26 JUL 2023

Library 26/07/23
Evening

[This question paper contains 24 printed pages.]

Your Roll No...............

Sr. No. of Question Paper : 1111 **F**

Maitreyi College
LIBRARY
Chanakya Puri, New Delhi-110021

Unique Paper Code : 2412091201

Name of the Paper : Corporate Accounting

Name of the Course : **B.Com.**

Semester / Type : II / DSC

Duration : 3 Hour

Maximum Marks : 90

Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt **all** questions.
3. Please attempt parts of a question together.
4. **All** questions carry equal marks.
5. Use of Simple Calculator allowed.
6. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. सभी प्रश्न कीजिए।
3. प्रश्नों के भागों को एक साथ हल कीजिए।
4. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
5. साधारण कैलकुलेटर उपयोग की अनुमति है।
6. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

1. (a) Write notes on any **two** :

(i) Sources for issue of fully paid bonus share.

(ii) Sources and conditions of buy back of the shares.

(iii) Sources for payment of dividend (3+3)

(b) XYZ Ltd. Invited applications for issuing 50,000 equity shares of ₹10 each payable as under:

On Application ₹3 per share

On Allotment ₹4 per share

On First & Final Call ₹3 per share

Applications were revived for 75,000 shares and *prorata* allotment was made as under :

(i) Applicants for 40,000 shares were allotted 30,000 shares

(ii) Application for 35,000 shares were allotted 20,000 shares

Raghav to whom 1200 shares were allotted out of the group (a) failed to pay the allotment money. His shares were forfeited immediately after allotment Shyam who applied for 700 shares belong to group (b). He failed to pay the first & final call amount. His shares were also forfeited.

Out of forfeited shares 1000 shares were reissued @ ₹8 per share fully paid up including all the shares of Shyam. Pass the necessary journal entries. Please show the working notes clearly.

OR

munotes.in

(a) Calculate minimum fresh issue of equity shares required for redemption of preferences share on the basis of the following information :

(i) 20,000 preference share of ₹10 each are to be redeemed at 10% premium

(ii) Balance is surplus account ₹80,000

(iii) Balance in securities premium reserve account ₹10,000

(iv) Fresh issue of equity shares of ₹10 each is to be made at 10% premium

What will be your answer if the redemption of preferences shares is to be made at 20% premium. (4+2)

(b) Seema Ltd. issued 10,000, 12% debentures of ₹100 each on 1st April, 2021. Interest is payable on 30th September and 31st March every year. On 1st July, 2022, the company purchased 1,000 of its own debentures at ₹97 ex-interest as investments. On 1st January, 2023, the company purchased another 2,000 of its own debentures at ₹98 cum-interest as investment. On 31st March, 2023, the company cancelled all its own debentures. The company follows financial year (that is 1st April to 31st March) as an accounting year.

Journalise the above transactions in the books of Seema Ltd. for the year 2021-22 and 2022-23. It is assumed that all the compliances regarding creation of DRR and DRI have been completed before making redemption. (12)

2. (a) Explain the conditions for amalgamation in the nature of merger as per AS-14. How the amalgamation in the nature of merger is different from amalgamation in the nature of purchase? (6)

munotes.in

(b) The Balance sheet of BRC Ltd. as at 31st March 2023 appears as below :

Particulars	₹	₹
I. EQUITY AND LIABILITIES:		
1. Shareholders' Funds:		
1,50,000 Equity Shares of ₹10 each fully paid		15,00,000
5,000, 11% Preference Shares of ₹100 each fully paid		5,00,000
Surplus i.e. balance in Statement of Profit & Loss (Negative balance)		(10,40,000)
2. Non-Current Liabilities:		
11% Debentures		5,00,000
Interest accrued and due on debentures		1,10,000
Unsecured Loans		5,00,000
Interest accrued and due on unsecured loans		1,50,000
3. Current Liabilities:		
Bank Overdraft		6,30,000
Other Current Liabilities		5,00,000
TOTAL		**33,50,000**
II. ASSETS:		
1. Non-Current:		
Fixed Assets at Cost	20,00,000	
Less: Depreciation Provision	(9,00,000)	11,00,000
Current Assets:		
Stock and Stores		6,00,000
Receivables		14,50,000
Other Current Assets		2,00,000
TOTAL		**33,50,000**

munotes.in

A scheme of reconstruction has been agreed amongst the shareholders and the creditors, with the following salient features:

(i) Interest due on unsecured loans is waived.

