Seat No. : _______________

DI-115-H

December-2013

B.Com. SEM. III

Adv. A/c. & Auditing

Core Elective : 202 (A)

(Corporate Accountancy)

Time : 3 Hours] **[Max. Marks : 70**

(Hindi Version)

1. परम लिमि. की ता. 31-3-2013 की बैलेंस शीट निम्नानुसार है : **14**

देनदारियाँ	₹	परिसम्पत्तियाँ	₹
4,050, 12% प्रेफ. शेयर प्रत्येक ₹ 100 का एक	4,05,000	ख्याति	1,35,000
		भूमि-भवन	8,10,000
10,800 इक्विटी शेयर प्रत्येक ₹ 100 का एक	10,80,000	यंत्र	10,80,000
		निवेश :	
प्रतिभूतियाँ प्रीमियम	1,35,000	10% की सरकारी प्रतिभूतियाँ (भविष्य निधि का निवेश)	2,02,500
नफा-नुकसान खाता	3,02,500		
सामान्य (रिजर्व) अनामत	4,45,400	15% मन लिमि. के ऋणपत्र (दार्शनिक मूल्य ₹ 1,35,000)	1,21,500
10% के ऋणपत्र	2,70,000		
कामगरों की लाभांश निधि	54,000	स्टॉक	4,05,000
लेनदार	2,78,100	देनदार	2,43,000
भविष्य निधि	2,02,500	रोकड़/बैंक	1,08,000
		पूर्व प्रदत्त खर्च	40,500
		प्राथमिक खर्चे	27,000
	31,72,500		**31,72,500**

शांति लिमि. इस कम्पनी के व्यवसाय को खरीदना चाहती है । इस हेतु निम्न जानकारी को ध्यान में लेकर ख्याति की गणना करनी है ।

(1) भूमि-भवन की वर्तमान बाजार कीमत उसकी पुस्त कीमत से दो गुनी है ।

(2) यंत्रो पर 20% ह्रास (घसारा) आवश्यक है ।

(3) स्टॉक जिसमें ₹ 54,000 की कुछ अनुपयोगी वस्तुएँ हैं, जिनकी कोई कीमत नहीं मिल सकती ।

(4) कम्पनी का पिछले तीन वर्ष का आयकर 50% की दर से लेने के पूर्व लाभ निम्नानुसार था । भारित औसत के आधार पर गणना कीजिए :

	₹
2010 – 2011	12,15,000
2011 – 2012	16,20,000
2012 – 2013	18,90,000

(5) कम्पनी की अपेक्षित रिटर्न की दर 10% है ।

(6) ख्याति की कीमत अधिक लाभ के साथ तीन वर्ष की खरीदी बराबर गणना में लिया जाना है ।

अथवा

रीमा लिमिटेड की ता. 31-3-2013 की बैलेंस शीट निम्नानुसार है :

देनदारियाँ	₹	परिसम्पत्तियाँ		₹
₹ 100 का एक ऐसे पूर्ण भरपाई इक्विटी शेयर	4,00,000	ख्याति		2,50,000
		मकान		3,75,000
₹ 10 का एक ऐसे इक्विटी शेयर, प्रति शेयर ₹ 6 भरपाई	3,00,000	प्लांट एवं मशीनरी		8,00,000
		निवेश :		
12% के प्रेफ. शेयर पूर्ण भरपाई किए गए	3,00,000	(i) 10% की सरकारी प्रतिभूतियाँ (दार्शनिक कीमत ₹ 1,50,000)		1,44,000
सामान्य अनामत	1,50,000			
नफा-नुकसान खाता	2,50,000	(ii) गौण कम्पनी के शेयर में निवेश		1,40,000
14% ऋणपत्र	3,50,000	देनदार	1,80,000	
लेनदार	2,00,000	– अशोध्य ऋण रिजर्व	9,000	1,71,000
देय बिल्स	50,000	स्टॉक		1,25,000
कर्मचारी दुर्घटना मुआवजा निधि	50,000	प्राप्य बिल्स		23,000
		रोकड़/बैंक		15,000
		ऋणपत्र बट्टा		7,000
	20,50,000			**20,50,000**

