Seat No. : _______________

NL-103-H

December-2015

B.Com., Sem.-III

Core Elective-202 : Adv. Accounting & Auditing

(Corporate Accounting)

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

(Hindi Version)

1. यशवी लिमिटेड की ता. 31-12-2014 की बैलेंसशीट निम्नानुसार रही : **14**

देनदारियाँ	₹	परिसम्पत्तियाँ	₹
3,700 इक्विटी शेयर, प्रति शेयर ₹ 100 का पूर्ण भरपाई किया	3,70,000	ख्याति	55,500
1,850, 12% का प्रेफ. शेयर प्रत्येक ₹ 100 का पूर्ण भरपाई किया ।	1,85,000	भूमि-मकान	1,29,500
		मशीनरी	1,85,000
जामीनगीरी प्रीमियम	55,500	निवेश :	
लाभ-हानि खाता (2014 का 50% कराधान के बाद नफा)	1,11,000	10% के प्रोविडंट फंड के निवेश (दार्शनिक कीमत ₹ 1,48,000)	1,11,000
10% के ऋणपत्र	1,85,000		
प्रोविडन्ट फंड	55,500	पार्थ लि. का 12% का ऋणपत्र (दार्शनिक कीमत ₹ 92,500)	74,000
लेनदार	74,000		
अन्य देनदारियाँ तथा प्रावधान	2,59,000	अंतिम स्टॉक	1,48,000
		देनदार	1,66,500
		रोकड़-बैंक सिलक	1,38,750
		पहले से चुकाया गया खर्च	2,86,750
	12,95,000		**12,95,000**

निम्न विवरण के आधार पर अधिक लाभ की तीन गुनी ख्याति गणना कीजिए :

(i) भूमि-मकान की बाजार कीमत, पुस्त कीमत से 50% अधिक थी । जबकि मशीन-यंत्र की पुस्त कीमत बाजार से 25% अधिक है ।

(ii) अपेक्षित रिटर्न की दर 8% थी ।

(iii) कम्पनी को 50% कराधान पूर्व लाभ, विगत तीन वर्षों से ₹ 27,750 के हिसाब से बढ़ रहा है ।

अथवा

1. रेवा लि. की ता. 31-3-2014 की बेलेंसशीट निम्नानुसार है : **14**

देनदारियाँ	₹	परिसम्पत्तियाँ	₹
इक्विटी शेयर्स प्रत्येक ₹ 10 का पूर्ण भरपाई किया ।	4,12,500	ख्याति	66,000
10% के प्रेफ. शेयर्स प्रत्येक ₹ 100 का पूर्ण भरपाई ।	8,25,000	भूमि-मकान	8,25,000
सामान्य अनामत	4,12,500	प्लान्ट तथा यंत्र	8,25,000
10% के ऋणपत्र	4,95,000	12% की करमुक्त सरकारी प्रतिभूतियाँ	
		(मू.की. ₹ 1,65,000)	99,000
लेनदार	1,65,000	स्टॉक	3,30,000
देय हुंडी	82,500	देनदार	1,32,000
कर्मचारी लाभांश फंड	82,500	प्राप्य हुंडी	1,15,500
प्लान्ट तथा यंत्रों का घसारा फंड	1,65,000	रोकड़ तथा बैंक सिलक	2,01,300
		प्राथमिक खर्चे	46,200
	26,40,000		**26,40,000**

अतिरिक्त विवरण :

(1) भूमि-मकान की बाजार कीमत पुस्त कीमत से 20% अधिक है । जबकि प्लान्ट तथा यंत्रों की बाजार कीमत पुस्त कीमत से 20% कम है ।

(2) 20% स्टॉक की बाजार कीमत पुस्त कीमत से 20% अधिक है ।

(3) जोखिम बिना रिटर्न की दर (ब्याज) 12% है । जबकि व्यवसाय में रहे जोखिम का अनुमानित रिटर्न 3% है ।