(ii) 50% of the interest due on debentures is waived.

(iii) The 11% Preference Shareholders' rights are to be reduced to 50% and converted into 15% Debentures of ₹100 each.

(iv) Other Current Liabilities would be reduced by ₹50,000.

(v) The equity shareholders agreeing to bring in an amount of ₹1,00,000 by way of new equity share of ₹4 each

(vi) The equity shareholders agree to reduce the existing equity shares into 1,50,000 equity shares of ₹4 each.

(vii) The negative balance in the Statement of Profit & Loss is to be wiped out. Provide ₹2,60,000 for doubtful debts and increase the value of fixed assets by ₹4,00,000.

Pass Journal Entries & Prepare Reconstruction A/c. (12)

OR

(a) Write a note on any three methods used to give shape to the scheme of internal reconstruction. (6)

(b) The Balance sheet of A Ltd is as follows :

Equity & Liabilities

2500 equity shares of ₹100 each :	₹2,50,000
Surplus Account :	₹(80,000)
Sundry creditors :	₹1,25,000
Total :	**₹2,95,000**

munotes.in

Assets

Land and building :	₹1,30,000
Plant and Machinery :	₹75,000
Stock:	₹60,000
Debtors:	₹20,000
Cash:	₹10,000
Total :	**₹2,95,000**

A Ltd is liquidated to form B Ltd under a scheme of external reconstruction. The authorised capital of B Ltd is ₹10,00,000. The business of A Ltd is taken over on the following terms :

(i) Issue of 2500 equity shares of ₹100 each at ₹60 paid up to equity shares holders of A Ltd.

(ii) Payment of ₹25000 in cash to equity shares holders.

5 Shareholders holding 200 equity share dissented to the scheme and their interest was purchased at ₹50 per shares.

(iii) All assets of A Ltd are taken over except cash.

Calculate the purchase consideration. Pass the necessary journal entries in the books of A Ltd and prepare Realisation account and Equity shareholders Account. (12)

3. The following are the balance of P.K. Limited as at 31 March, 2022 :

Items (Dr.)	₹	Items (Cr.)	₹
Opening stock	1,50,000	Equity share capital	5,00,000
Purchases	3,80,000	Purchase returns	10,000
Wages	60,000	Sales	11,50,000
Carriage	2,000	Discount	6,300
Furniture	25,000	Surplus Account	1,70,000
Salaries	12,000	Sundry creditors	33,700
Rent	15,000	General reserve	82,000
Trade expenses	11,000	Provision for doubtful debts	3,000
Sundry debtors	54,000	Bills Payable	13,000
Plant and Machinery	12,00,000		
Cash at bank	21,500		
Patents	9,000		
Bills receivable	14,000		
Bad debts	6,500		
Discount allowed	8,000		
Total	**19,68,000**	**Total**	**19,68,000**

munotes.in

Additional information :

(i) Stock on 31 March, ₹2,00,000.

(ii) Depreciate plant and machinery at 12% furniture at 10% and patents at 20%.

(iii) Further bad debts amounted to ₹4,000. Provide 5% on debtors for bad debts.

(iv) Provide for income tax @ 35%.

(v) The Board of directors recommended a dividend of 25%.

(vi) Transfer to General Reserve 10% of the Profits.

Prepare statement of Profit and Loss for the year ended 31 March 2022 and balance sheet as on that date. (18)

OR

(a) Write note on the following :

(i) Three advantages of cash flow statement.

