य ज्ञात कीजिए।
 - (a) ₹ 4
 - (b) ₹ 2
 - (c) ₹ 3
 - (d) ₹ 5
- (4) कंपनी अधिनियम 2013 की धारा 55 के अनुसार रिडीमेबल प्राधिकता शेयर वापस करने को _____ उपयोग हो सकता है।
 - (a) शेयर जारी कर प्राप्त उपज में से
 - (b) लाभ-हानि खाता की जमाशेष में से
 - (c) महेसूली अनामत में से
 - (d) उपरोक्त सभी
- (5) प्राधिकता शेयर वापस प्रीमियम पर _____ समक्ष बढ़ाकृत की जा सकती है।
 - (a) सामान्य अनामत
 - (b) प्रतिभूति प्रीमियम
 - (c) पूंजी अनामत
 - (d) उपरोक्त सभी

4. (A) शिवांग लिमि. के कच्चे चिट्टे में ता. 31-03-2018 का निम्नानुसार विवरण है :

14

नामे	₹	जमा	₹
कच्चे माल की खरीदी	12,00,000	इक्विटी शेयर पूंजी (प्रत्येक	
देनदार	3,00,000	₹ 100 का एक)	10,00,000
वेतन तथा मजदूरी	3,00,000	8% प्रायिकता शेयर पूंजी	
SBI लोन पर ब्याज	10,000	प्रत्येक ₹ 100 का	10,00,000
कामचलाऊ निवेश	1,20,000	सामान्य अनामत	5,00,000
देय हंडी	90,000	लेनदार	1,50,000
ऑफिस खर्च	80,000	10% की SBI लोन	
स्टॉक (1-4-2017)	30,000	(ता. 1-4-2017 से	
टेलीग्राम तथा डाक व्यय	70,000	31-3-2020 तक)	2,00,000
स्टेशनरी खर्च	80,000	लाभ-हानि खाता	3,00,000
कर्मचारी का बोनस	2,20,000	10% के ऋणपत्र	5,00,000
बैंक प्रभार	10,000	देयहंडी	70,000
मोटरकार	8,00,000	शुद्ध विक्रय	25,00,000
मशीनरी	12,00,000	अल्पकालीन लोन	2,00,000
फर्नीचर	2,00,000	अन्य आय	3,00,000
जमीन तथा मकान	20,00,000	प्राप्त लाभांश	50,000
ऋणपत्र ब्याज	50,000	निवेश बिक्री का लाभ	30,000
विक्रय खर्च	40,000		
	68,00,000		68,00,000

अतिरिक्त विवरण :

- (1) अंतिम स्टॉक की कीमत ₹ 50,000 है ।
 - (2) मशीन पर 10% जमीन तथा मकान पर 15% तथा मोटर कार पर 5% घसारा का प्रावधान किया गया ।
 - (3) लाभ में से ₹ 50,000 सामान्य अनामत खाते में ले जाया गया ।
 - (4) चालु वर्ष में ₹ 70,000 के कराधान का प्रावधान किया जाना है ।
 - (5) देनदारों में ₹ 40,000 के देनदार 6 माह से अधिक समय के हैं ।
- कंपनी अधिनियम 2013 में दर्शाये परिशिष्ट-3 अनुसार वार्षिक लेखा तैयार कीजिए ।

अथवा

- (i) निम्न प्रश्नों के उत्तर लिखिए : (कोई एक) 7
- (1) कंपनी अधिनियम 2013 में दर्शाये लाभांश के संबंध में प्रावधानों को समझाइए ।
- (2) कंपनी अधिनियम 2013 में दर्शाये अनुसार लाभ-हानि खाता काल्पनिक आँकड़ों से तैयार कीजिए ।

(ii) अमूल कंपनी लिमि. का ता. 31 मार्च, 2018 का कच्चा चिट्ठा निम्न शेष दर्शाता है :

7

खाते का नाम	नामे ₹	जमा ₹
कराधान का प्रावधान (1-4-2017)		10,000
अग्रिम चुकाया गया आयकर (1-4-2017)	7,500	
अग्रिम चुकाया गया आयकर (चालु वर्ष दरमियान)	10,000	
स्रोते पर कर की कटौती	750	1,250
लाभ-हानि खाता (1-4-2017)		15,000

विगत वर्ष 2016-17 के कराधान का आंकलन चालू वर्ष दरमियान पूर्ण की गई और ₹ 11,000 की कराधान की जिम्मेदारी तय की गई। कंपनी चालु वर्ष का लाभ ₹ 25000 रहा। कंपनी चालु वर्ष दरमियान लाभ का 50% के हिसाब से कर की प्रावधान करती है। उपरोक्त व्यवहारों की जर्नल प्रविष्टि लिखिए तथा कंपनी के तुलनपत्र तथा लाभ-हानि खाता पर इसका क्या प्रभाव होगा, समझाइए।

(B) निम्नलिखित विकल्पों में से सही विकल्प का चयन कीजिए : (कोई तीन)

3

- (1) यदि उधार बिक्री ₹ 30,000 (जो कुल बिक्री का 10% है।); खरीदी 2,25,000; आरम्भ का स्टॉक ₹ 30,000 तथा अंतिम स्टॉक ₹ 30,000 हो, तो खरीदी पर अशुद्ध लाभ की दर क्या होगी ?
- (a) 33.33% (b) 25%
(c) 33.67% (d) 67.33%
- (2) कंपनी अधिनियम 2013 के _____ अनुसार कंपनी को उसकी वार्षिक सभा में वित्तीय वर्ष के अंत का तुलनपत्र, लाभ-हानि खाता तथा रोकड़ प्रवाह पत्रक जारी करना आवश्यक है।
- (a) धारा 129 (b) धारा 128
(c) धारा 209 (d) धारा 233
- (3) शेयर जप्ती की रकम तुलनपत्र में निम्नानुसार दर्शायी जाती है :
- (a) इक्विटी शेयर पूंजी में रकम डालकर (b) अनामत तथा आधिक्य शीर्षक के अन्तर्गत
(c) शेयर पूंजी में से घटायी जाती है। (d) इनमें से कोई नहीं
- (4) नहीं चुकाया गया लाभांश तुलनपत्र में _____ शीर्षक के अन्तर्गत दर्शाया जाता है।
- (a) शेयर पूंजी (b) प्रतिभूति वाली देयता
(c) अनामत तथा आधिक्य (d) चालू देयता तथा प्रावधान
- (5) _____ चालू देयता तथा प्रावधानों के शीर्ष के अन्तर्गत दिखाया जाता है।
- (a) बैंक अधिविकर्ष (b) देयहूंडी
(c) पहले से चुकाया गया खर्च (d) (a) तथा (b)