

Seat No. : _____

ZN-123-H

May-2014

B.Com., Sem.-II

CE-102 : Financial Accounting – II

(Hindi Version)

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 70

सूचना : (1) दाहिनी ओर के अंक प्रश्न के गुण हैं ।

(2) अपने उत्तर के समर्थन में आवश्यक गणनाएँ दर्शाइये ।

1. ता. 1-4-2014 के रोज वसावा ब्रदर्स का धंधा रवि लि. ने खरीद लिया । विक्रेता फर्म की ओर से ₹ 6,66,000 के देनदारों से वसूल करना और ₹ 4,44,000 के लेनदारों को भुगतान करने की जिम्मेदारी कम्पनी ने स्वीकार की । कम्पनी को देनदारों से वसूल रकम पर 5% और लेनदारों को चुकायी रकम पर 3% की दर से कमीशन मिलेगा ।

₹ 1,48,000 के देनदारों से वसूल करना बाकी है । बाकी के देनदारों से रकम वसूल करने पर कम्पनी ने ₹ 74,000 डूबत ऋण के अपलिखित किये और 5% बढ़ा दिया । कुल लेनदारों में से ₹ 44,400 के लेनदारों को अभी भी चुकाना बाकी है । बाकी के लेनदारों में से ₹ 14,800 के लेनदारों ने अपना लेना छोड़ (जाने) दिया और शेष लेनदारों को 5% बढ़ा से रकम भुगतान की गयी ।

विक्रेता के देनदारों का खाता, लेनदार खाता और विक्रेता का उपलब्ध खाता तैयार कीजिये और आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ कम्पनी की पुस्तकों में लिखिये ।

14

अथवा

- (a) हिसाबी मानकों (AS) संबंधी कम्पनी अधिनियम के प्रावधान

7

अथवा

हिसाबी मानक नं. 10 स्थायी सम्पत्तियों के लिए लेखांकन ।

- (b) किन्ही दो के उत्तर दीजिये :

4

- (1) मंगल लि. ने सौरभ ट्रेडर्स की खरीद कीमत ₹ 4,05,000 निम्नानुसार भुगतान की :

₹ 10 वाले 18,000 इक्विटी शेयर 20% प्रीमियम से, ₹ 1,80,000 के 7% वाले ऋणपत्र 5% बढ़ा से और बाकी की रकम चेक से ।

मंगल लि. की बही में जर्नल प्रविष्टी लिखिये ।

- (2) पाल लि. ने पटेल ब्रदर्स के पास से ₹ 9,00,000 में धंधा खरीदा । खरीद कीमत का भुगतान निम्नानुसार किया गया : प्रत्येक ₹ 100 वाले इक्विटी शेयर 20% प्रीमियम से और ₹ 100 वाले 9% के ऋणपत्र 10% बढ़ा से 4 : 1 के अनुपात में और ₹ 90,000 रोकड़ ।

क्रेता कम्पनी की बही में जर्नल प्रविष्टियाँ लिखिये ।

- (3) वित्तीय विवरणों में घसारा की कौन-कौन सी बाबतों (मैटर) को दर्शाना चाहिए ।

(c) किन्हीं दो का उत्तर दीजिये :

3

- (1) रूपान्तरण की लागत किसे कहते हैं ?
- (2) व्यापार की खरीद करते समय 'ख्याति' और 'पूँजी अनामत' की रकम किस प्रकार से ज्ञात की जाती है ?
- (3) हिसाबी मानक – 2 किस प्रकार की इन्वेन्टरी को लागू नहीं पड़ता ?

2. दी विनोद लि. ने ₹ 10 वाले 3,20,000 इक्विटी शेयर 50% प्रीमियम से जारी किये । सभी शेयरों के लिए तीन अभिगोपकों (दलालों) ने निम्नानुसार गारन्टी दी :

14

महेता : 1,28,000 शेयर

महेन्द्र : 1,28,000 शेयर

रावल : 64,000 शेयर

कम्पनी को निश्चित गारन्टी (firm underwriting) तथा निशानी वाले आवेदन सहित कुल 2,88,000 इक्विटी शेयरों के लिए आवेदन मिले ।

	निश्चित गारन्टी वाले आवेदन	निशानी वाले आवेदन
महेता	16,000 शेयर	80,000 शेयर
महेन्द्र	8,000 शेयर	64,000 शेयर
रावल	8,000 शेयर	48,000 शेयर