(4) विगत तीन वर्षों से कर के बाद शुद्ध लाभ (50% के हिसाब से) क्रमशः ₹ 1,65,000; ₹ 4,95,000 तथा ₹ 3,30,000 रहा है ।

अधिक लाभ की तीन गुनी कीमत पर कंपनी की ख्याति की कीमत ज्ञात कीजिए ।

2. नेहाली लि. की ता. 31-12-2014 की बैलेंस शीट निम्नानुसार है : **14**

देनदारियाँ	₹	परिसम्पत्तियाँ		₹
10% क्युम्युलेटिव प्रेफ. शेयर पूँजी	10,50,000	ख्याति		2,87,000
इक्विटी शेयर पूँजी ₹ 10 का एक शेयर	17,50,000	स्थायी मिलकत		32,81,250
इक्विटी शेयर पूँजी ₹ 5 का एक शेयर	8,75,000	निवेश		5,25,000
अनामत तथा आधिक्य	15,75,000	**चालु मिलकत** :		
15% के ऋणपत्र	14,00,000	स्टॉक	10,50,000	
प्रोविडन्ट फंड	2,62,500	देनदार	15,75,000	
लेनदार	4,37,500	रोकड़ सिलक	5,25,000	31,50,000
		प्राथमिक खर्चे		1,06,750
	73,50,000			**73,50,000**

(1) इस प्रकार के व्यावसाय में अपेक्षित रिटर्न की दर 15% ली जाती है ।

(2) 50% कराधान के बाद विगत तीन वर्षों का औसत लाभ ₹ 11,28,750 ।

(3) ख्याति की कीमत, पुस्त कीमत तथा अधिक लाभ के चार वर्ष की खरीदी के आधार पर ली गई ख्याति की कीमत का औसत निकालना है ।

(4) स्थायी संपत्तियों की वर्तमान कीमत पुस्त-कीमत से 20% अधिक है ।

(5) निवेशों का 60% अव्यावसायिक है और शेष व्यावसायिक निवेश है । सभी व्यावसायिक निवेशों की कीमत पुस्त कीमत से 25% अधिक है । सभी निवेशों पर डिविडन्ड दर एकसमान 15% वार्षिक है । जो करपात्र है ।

(6) ₹ 2,36,250 सामान्य अनामत खाते लिया जाना है ।

उपरोक्त विवरण के आधार पर दोनों तरह के इक्विटी शेयरों की उचित कीमत ज्ञात कीजिए ।

अथवा

2. (A) दि काजल लि. की निम्नलिखित जानकारी के आधार पर उनके इक्विटी शेयरों की उचित कीमत ज्ञात कीजिए : **7**

(1) शुद्ध परिसंपत्ति ₹ 5,00,000.

(2) 50% के हिसाब से कर को घटाने के पहले का औसत लाभ ₹ 2,80,000.

(3) उपरोक्त औसत लाभ में अव्यावसायिक निवेशों पर प्राप्त हुआ ₹ 40,000 का ब्याज भी शामिल है ।

(4) अनुमानित रिटर्न का सामान्य दर 20% है ।

(5) कम्पनी की इक्विटी शेयर पूँजी उसकी 10% की प्रेफरेंस शेयर पूँजी की तुलना में दुगुनी है ।

(6) इक्विटी शेयर की दार्शनिक कीमत ₹ 10 है ।

(7) इक्विटी शेयर की आंतरिक कीमत ₹ 12.50 है ।

(B) अवास्तविक सम्पति क्या हैं ? शेयर के आंतरिक मूल्य की गणना में इसे ध्यान में क्यों नहीं लिया जाता है ? **4**

(C) निम्न जानकारी से शेयर का आंतरिक मूल्य ज्ञात कीजिए : **3**

(i) शेयर का उचित मूल्य ₹ 125.