अतिरिक्त जानकारी :

(1) मकान की बाजार कीमत ₹ 6,00,000 है तथा प्लांट एवं मशीनरी की बाजार कीमत इसकी पुस्त-कीमत से 20% कम है ।

(2) स्टॉक मूल्य ₹ 25,000 कम किया जाना है ।

(3) निवेशित पूँजी पर सामान्य अपेक्षित रिटर्न की दर 12% है ।

(4) 50% के हिसाब से आयकर घटाने के पश्चात कम्पनी का विगत तीन वर्षों का औसत वार्षिक लाभ ₹ 1,95,000 है ।

कम्पनी के अधिक लाभ को तीन वर्षों की खरीद के आधार पर इसकी ख्याति की कीमत निकालिए ।

2. (A) शेयर-मूल्यांकन को प्रभावित करने वाले परिबलों की व्याख्या कीजिए । **7**

अथवा

इक्विटी शेयर की आंतरिक कीमत, बाजार कीमत तथा वाजबी कीमत की धारणा सूत्र की मदद से समझाइए ।

(B) गायत्री लिमिटेड की 31-3-2013 की बैलेंस शीट निम्नानुसार है : **7**

देनदारियाँ	**₹**	**परिसम्पत्तियाँ**	**₹**
₹ 100 का एक ऐसे 5600 इक्विटी शेयर पूर्ण भरपाई	5,60,000	ख्याति	70,000
		भूमि-भवन	3,50,000
नफा-नुकसान खाता	42,000	प्लांट एवं मशीनरी	2,80,000
5% के ऋणपत्र	1,40,000	चालू मिलकतें	1,40,000
लेनदार	84,000	ऋणपत्र-बट्टा	7,000
भविष्य निधि	14,000		
कर्मचारी लाभांश निधि	7,000		
	8,47,000		**8,47,000**

नीचे लिखी अतिरिक्त जानकारी पर ध्यान देते हुए कम्पनी के शेयरों की आंतरिक कीमत तथा बाजार कीमत ज्ञात कीजिए ।

(1) कम्पनी का विगत तीन वर्षों का कुल शुद्ध लाभ ₹ 3,36,000, इसी तरह के व्यवसाय में अपेक्षित प्रतिफल की दर 10% मानी जाती है ।

(2) ख्याति की कीमत ₹ 1,13,400 गणना में लेनी है ।

(3) जमीन तथा मकान की कीमत ₹ 3,78,000 लिया जाना है ।

(4) अन्य मिल्कतों की कीमत पुस्तक में दर्शाए अनुसार गणना में लेना है ।

अथवा

(B) एक कम्पनी की 31-3-2013 की बैलेंस शीट निम्नानुसार है :

पूँजी-देनदारी	**₹**	**मिलकत-लेनदारी**	**₹**
इक्विटी शेयर पूँजी :		मकान	6,00,000
A – ₹ 100 का एक ऐसे ₹ 60 भरपाई 6,000 शेयर	3,60,000	यंत्र	5,25,000
		देनदार	4,80,000
B – ₹ 10 का एक ऐसे पूर्ण भरपाई 30,000 शेयर	3,00,000	स्टॉक	75,000
		रोकड़ सिलक	15,000
12% प्रेफ. शेयर	3,00,000	शेयरों पर बट्टा	15,000
सामान्य रिजर्व	1,20,000		
घसारा निधि :			
मकान 45,000			
यंत्र 75,000	1,20,000		
चालू देनदारी	5,10,000		
	17,10,000		**17,10,000**

कम्पनी की ख्याति ₹ 2,40,000 निश्चित हुई है । मकान की बाजार कीमत ₹ 7,50,000 है । यंत्रों की बाजार कीमत उसकी पुस्त-कीमत से 20% कम है ।

दोनों प्रकार के इक्विटी शेयरों की आंतरिक कीमत ज्ञात कीजिए ।

3. (A) संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए : **7**

(1) बैंक में विधि-सम्मत रिजर्व (अनामत) निधि

(2) बट्टाकृत बिलों पर छूट (रिबेट)