(ii) Three differences between AS 3 (Revised) and IND AS 7. (3+3)

(b) Following are the summarized Balance Sheet of Telco Ltd. as at 31st March, 2021 and 2020 :

Particulars	**Note No.**	**31.03.2021 ₹**	**31-03-2020 ₹**
I. EQUITY AND LIABILITIES			
1. Shareholders' Funds			
(a) Share Capital		13,50,000	13,50,000
(b) Reserve and Surplus:			
(i) General Reserve		9,30,000	9,00,000
(ii) Surplus Account		2.04,000	1,68,000
2. Non-current Liabilities			
(a) Long-term Borrowings:			
(i) 10% Mortgage Loan		8,10,000	—
3. Current Liabilities			
(a) Trade Payables (Creditors)		4,02,000	5,04,000

munotes.in

(b) Short-term Provisions:			
(i) Current Tax		30,000	2,25,000
Total		**37,26,000**	**31,47,000**
II. ASSETS			
1. Non-current Assets			
(a) Property, Plant & Equipment		9,60,000	12,00,000
(b) Non-current Investments		1,80,000	1,50,000
2. Current Assets			
(a) Current Investments		21,000	17,000
(b) Inventories		6,30,000	7,20,000
(c) Trade Receivables (Debtors)		13,65,000	4,30,000
(d) Cash and Cash Equivalents		5,70,000	6,30,000
Total		**37,26,000**	**31,47,000**

Additional Information :

(i) Investments costing ₹24,000 were sold during the year for ₹25,500.

(ii) Provision for Tax made during the year was ₹27,000.

(iii) During the year, a part of Property, Plant & Equipment costing ₹30,000 was sold for ₹36,000. The profit was included in the statement of Profit and Loss.

(iv) The Interim Dividend paid during the year amounted to ₹1,20,000.

You are required to prepare Cash Flow Statement as per AS 3 (Revised). (12)

4. (a) Briefly explain any three methods of valuation of shares. (6)

(b) The following is the summarized balance sheet of Krishna Ltd. As on 31 December 2022

	Particulars	Note No.	₹
I.	EQUITY AND LIABILITIES		
	1. Shareholders' Funds		
	(a) Share Capital (50,000 Equity Shares of 10 each)		5,00,000
	(b) Reserve and Surplus:		
	(i) General Reserve		2,39,400
	(ii) Securities Premium Reserve		1,00,000
	(iii) Surplus Account (Balance)		1,57,600
	2. Non -Current Liabilities		—
	3. Current Liabilities		
	(a) Trade Payables (Sundry Creditors)		4,09,400
	(b) Short-term Provisions (Provision for Tax)		1,97,000
	Total		**16,03,400**
II.	ASSETS		
	1. Non-current Assets:		
	(a) Fixed Assets (Tangible)		
	(i) Plant & Machinery		2,40,000
	(ii) Furniture		1,00,000
	2. Current Assets:		
	(a) Inventories (Stock)		6,20,000
	(b) Trade Receivables (Debtors)		2,06,000
	(c) Cash and Cash Equivalents :		
	(i) Cash in hand		3,400
	(ii) Cash at Bank		4,34,000
	Total		**16,03,400**

munotes.in

The company transfers 20% of its profits (after tax) to General Reserve. The Net Profits before tax for the last 3 years have been as follows :

Year Ended	₹
31-12-2020	2,75,000
31-12-2021	3,94,000
31-12-2022	3,66,000

Machinery is valued at ₹3,20,000. Average Dividend in this type of business is 20%. The rate of Tax is 50%. Calculate the value of one equity share on the basis of :

(i) Intrinsic value

(ii) Yield basis

(iii) Fair Value (12)

OR

(a) Explain any two of the following :

(i) Economic value added

(ii) Market value added

(iii) Shareholder value added (3+3)

munotes.in

(b) The following particulars are available in respect of the business carried on by a company :

(i) Profits earned for the years:

	₹
2019-20	2,00,000
2020-21	2,40,000
2021-22	2,20,000

(ii) Normal rate of return 10%

(iii) Capital employed ₹12,00,000

(iv) Present value of an annuity of one rupee for 5 years at 10% = 3.78.

(v) The profits included non-recurring profits on an average basis of ₹3000

You are required to calculate the value of goodwill ;

(1) As per 5 years' purchase of super profits.