(ii) सामान्य अपेक्षित रिटर्न की दर 10% है ।

(iii) लाभांश की औसत दर 14% है ।

(iv) इक्विटी शेयर प्रत्येक ₹ 100 का, जिस पर प्रति शेयर ₹ 80 भरपाई किया है ।

3. दि आल्फा बैंक लि. की ता. 31-3-2014 की निम्न शेष से लाभ-हानि खाता (फार्म 'B') तथा परिशिष्ट 13 से 16 तैयार कीजिए । **14**

	विवरण	₹
1.	डायरेक्टर की फीस	84,500
2.	बचत खाता पर ब्याज	1,56,000
3.	शेयर पूँजी	50,00,000
4.	कानूनी खर्च	45,500
5.	केश क्रेडिट पर ब्याज	3,25,000
6.	प्रशासनिक खर्चे	1,17,000
7.	फुटकर खर्चे	29,900
8.	हुंडी पर अर्जित ब्याज	84,500
9.	निवेशों पर प्राप्त ब्याज	88,400
10.	रसीदी टिकटें	2,600
11.	निवेश बिक्री से लाभ	26,000
12.	स्टेशनरी व प्रिन्टींग	3,900
13.	सम्पत्तियों का घसारा	4,29,000
14.	फुटकर आमदनी	23,400
15.	भुगतान किया किराया तथा कर	35,100
16.	सेफ डिपाजिट वॉल्ट का किराया	41,600
17.	वेतन तथा भत्ते	2,34,000
18.	कमीशन और विनिमय	97,500
19.	लाभ-हानि खाते से जमा शेष (1-4-2013)	6,50,000
20.	भुनाई गई हुंडी का रिटर्न (1-4-2013)	15,600
21.	चालु खाते का ब्याज	19,500
22.	ओवरड्राफ्ट पर ब्याज	5,20,000
23.	सम्पतियों का मरम्मत खर्च	58,500
24.	ऋण पर ब्याज	19,50,000
25.	ऑडिट शुल्क	78,000
26.	बंधी समयावधि की जमा पूँजी पर ब्याज	4,03,000

अतिरिक्त विवरण :

(i) नियमानुसार कानूनी अनामत का प्रावधान किया जाना है ।

(ii) ता. 31-3-2014 को भुनाई गई हुंडी के रिटर्न का शेष ₹ 19,500 है ।

(iii) अशोध्य अनामतों हेतु ₹ 2,86,000 का प्रावधान कीजिए और शुद्ध लाभ का 50% के हिसाब से कराधान का प्रावधान किया जाना है ।

अथवा

3. (A) दि प्रोग्रेसिव्ह बैंक लि. की बही में ता. 31-12-2014 को ट्रायल बेलेंस से नीचे के कितने शेष रहे : **7**

	₹
भुनाई गई हुंडी	14,70,000
भुनाई गई हुँडियों पर रिटर्न (31-12-2013)	21,000
प्राप्त कमीशन और ब्याज	1,12,500
अशोध्य ऋण	15,000

भुनाई गई हुँडियों की परिपक्वता की तिथियाँ नीचे दिए अनुसार हैं :

परिपक्वता तिथि	**बट्टे की दर**	**हुँडी की रकम** ₹
6-3-2015	5%	5,47,500
14-3-2015	4.5%	3,75,000
26-3-2015	6%	2,19,000
10-4-2015	7%	3,28,500

इस संबंध से जरूरी जर्नल प्रविष्टियाँ लिखिए ।

(B) नीचे दी गई जानकारियों के आधार पर दीनानाथ बैंक लि. का 31-3-2015 को पूर्ण होते वर्ष के लिए बैंकिंग अधिनियम के अनुसार परिशिष्ट-11 अन्य सम्पतियाँ तैयार कीजिए : **4**

	₹
फर्नीचर एवं फिक्सचर	45,000
चाँदी	9,000
अग्रिम कर का भुगतान	31,500
उपार्जित ब्याज	27,000
स्टेशनरी तथा स्टेम्प का स्टॉक	22,500
दावे के अनुसार प्राप्त गैर-बैंकिंग सम्पत्ति	8,10,000
मकान	45,00,000
अन्तर्कार्यालयीन समायोजन (शुद्ध)	9,00,000