अथवा

नीचे दी जा रही जानकारी के आधार पर आस्था बैंक लिमि. का 31-3-2013 का पूर्ण हो रहे वर्ष का फार्म-B में नफा-नुकसान खाता तैयार कीजिए :

विवरण	₹
अर्जित ब्याज	32,00,000
संचालन खर्च	10,40,000
अन्य आय	3,20,000
डिपाजिट	8,00,000
खर्च किया ब्याज	12,80,000
प्रावधान तथा आकस्मिकताएँ	2,40,000
विगत वर्ष का नफा-नुकसान खाता का जमा शेष	6,40,000

नियमानुसार कम से कम जरूरी रकम कानूनी/विधिक रिजर्व खाते में ले जाना है ।

(B) श्री विनोदभाई सेन्ट्रल बैंक ऑफ इंडिया के एक ग्राहक है । ता. 31-3-2013 के रोज उनके नामे ऋण खाते में ₹ 3,60,000 तथा अधिविकर्ष (ओवर ड्राफ्ट) खाते में ₹ 1,80,000 बकाया है । जिनको क्रमश: स्टॉक (प्रतिभूतियाँ) तथा शेयरों के विरूद्ध स्वीकृत किया गया है । श्री विनोदभाई की वित्तीय स्थिति शंकास्पद है । ता. 31-3-2013 को पूर्ण होते वर्ष के लिए वार्षिक ब्याज 12% की दर से गणना की गई है । **7**

ता. 2-4-2013 को बैंक ने स्टॉक प्रतिभूतियों तथा शेयरों में से ₹ 1,20,960 वसूल कर लिए । जबकि बाकी रही राशि के लिए एक ₹ पर 50 पैसे स्वीकारते हुए खाता बंद कर दिया ।

बैंक की लेखा बही पर निम्न खाते तैयार कीजिए :

(1) श्री विनोदभाई का खाता (2) ब्याज उपलक/उचंती खाता

अथवा

(B) प्रगति बैंक लिमिटेड का ता. 31-3-2013 की ट्रायल बैलेंस में से निम्न बाकियों को लिया गया है :

विवरण	₹
खरीदी गई तथा बट्टाकृत हूँडियाँ (बिल्स)	11,10,000
बट्टाकृत हूँडियों पर छूट (ता. 1-4-2012)	18,500
प्राप्त ब्याज और बट्टा	1,85,000

बट्टाकृत हूँहियों का विश्लेषण करने पर निम्न जानकारी मिलती है :

हूँडियों की आहरण ता.	हूँडियों की अवधि	(₹)	बट्टा दर %
22-01-2013	3 माह	2,70,100	10%
07-02-2013	3 माह	5,40,200	9%
09-02-2013	4 माह	2,99,700	8%

बट्टाकृत हूँडियों का बट्टा प्राप्ति खाता तथा ब्याज बट्टा खाता तैयार कीजिए तथा नफा-नुकसान खाते में ली जाने वाली रकम दर्शाइए ।

4. आशा लिमिटेड ता. 31-3-2013 को स्वैच्छिक विलीनीकरण में गई । इस ता. को कम्पनी की बैलेंस शीट निम्नानुसार थी : **14**

देनदारियाँ	**₹**	**मिलकतें**	**₹**
शेयर पूंजी :		ख्याति	5,10,000
3,06,000 इक्विटी शेयर प्रत्येक ₹ 10 का एक, ₹ 7.50 भरपाई	22,95,000	भूमि-भवन	18,36,000
		यंत्र	20,40,000
2,04,000 इक्विटी शेयर प्रत्येक ₹ 10 का, ₹ 5 प्रति शेयर भरपाई	10,20,000	निवेश	8,16,000
		स्टॉक	7,65,000
20,400 10% के प्रेफ. शेयर, प्रत्येक ₹ 100 का पूर्ण भरपाई	20,40,000	देनदार	8,97,600
		रोकड़ व बैंक	1,22,400
7% के ऋणपत्र	7,65,000	नफा-नुकसान खाता	9,71,550
ऋणपत्रों का बकाया ब्याज	53,550		
निवेश के विरूद्ध (प्रतिभूतियों पर) ली गई ऋण राशि	6,12,000		
बैंक अधिविकर्ष (स्टॉक पर ली गई)	6,32,400		
छूट-पुट लेनदार	4,50,840		
भविष्य निधि	89,760		
	79,58,550		**79,58,550**