निश्चित गारन्टी संबंधी कोई रकम जमा नहीं दी जाती । अभिगोपकों को 5% कमीशन चुकाना है । प्रत्येक अभिगोपक की व्यक्तिगत जवाबदारी दर्शाता पत्रक तैयार कीजिये ।

अथवा

(a) पंड्या लि. ने ता. 1-1-2012 के रोज प्रत्येक ₹ 100 वाले 9% के 12,600 ऋणपत्र 3% बट्टा से, प्रति वर्ष ₹ 50,400 के ऋणपत्र खुले बाजार में से खरीद कर शोधन करने की शर्त से प्रकाशित किये ।

2012 और 2013 के वर्ष में ऋणपत्र बट्टा में से ₹ 9,600 प्रति वर्ष अपलिखित किये गये । वर्ष 2013 में कम्पनी ने ₹ 15,120 की मूल कीमत के ऋणपत्र ₹ 93 की कीमत से खरीदकर और ₹ 35,280 के ऋणपत्र ₹ 92 की कीमत से खरीद कर रद्द किये ।

वर्ष 2012 और 2013 के लिए कम्पनी की बही में जर्नल प्रविष्टियाँ लिखिये ।

7

अथवा

ऋणपत्र शोधन करने की पद्धतियाँ बताइये और खुले बाजार में से खरीदी कर रद्द करने की पद्धति समझाइये ।

(b) किन्हीं दो के उत्तर दीजिये :

4

- (1) अभिगोपन कमीशन (underwriting commission) संबंधी कम्पनी अधिनियम के प्रावधान ।
- (2) अभिगोपन कमीशन के हिसाबी सन्दर्भ में अभिगोपन करार के प्रकारों की चर्चा कीजिए ।
- (3) शेयर/ऋणपत्र अभिगोपन के लाभ बताइये ।

(c) किन्हीं दो के उत्तर दीजिये :

3

- (1) ऋणपत्रों का शोधन करते समय उनकी मूल कीमत जितनी रकम लाभ-हानि वितरण खाते से _____ खाते में ले जायी जाती है ।
- (2) 'अभिगोपन कमीशन' किसे कहते हैं ?
- (3) यदि किसी दलाल खाते जवाबदारी में ऋण (–) की निशानी आती है, तो वह वृद्धि बाकी के दलालों के बीच आपस में किस अनुपात में बाँटी जाती है ?

3. दी अशोक लि. का ता. 31-3-2014 के रोज का आर्थिक चिह्न निम्नलिखित है :

14

आर्थिक चिह्न

दायित्व	₹	सम्पत्तियाँ	₹
प्रत्येक ₹ 10 वाले इक्विटी शेयर पूर्ण भरपाई	16,00,000	ख्याति	4,00,000
		जमीन एवं मकान	9,60,000
प्रत्येक ₹ 100 वाले 8% अधिमान शेयर पूर्ण भरपाई	12,00,000	प्लान्ट एवं यंत्र	6,40,000
		पेटेन्ट्स	3,20,000
कारीगर अकस्मात् मुआवजा फंड	4,00,000	स्टोक	4,00,000
		देनदार	3,44,000
10% ऋणपत्र	8,00,000	डूबत ऋण	– 24,000
ऋणपत्रों पर अदत्त ब्याज	80,000	प्राथमिक खर्च	4,80,000
लेनदार	3,20,000	रोकड़-बैंक शेष	80,000
		लाभ-हानि खाता	8,00,000
	44,00,000		44,00,000

अदालत द्वारा स्वीकृत पूँजी कमी योजना निम्नानुसार है :

- (1) प्रत्येक अधिमान शेयर प्रति शेयर ₹ 80 तक घटाना है, जबकि प्रत्येक इक्विटी शेयर प्रति शेयर ₹ 2 तक घटाना है ।
- (2) अधिमान शेयरों पर दो वर्ष का डिविडन्ड बाकी है । अधिमान शेयरधारकों ने सम्पूर्ण डिविडन्ड छोड़ दिया ।
- (3) ऋणपत्रधारकों ने अदत्त ब्याज जाने दिया तथा ऋणपत्रों के आंशिक भुगतान के रूप में ₹ 3,20,000 की मूल कीमत के यंत्र ₹ 2,40,000 की कीमत में स्वीकार करने सहमत हुए ।
- (4) कम्पनी ने कारीगर अकस्मात् मुआवजा संबंधी ₹ 80,000 का दावा स्वीकार किया ।
- (5) सभी अदृश्य और अवास्तविक सम्पत्तियाँ अपलिखित करनी हैं । देनदार ₹ 48,000 से घटाने है और स्टोक ₹ 3,20,000 तक घटाना है ।
- (6) जमीन एवं मकान बाजार कीमत से दर्शाने हैं । जमीन एवं मकान की बही कीमत उसकी बाजार कीमत की अपेक्षा 25% कम है ।