(C) किसी भी **एक** का उत्तर दीजिए : **3**

(i) अलाभकारी आस्तियाँ (NPA)

(ii) आकस्मिक देनदारियाँ

4. पायल लिमि. की ता. 31-12-2014 की बेलेंसशीट निम्नानुसार है : **14**

देनदारियाँ	₹	परिसम्पत्तियाँ	₹
₹ 100 का एक ऐसे 4,750 इक्विटी शेयर, प्रति शेयर ₹ 75 भरपाई किया	3,56,250	भूमि-मकान	4,75,000
₹ 100 का एक ऐसे 6% के 9,500 पूर्ण भरपाई किए प्रेफरेंस शेयर	9,50,000	संयंत्र तथा मशीन	11,87,500
₹ 100 का एक ऐसे 14,250 इक्विटी शेयर प्रति शेयर ₹ 60 भरपाई किए ।	8,55,000	पेटेन्ट्स	1,90,000
5% के बंधक ऋणपत्र	4,75,000	स्टॉक	2,61,250
भुगतान के लिए बकाया ऋणपत्र का ब्याज	23,750	देनदार	5,22,500
लेनदार	6,88,750	रोकड़	1,42,500
		लाभ-हानि खाता	5,70,000
	33,48,750		**33,48,750**

लिक्विडेटर को सम्पत्तियों की बिक्री से अर्जित राशि का 3% तथा प्रायिक लेनदारों के सिवाय बिन-प्रतिभूति लेनदारों को चुकाई रकम का 2% के हिसाब से वेतन देना है ।

सम्पत्तियों से निम्नानुसार राशि प्राप्त हुई :

	₹
जमीन-मकान	5,70,000
स्टॉक	2,85,000
संयंत्र-मशीन	9,50,000
देनदार	3,80,000
पेटेन्ट्स	1,42,500

विसर्जन खर्च ₹ 51,775 हुआ । लेनदारों में प्रायिक लेनदार ₹ 71,250 तथा जमीन-मकान की बंधक प्रतिभूति पर ऋण ₹ 2,37,500 का समावेश होता है । प्रेफरेंस शेयर पर विगत दो वर्ष का लाभांश चुकाना बाकी है ।

लिक्विडेटर का अंतिम आवक-जावक पत्रक तैयार कीजिए ।

अथवा

4. (A) राघव लिमि. की स्वैच्छिक विसर्जन होने के समय उनकी लेखा बही से देनदारियों के संबंधित निम्न विवरण प्राप्त होता है : **7**

		₹
1.	कम्पनी की कुल देनदारियाँ	16,75,000
2.	विगत वर्ष का बकाया म्यु. टेक्स	14,700
3.	दो कारकूनों का विगत 5 माह का बाकी वेतन	2,15,625
4.	तीन वर्ष पूर्व का बकाया आयकर	1,95,000
5.	एकाउन्टेंट का तीन माह का बाकी वेतन	1,80,000
6.	5 कर्मचारियों की मजदूरी का बकाया भुगतान (प्रति कर्मचारी ₹ 15,500)	77,500
7.	डायरेक्टर की फीस (भुगतान बाकी)	19,750
8.	कर्मचारियों का प्रोविडंड फंड	2,75,000
9.	कर्मचारी कल्याण फंड	40,000
10.	अन्य फुटकर लेनदार	?

लेनदारों का वर्गीकरण कर सम्पूर्ण सुरक्षित, प्रायिक तथा असुरक्षित लेनदारों की गणना कीजिए ।

(B) संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए : (कोई **एक**) **4**

(i) सुरक्षित लेनदार

(ii) लिक्विडेटर का पारिश्रमिक

(C) सोहम लिमिटेड विसर्जित होने पर सम्पत्तियों की बिक्री से ₹ 6,50,000 प्राप्त हुए तथा ₹ 7,30,000 चुकाना बाकी हैं । जिसमें ₹ 25,000 प्रायिक लेनदारों का समावेश है । लिक्विडेटर उसके द्वारा बेची गई सम्पत्ति से प्राप्त रकम का 3% और असुरक्षित लेनदारों को चुकाई रकम का 2% के हिसाब से पारिश्रमिक का हकदार है । लिक्विडेटर के पारिश्रमिक की गणना कीजिए । **3**