(2) As per Annuity Method.

(3) As per capitalization Methods (12)

5. (a) From the following information calculate Debt equity ratio, stock turnover ratio and inventory holding period :

munotes.in

Particulars	₹
Preference share capital	1,50,000
Equity share capital	5,50,000
Capital reserve	2,00,000
Surplus account	1,00,000
Debentures	2,70,000
Average inventory	40,000
Sales	2,50,000
Profit on sales	20%

Take 360 days in a year (6)

(b) What is the meaning of corporate financial reporting? What are the main objectives and types of corporate financial reporting? (12)

OR

Write notes on any **three** :

(i) Sustainability reporting.

(ii) Triple bottom line reporting.

(iii) CSR reporting.

(iv) Segment reporting.

(v) Calculation of EPS as per AS 20. (6+6+6)

munotes.in

1. (अ) किन्हीं दो पर टिप्पणी लिखिए :

(i) पूर्ण चुकता बोनस शेयर जारी करने के लिए स्रोत ।

(ii) शेयरों की पुनर्खरीद के स्रोत और शर्तें ।

(iii) लाभांश के भुगतान के लिए स्रोत । (3+3)

(ब) एक्सवाईजेड लिमिटेड ने 10 रुपये के 50,000 इक्विटी शेयर जारी करने के लिए आवेदन आमंत्रित किए हैं, जो निम्नानुसार देय हैं :

आवेदन पर ₹3 प्रति शेयर

आवंटन पर ₹4 प्रति शेयर

पहली और अंतिम कॉल पर: ₹3 प्रति शेयर

75,000 शेयरों के लिए आवेदनों को पुनर्जीवित किया गया और आनुपातिक (प्रोराटा) आवंटन निम्नानुसार किया गया :

(i) 40,000 शेयरों के लिए आवेदकों को 30,000 शेयर आवंटित किए गए थे,

(ii) 35,000 शेयरों के लिए आवेदन में 20,000 शेयर आवंटित किए गए थे

राघव, जिसे समूह (a) में से 1200 शेयर आवंटित किए गए थे, आवंटन राशि का भुगतान करने में विफल रहा। आवंटन के तुरंत बाद श्याम के शेयर जब्त कर लिए गए थे, जिसने समूह (b) के 700 शेयरों के लिए आवेदन किया था। वह पहली और अंतिम कॉल राशि का भुगतान करने में विफल रहा। उसके शेयर भी जब्त कर लिए गए थे।

जब्त किए गए शेयरों में से 1000 शेयरों को 8 रुपये प्रति शेयर की दर से फिर से जारी किया गया और उनका पूर्ण भुगतान हो गया, जिसमें श्याम के सभी शेयर शामिल थे। आवश्यक जर्नल प्रविष्टियों को पास कीजिए। कृपया कार्य नोट्स को स्पष्ट रूप से दिखाइये।

या

mynotes.in

(अ) निम्नलिखित जानकारी के आधार पर वरीयता प्राप्त शेयर के मोचन के लिए आवश्यक इक्विटी शेयरों के न्यूनतम नए निर्गम की गणना कीजिए :

(i) प्रत्येक 10 ₹ के 20,000 वरीयता प्राप्त शेयर को 10% प्रीमियम पर भुनाया जाना है,

(ii) अधिशेष खाते में शेष राशि 80,000 ₹ है,

(iii) प्रतिभूति प्रीमियम आरक्षित खाते में शेष राशि 10,000 ₹ है,

(iv) 10 ₹ प्रत्येक के इक्विटी शेयरों का नए निर्गम 10% प्रीमियम पर किया जाना है।

यदि वरीयता (प्रेफरेंस) शेयरों का रिडेम्पशन 20% प्रीमियम पर किया जाना है तो आपका उत्तर क्या होगा? (4+2)