कम्पनी की बही में आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ लिख कर नया आर्थिक चिह्न तथा पूँजी कमी खाता तैयार कीजिये ।

अथवा

- (a) पूँजी कमी के लिए कम्पनी अधिनियम के प्रावधान बताइये ।

7

अथवा

पूँजी कमी खाते अपलिखित की जाने वाली रकमें (पूँजी कमी का उपयोग) बताइये ।

(b) निम्नलिखित व्यवहारों की कम्पनी की बही में जर्नल प्रविष्टियाँ लिखिये : (कोई दो) 4

- (1) संचालकों (Directors) ने अपनी लेनी रकम की 55% रकम इक्विटी शेयरों में और 25% रोकड़ में स्वीकारी और बाकी की ₹ 35,700 की रकम उन्हें जाने दी । पूँजी कमी संबंधी जर्नल प्रविष्टि दीजिये ।
- (2) एक कम्पनी की भरपाई पूँजी ₹ 100 वाले 23,000 इक्विटी शेयरों की बनी है । कम्पनी ने ठहराव पास करके प्रत्येक इक्विटी शेयर को ₹ 10 वाले 8 इक्विटी शेयरों तथा ₹ 4 वाले 5 क्यू. अधिमान शेयरों में विभाजित किया ।
- (3) कम्पनी अपने ₹ 100 वाले 8,000 इक्विटी शेयरों के बदले में निम्नानुसार इक्विटी स्टोक देती है :
 (A) ₹ 104 के भाव से स्टोक प्रति एक शेयर
 (B) ₹ 94 के भाव से स्टोक प्रति एक शेयर

(c) किन्हीं दो के उत्तर दीजिये : 3

- (1) पूँजी कमी (Capital Reduction) किसे कहते हैं ?
- (2) ₹ 2,50,000 के ऋणपत्रों के सन्दर्भ में ऋणपत्रधारकों ने अपने लेना के भाग रूप में कम्पनी का मकान जो बही में ₹ 1,20,000 की कीमत से दर्शाया है, वह ₹ 1,50,000 की कीमत में ले लिया । जर्नल प्रविष्टि लिखिए ।
- (3) एक कम्पनी ने ₹ 9,600 के इक्विटी स्टोक के बदले में ₹ 10 वाले 1,000 इक्विटी शेयर दिये । जर्नल प्रविष्टि लिखिये ।

4. नेशनल इंश्योरेन्स कम्पनी लि.ने ता. 31-12-2013 के रोज पूरे होते वर्ष के लिए आग और समुद्री बीमा विभाग की जानकारी निम्नानुसार प्रस्तुत की : 14

विवरण	आग (₹)	समुद्री (₹)
ता. 31-12-2012 के रोज :		
भावी जोखिम के लिए अनामत	8,50,000	10,20,000
अतिरिक्त अनामत	3,40,000	2,55,000
भुगतान किया दावा	5,10,000	4,08,000
अदत्त दावों के संबंध में अनुमानित जवाबदारी :		
31 दिसम्बर, 2012	85,000	68,000
31 दिसम्बर, 2013	1,27,500	85,000
ब्याज और डिविडन्ड	1,69,830	1,45,350
उपर्युक्त पर कर	67,830	43,350
अन्य आवक	17,000	8,500
प्राप्त प्रीमियम	17,34,000	8,67,000
स्वीकृत पुनर्बीमा पर प्रीमियम	51,000	25,500
दिया पुनर्बीमा पर प्रीमियम	85,000	42,500
पुनर्बीमा की वसूलात	34,000	17,000
स्वीकृत पुनर्बीमा पर कमीशन	35,700	73,100
दिया पुनर्बीमा पर कमीशन	51,000	42,500
प्रत्यक्ष धंधा पर कमीशन	1,70,000	1,27,500

अतिरिक्त जानकारी :