मिलकतों से निम्नानुसार रकम प्राप्त हुई :

	₹
जमीन-मकान	14,28,000
यंत्र	12,64,800
स्टॉक	6,01,800
देनदार	6,34,440

गिरवी ऋणों के लेनदारो ने निवेशों को ₹ 7,65,000 में बेचा तथा अधिक मिली रकम लिक्वीडेटर को वापस की ।

छूट-पुट लेनदारों में निम्न रकमों का समावेश :

(1) अदत्त बिजली खर्च ₹ 21,250.

(2) चार क्लर्कों का प्रत्येक को ₹ 2,040 प्रतिमाह से विगत चार माह का अदत्त वेतन

(3) अवकाश दिनों का मेहनताना ₹ 8,160

(4) अदत्त म्यूनिसिपल कर :

2011 – 12 ₹ 6,800

2012 – 13 ₹ 10,200

ऋणपत्रधारकों को ता. 31 जुलाई 2013 को रकम चुकायी ।

लिक्वीडेटर को उसे मिलकतों से प्राप्त रकम पर 1% तथा प्रायिकता वाले लेनदारों सहित असुरक्षित लेनदारों को चुकाए गए रकम पर 2% का मेहनताना चुकाना है ।

विसर्जन का खर्च ₹ 53,326 हुआ ।

लिक्वीडेटर का आवक-जावक का अंतिम पत्रक तैयार कीजिए ।

अथवा

(A) संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए : **7**

(1) प्रायिकता वाले लेनदार

(2) पूर्ण सलामत लेनदार

(B) एक कम्पनी का विसर्जन हुआ तब असुरक्षित देनदारियाँ ₹ 1,25,000 रही । इसके पश्चात नीचे की देनदारियाँ भी देयपात्र थी : **7**

		₹
(1)	विगत वित्तीय वर्ष का म्युनिसिपल टैक्स	2,500
(2)	दो वर्ष पूर्व का विक्रय कर	5,000
(3)	डायरेक्टर का शुल्क बकाया	3,750
(4)	छोड़े गए कामगरों के अवकाश का अंतिम तीन वर्ष का वेतन	7,500
(5)	कर्मचारी राज्य बीमा योजना के अन्तर्गत विगत दो वर्षों की देय रकम (गत वर्ष की ₹ 2,500 + विगत के पूर्व वर्ष का ₹ 1,500)	4,000
(6)	दो क्लर्कों का अंतिम तीन माह का वेतन	50,000

उपरोक्त विवरण के आधार पर (अ) प्रायिकता की देनदारी तथा (ब) असुरक्षित देनदारी मालूम कीजिए ।

5. नीचे दिए गए उप-प्रश्नों के 1 से अधिक विकल्प उत्तर दिए गए है । उनमें से सही विकल्प पसंद कर लिखिए । साथ ही आपकी गणनाएँ भी दर्शाएँ : **14**

(1) निम्न जानकारी के आधार पर लाभ के पूँजीकरण की विधि से ख्याति की कीमत ज्ञात कीजिए :

		₹
(i)	व्यवसाय का औसत वार्षिक लाभ	38,400
(ii)	व्यवसाय की कुल मिलकतें	11,20,000
(iii)	व्यवसाय की कुल देनदारियाँ	6,40,000
(iv)	अपेक्षित प्रतिफल दर	6%

(A) ₹ 1,60,000 (B) ₹ 2,88,000

(C) ₹ 6,40,000 (D) ₹ 1,05,600

(2) जब लाभ में घट-बढ होती हो, तो ख्याति का मूल्यांकन करने के समय कौन सा लाभ ध्यान में लिया जाता है ?