(ब) सीमा लिमिटेड ने 1 अप्रैल, 2021 को 100 रुपये के 10,000, 12% डिबेंचर जारी किए। ब्याज हर साल 30 सितंबर और 31 मार्च को देय है। 1 जुलाई, 2022 को, कंपनी ने निवेश के रूप में 97₹ पूर्व-ब्याज पर अपने स्वयं के 1,000 डिबेंचर खरीदे। 1 जनवरी, 2023 को, कंपनी ने निवेश के रूप में 98₹ कम- इंटरेस्ट (cum-interest) पर अपने स्वयं के 2,000 अन्य डिबेंचर खरीदे। 31 मार्च, 2023 को कंपनी ने अपने सभी डिबेंचर रद्द कर दिए। कंपनी वित्तीय वर्ष को ही लेखा वर्ष मानती है (यानी 1 अप्रैल से 31 मार्च)।

वर्ष 2021-22 और 2022-23 के लिए सीमा लिमिटेड की पुस्तकों में उपरोक्त लेनदेन को जर्नल कीजिए। यह माना जाता है कि डिबेंचर रिडेम्पशन रिजर्व (डीआरआर) और डिबेंचर रिडेम्पशन इवेस्टमेन्ट (डीआरआई) के संबंध में सभी अनुपालन मोचन से पहले पूरे कर लिए गए हैं। (12)

2. (अ) लेखांकन प्रणाली-14 (AS-14) के अनुसार विलय में समामेलन की शर्तों को स्पष्ट कीजिए। विलय की स्थिति में समामेलन खरीद की स्थिति में समामेलन से किस प्रकार भिन्न है? (6)

(ब) 31 मार्च 2023 को बीआरसी लिमिटेड की बैलेंस शीट इस प्रकार है :

munotes.in

विवरण	₹	₹
I. इक्विटी और देनदारियां :		
1. शेयरधारकों के फंड :		
₹10 के 1,50,000 इक्विटी पूर्ण चुकता शेयर		15,00,000
5,000, ₹100 के 11% वरीयता पूर्ण चुकता शेयर		5,00,000
अधिशेष अर्थात लाभ और हानि के विवरण में शेष राशि (नकारात्मक शेष)		(10,40,000)
2. गैर–वर्तमान देयताएं :		
11% डिबेंचर		5,00,000
डिबेंचर पर अर्जित और देय ब्याज		1,10,000
असुरक्षित ऋण		5,00,000
असुरक्षित ऋणों पर अर्जित ब्याज और देय		1,50,000
3. वर्तमान देनदारियां :		
बैंक ओवरड्राफ्ट		6,30,000
अन्य वर्तमान देनदारियां		5,00,000
योग		**33,50,000**
II. संपत्ति :		
1. गैर–वर्तमान :		
लागत पर अचल संपत्ति	20,00,000	
घटाऐं : मूल्यह्रास प्रावधान	(9,00,000)	11,00,000
वर्तमान संपत्ति :		
स्टॉक और स्टोर		6,00,000
प्राप्तियां		14,50,000
अन्य वर्तमान परिसंपत्तियां		2,00,000
योग		**33,50,000**

निम्नलिखित मुख्य विशेषताओं के साथ शेयरधारकों और लेनदारों के बीच पुनर्निर्माण की एक योजना पर सहमति हुई है :

(i) असुरक्षित ऋण पर देय ब्याज माफ कर दिया गया है।

(ii) डिबेंचर पर देय ब्याज का 50% माफ कर दिया गया है।

(iii) 11% वरीयता प्राप्त शेयरधारकों के अधिकारों को 50% तक कम किया जाना है और प्रत्येक ₹100 के डिबेंचर को 15% में परिवर्तित किया जाना है।

(iv) अन्य मौजूदा देनदारियां ₹50,000 तक कम हो जाएंगी।

(v) इक्विटी शेयरधारक प्रत्येक ₹4 के नए इक्विटी शेयर के माध्यम से ₹1,00,000 की राशि लाने पर सहमत हो गये हैं।

(vi) इक्विटी शेयरधारक मौजूदा इक्विटी शेयरों को ₹4 प्रत्येक के 1,50,000 इक्विटी शेयरों में कम करने पर सहमत हो गये हैं।