- (1) प्रशासनिक खर्च ₹ 3,82,500 और कानूनी खर्च ₹ 35,700 दोनों बीमा विभागों के बीच प्राप्त शुद्ध प्रीमियम के अनुपात में बाँटा जायेगा ।
- (2) आग विभाग के लिए शुद्ध प्रीमियम की आय का 50% तथा समुद्री विभाग के लिए शुद्ध प्रीमियम की आय का 100% जितना भावी जोखिम के लिए अनामत रखना है ।
- (3) दोनों विभागों का अतिरिक्त अनामत शुद्ध प्रीमियम का 10% से बढ़ाना है ।
दो विभागों का महेसूली खाता तैयार कीजिए ।

अथवा

- (a) सामान्य बीमा का धंधा करने वाली कम्पनी के लिए आचार संहिता के नियम बताइये । 7
- (b) समझाइये : 7
 - (i) नो-क्लेम बोनस (प्रीमियम की कमी के रूप में बोनस)
 - (ii) पुनःबीमा

5. दिए गए विकल्पों में से सही विकल्प की पसंदगी कीजिये : (कोई सात) 14

- (1) सुथार लि. ने मिस्त्री ब्रदर्स का चालू धंधा खरीदा । खरीद कीमत के भुगतान रूप में 20,000 इक्विटी शेयर प्रत्येक ₹ 100 वाले 25% प्रीमियम से दिये । पूँजी अनामत ₹ 1,00,000 हुआ । यदि ली कुल जिम्मेदारियों की कीमत ₹ 5,00,000 थी, तो ली गई कुल सम्पत्तियों की कीमत होगी :
 - (a) ₹ 31,00,000
 - (b) ₹ 25,00,000
 - (c) ₹ 21,00,000
 - (d) ₹ 26,00,000
- (2) खरीद की सभी लागतों में रूपान्तर की लागत जोड़ने पर
 - (a) खरीद लागत मिलती है ।
 - (b) इन्वेन्टरी की लागत मिलती है ।
 - (c) बिक्री माल की लागत मिलती है ।
 - (d) उत्पादन लागत मिलती है ।
- (3) ₹ 100 वाले प्रति शेयर ₹ 125 की दर से प्रकाशित इक्विटी शेयर पर अभिगोपक (दलाल) को भुगतान योग्य अभिगोपन कमीशन
 - (a) ₹ 5
 - (b) ₹ 3.125
 - (c) ₹ 6.25
 - (d) ₹ 2.50
- (4) अपने ही ऋणपत्र कम्पनी द्वारा खरीदने के तुरंत बाद ही रद्द किये जायें, तो उसका लाभ _____ खाते ले जाया जाता है ।
 - (a) ख्याति
 - (b) लाभ-हानि
 - (c) सामान्य अनामत
 - (d) पूँजी अनामत
- (5) यदि पूँजी कमी योजना अन्तर्गत ₹ 90,000 का बकाया अधिमान डिविडन्ड (जो अभी घोषित नहीं हुआ और चुकाया नहीं) में से ₹ 60,000 का अधिमान डिविडन्ड अधिमान शेयरधारकों ने छोड़/जाने दिया, तो
 - (a) ₹ 60,000 पूँजी कमी खाते जमा होगा ।
 - (b) ₹ 30,000 पूँजी कमी खाते जमा होगा ।
 - (c) ₹ 30,000 पूँजी कमी खाते उधार होगा ।
 - (d) कोई प्रविष्टि नहीं होगी ।

- (6) जब अधिकृत पूंजी में वृद्धि की जाये, तब
- (a) शेयर पूंजी खाता उधार होता है ।
 - (b) शेयर पूंजी खाता जमा किया जाता है ।
 - (c) कोई प्रविष्टि नहीं होगी ।
 - (d) बैंक खाता उधार होता है ।
- (7) फुटकर बीमा व्यापार में एजेंट को अधिक से अधिक कमीशन दिया जा सकता है :
- (a) 20% (b) 15%
 - (c) 10% (d) 5%
- (8) सामान्य बीमा संबंधी महेसूली खाता उस विभाग का
- (a) लाभ-हानि खाता ही है ।
 - (b) प्राप्ति एवं भुगतान खाता ही है ।
 - (c) आय और व्यय खाता ही ।
- (9) जब पुरानी डूबत ऋण वसूल हो तो वह जमा होती है :
- (a) डूबत ऋण वसूली खाते
 - (b) विक्रेता (Vendor) के लेनदार खाते
 - (c) विक्रेता के देनदार खाते
 - (d) विक्रेता के उपलब्ध खाते
-