(A) पूँजीकृत लाभ (B) भारित औसत लाभ

(C) सामान्य औसत लाभ (D) अधिक लाभ

(3) व्यवसाय में जोखिम की संभावना अधिक मात्रा में होने पर ख्याति

(A) सामान्य होती है । (B) कम होती है ।

(C) अधिक होती है । (D) शून्य होती है ।

(4) इक्विटी शेयर की मूल कीमत ₹ 100 हो, आंतरिक कीमत ₹ 236 हो, बाजार कीमत ₹ 240 हो तथा अपेक्षित कीमत ₹ 250 हो, तब इक्विटी शेयर की सही कीमत ________ होगी ।

(A) ₹ 238 (B) ₹ 218

(C) ₹ 175 (D) ₹ 170

(5) शुद्ध मिलकतों की गणना में उसकी ________ ही ध्यान में लेनी चाहिए ।

(A) पुस्त-कीमत (B) यथाप्राप्य कीमत

(C) मूल कीमत (D) लागत कीमत

(6) यदि किसी कम्पनी के इक्विटी शेयर की वाजिब कीमत ₹ 450 हो और बाजार कीमत ₹ 420 हो, तो उसकी आंतरिक कीमत ________ होगी ।

(A) ₹ 435 (B) ₹ 480

(C) ₹ 660 (D) ₹ 645

(7) बैंकिंग रेग्यूलेशन एक्ट के अनुसार प्रति वर्ष बैंक को अपने लाभ में से _________ जितनी रकम रिजर्व फंड खाते में ले जाना चाहिए ।

(A) 10% (B) 20%

(C) 25% (D) 5%

(8) जनहितार्थ भारतीय रिजर्व बैंक द्वारा सूचित विशेष ऑडिट से संबंधित खर्च का वहन कौन करता है ?

(A) रिजर्व बैंक ऑफ इंडिया (B) बैंकिंग कम्पनी स्वयं

(C) भारत सरकार (D) सेन्ट्रल बैंक ऑफ इंडिया

(9) बट्टाकृत-हूँडियों के बट्टे की आरंभिक बाकियाँ

(A) जमा बाकी होती है । (B) उधार बाकी होती है ।

(C) जमा या उधार कोई भी बाकी हो सकती है । (D) उपरोक्त तीन में से एक भी नहीं ।

(10) जब कोई कम्पनी स्वैच्छिक विसर्जन करने संबंधित विशेष प्रस्ताव पारित करती है । स्वैच्छिक विसर्जन के इस निर्णय के बाद प्रस्ताव पारित होने के कितने दिनों में नोटिस जारी करनी चाहिए ?

(A) 5 दिन (B) 10 दिन

(C) 14 दिन (D) 30 दिन

(11) निम्न में से कौन सा कथन सही है ?

(A) लिक्वीडेटर का हिसाबी पत्रक मात्र एक रोकड़ खाता है ।

(B) लिक्वीडेटर का हिसाबी पत्रक मात्र एक खाताबही (लेजर) है ।

(C) लिक्वीडेटर का हिसाबी पत्रक मात्र एक रोजमेल है ।

(D) उपरोक्त में से कोई नहीं

(12) ऋण-पत्रधारकों को चुकता किये जाने के पश्चात लिक्वीडेटर के पास ₹ 1,26,990 रोकड़ सिलक है । असुरक्षित लेनदारों को चुकाई जाने वाली रकम पर उसे 2% मेहनताना दिया जाना है । असुरक्षित लेनदारों को मिलने योग्य रकम कितनी है ?

(A) ₹ 1,24,500 (B) ₹ 1,26,000

(C) ₹ 2,490 (D) ₹ 1,24,450.20

(13) लिक्वीडेटर को कम्पनी के एवज में मिली रकम ₹ 500 से अधिक हो तो वह _______ से अधिक समय तक नहीं रख सकता है ।

(A) 100 दिनों (B) 10 दिनों

(C) 5 दिनों (D) 30 दिनों

(14) कम्पनी के विसर्जन के लिए निम्न में से कौन आवेदन नहीं कर सकता है ?

(A) स्वयं कम्पनी (B) लेनदार

(C) हिस्सेदार (D) देनदार