(vii) लाभ और हानि विवरण में नकारात्मक शेष को मिटा दिया जाना है। संदिग्ध ऋणों के लिए ₹2,60,000 और अचल संपत्तियों के मूल्य में ₹4,00,000 की वृद्धि करनी है।

जर्नल प्रविष्टियाँ पास कीजिए और पुनर्निर्माण खाता तैयार कीजिए। (12)

या

(अ) आंतरिक पुनर्निर्माण की योजना को आकार देने के लिए उपयोग की जाने वाली किन्हीं तीन विधियों पर एक नोट लिखिए। (6)

(ब) ए लिमिटेड की बैलेंस शीट इस प्रकार है :

इक्विटी और देनदारियाँ	
2500 इक्विटी शेयर प्रत्येक ₹100 का :	₹2,50,000
अधिशेष खाता :	₹(80,000)
विविध लेनदार :	₹1,25,000
योग :	₹2,95,000

munotes.in

संपत्ति

भूमि और भवन :	₹1,30,000
संयंत्र और मशीनरी :	₹75,000
स्टॉक :	₹60,000
देनदार :	₹20,000
नकद :	₹10,000
कुल :	₹2,95,000

बाहरी पुनर्निर्माण की एक योजना के तहत बी लिमिटेड बनाने के लिए ए लिमिटेड का परिसमापन किया गया है। बी लिमिटेड की अधिकृत पूंजी ₹10,00,000 है। ए लिमिटेड का व्यवसाय निम्नलिखित शर्तों पर लिया गया है :

(i) ए लिमिटेड के इक्विटी शेयर धारकों को ₹60 भुगतान पर प्रत्येक ₹100 के 2500 इक्विटी शेयर जारी किये जाएंगे।

(ii) इक्विटी शेयर धारकों को ₹25000 का नकद भुगतान किया जाएगा।

200 इक्विटी शेयर वाले 5 शेयरधारकों ने इस योजना से असहमति जताई और उनके शेयरों को ₹50 प्रति शेयर की दर पर खरीदा गया है।

(iii) नकदी को छोड़कर ए लिमिटेड की सभी संपत्तियों को अपने अधिकार में कर लिया गया है।

खरीद विचार की गणना कीजिए। ए लिमिटेड की पुस्तकों में आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ कीजिए और वसूली खाता और इक्विटी शेयरधारक खाता तैयार कीजिए। (12)

3. (अ) 31 मार्च, 2022 की स्थिति के अनुसार पीके लिमिटेड की शेष राशि निम्नलिखित है :

आइटम (डेबिट)	₹	आइटम (क्रेडिट)	₹
प्रारंभिक स्टॉक	1,50,000	इक्विटी शेयर पूंजी	5,00,000
क्रय	3,80,000	क्रय वापसी	10,000
वेतन	60,000	बिक्री	11,50,000
गाड़ी	2,000	छूट	6,300
फर्नीचर	25,000	अधिशेष खाता	1,70,000
वेतन	12,000	विविध लेनदार	33,700

munotes.in

किराया	15,000	सामान्य रिजर्व	82,000
व्यापार व्यय	11,000	संदिग्ध ऋणों के लिए प्रावधान	3,000
विविध देनदार	54,000	देय बिल	13,000
संयंत्र और मशीनरी	12,00,000		
बैंक में नकदी	21,500		
पेटेंट	9,000		
प्राप्य बिल	14,000		
खराब ऋण	6,500		
छूट की अनुमति	8,000		
योग	**19,68,000**	**योग**	**19,68,000**

अतिरिक्त जानकारी :

(i) 31 मार्च को स्टॉक, ₹2,00,000 था।

(ii) प्लांट और मशीनरी पर 12%, फर्नीचर पर 10% और पेटेंट पर 20% का मूल्यह्रास लगाना है।

(iii) इसके अलावा अशोध्य ऋण 4,000 रुपए था। देनदारों पर 5% बट्टा खाता लगाना है।

(iv) आयकर का 35% प्रावधान करना है।

(v) निदेशक मंडल ने 25% लाभांश की सिफारिश की है।

(vi) लाभ का 10% सामान्य आरक्षित में हस्तांतरण करना है।

31 मार्च 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए लाभ और हानि का विवरण और उसी तारीख को बैलेंस शीट तैयार कीजिए। (18)