5. सही उत्तर चुनकर आवश्यक गणनाएँ दर्शाइए : (कोई **सात**) **14**

(1) निम्न विवरण से औसत लाभ के पूँजीकरण-मानक से ख्याति का मूल्य ज्ञात कीजिए । (पूँजीकृत लाभ-पद्धति से) :

		₹
(i)	व्यावसाय का वार्षिक औसत लाभ	53,760
(ii)	व्यावसाय की कुल परिसम्पत्तियाँ	15,68,000
(iii)	व्यावसाय की कुल देनदारियाँ	8,96,000
(iv)	अपेक्षित रिटर्न दर	6%

(a) ₹ 2,24,000 (b) ₹ 6,72,000

(c) ₹ 8,96,000 (d) ₹ 94,080

(2) अधिक लाभ की 3 वर्ष की खरीद के अनुरूप नीचे दी गई जानकारी से ख्याति ज्ञात कीजिए । निवेशित पूँजी ₹ 5,50,000 है । अपेक्षित रिटर्न 12% तथा औसत लाभ ₹ 80,000 है ।

(a) ₹ 42,000 (b) ₹ 66,000

(c) ₹ 14,000 (d) ₹ 24,000

(3) इक्विटी शेयर की मूल कीमत ₹ 100 है । आंतरिक कीमत ₹ 228, बाजार कीमत ₹ 220 हो और अपेक्षित कीमत ₹ 225 हो, तब इक्विटी शेयर की उचित कीमत ________ होगी

(a) ₹ 226.50 (b) ₹ 224

(c) ₹ 222.50 (d) ₹ 224.33

(4) कम्पनी शेयर की किस कीमत पर डिविडंड देती है ?

(a) बाजार कीमत (b) मूल कीमत

(c) आंतरिक कीमत (d) उचित कीमत

(5) बेंकिंग रेग्युलेशन एक्ट के अनुसार बेंकों को प्रति वर्ष अपने लाभ से ________ के बराबर रकम रिजर्व फंड खाते में ले जानी होती है ।

(a) 10% (b) 25%

(c) 20% (d) 5%

(6) नीचे दर्शायी गई मिलकतों से कौन सी मिलकत बैंकिंग अधिनियम के अनुरूप बैंक अग्रिमों के वर्गीकरण में शामिल नहीं की जाती हैं ?

(a) स्टेन्डर्ड मिलकत (b) सब-स्टेन्डर्ड मिलकत

(c) बंधक मिलकत (d) खोई मिलकत

(7) ऋणपत्र धारकों को चुकाने के पश्चात् लिक्विडेटर के पास ₹ 2,63,989 की रोकड़ सिलक है । गैर-सुरक्षित लेनदारों को चुकायी जाने वाली रकम पर लिक्विडेटर को 3% पारिश्रमिक दिया जाना है । गैर-सुरक्षित लेनदारों को मिलने वाली रकम कितनी होगी ?

(a) ₹ 7,689 (b) ₹ 2,56,069.33

(c) ₹ 7,919.67 (d) ₹ 2,56,300

(8) लिक्विडेटर कम्पनी को प्राप्त रकम ________ से अधिक होने पर दस दिनों से अधिक समय के लिए नहीं रख सकता है ।

(a) ₹ 100 (b) ₹ 5,000

(c) ₹ 1,000 (d) ₹ 500

(9) यदि कम्पनी स्वैच्छिक विसर्जन करने का प्रस्ताव पारित करे, तो स्वैच्छिक विसर्जन के निर्णय के पश्चात् प्रस्ताव पारित होने के कितने दिनों में नोटिस देना चाहिए ?

(a) 5 दिनों (b) 10 दिनों

(c) 14 दिनों (d) 30 दिनों