या

(अ) निम्नलिखित पर टिप्पणी लिखिए :

नकदी प्रवाह विवरण के तीन लाभ ।

लेखांकन प्रणाली (एएस) 3 (संशोधित) और लेखांकन प्रणाली (एएस) 7 के बीच तीन कीजिए ।

(3+3)

(ब) 31 मार्च, 2021 और 2020 की स्थिति के अनुसार टेल्को लिमिटेड की संक्षिप्त बैलेंस शीट निम्नलिखित है :

विवरण	नोट संख्या	31.03.2021 ₹	31-03-2020 ₹
I. इक्विटी और देनदारियां			
1. शेयरधारकों के फंड			
(a) शेयर पूंजी		13,50,000	13,50,000
(b) आरक्षित और अधिशेष :			
(i) जनरल रिजर्व		9,30,000	9,00,000
(ii) अधिशेष खाता		2,04,000	1,68,000
2. गैर-वर्तमान देनदारियां			
(a) दीर्घकालिक उधार :			
(i) 10% बंधक ऋण		8,10,000	—
3. वर्तमान देनदारियां			
(a) व्यापार देय (लेनदार)		4,02,000	5,04,000
(b) अल्पकालिक प्रावधान :			
(i) वर्तमान कर		30,000	2,25,000
Total		**37,26,000**	**31,47,000**
II. संपत्ति			
1. गैर-वर्तमान संपत्ति			
(a) संपत्ति, संयंत्र और उपकरण		9,60,000	12,00,000
(b) गैर-चालू निवेश		1,80,000	1,50,000
2. वर्तमान संपत्ति			
(a) वर्तमान निवेश		21,000	17,000
(b) इन्वेंटरी		6,30,000	7,20,000
(c) व्यापार प्राप्तियां (देनदार)		13,65,000	4,30,000
(d) नकद और नकद समतुल्य		5,70,000	6,30,000
Total		**37,26,000**	**31,47,000**

अतिरिक्त जानकारी :

(i) वर्ष के दौरान 24,000 रुपए की लागत वाले निवेशों को 25,500 रुपए में बेचा गया।

(ii) वर्ष के दौरान कर के लिए प्रावधान 27,000 रुपए था।

(iii) वर्ष के दौरान, 30,000 रुपये की लागत वाली संपत्ति, संयंत्र और उपकरण का एक हिस्सा 36,000 रुपये में बेचा गया। लाभ और हानि विवरण में लाभ शामिल किया गया था।

(iv) वर्ष के दौरान अंतरिम लाभांश 1,20,000 रुपए का भुगतान किया गया था।

लेखांकन प्रणाली (एएस) 3 (संशोधित) के अनुसार नकदी प्रवाह विवरण तैयार कीजिए। (12)

4. (अ) शेयरों के मूल्यांकन की किन्हीं तीन विधियों को संक्षेप में स्पष्ट कीजिए। (6)

(ब) 31 दिसंबर 2022 की स्थिति के अनुसार कृष्णा लिमिटेड की सारांशित बैलेंस शीट निम्नलिखित है :

विवरण	नोट संख्या	₹
I. इक्विटी और देनदारियां		
1. शेयरधारकों के फंड		
(a) शेयर पूंजी (प्रत्येक 10 के 50,000 इक्विटी शेयर)		5,00,000
(b) आरक्षित और अधिशेष :		
(i) जनरल रिजर्व		2,39,400
(ii) प्रतिभूति प्रीमियम रिजर्व		1,00,000
(iii) अधिशेष खाता (शेष राशि)		1,57,600
2. गैर-वर्तमान देयताएं		—
3. वर्तमान देनदारियां		
(a) व्यापार देय (विविध लेनदार)		4,09,400
(b) अल्पकालिक प्रावधान (कर के लिए प्रावधान)		1,97,000
योग		**16,03,400**

munotes.in

II. संपत्ति		
1. गैर-वर्तमान संपत्तियां :		
(a) अचल संपत्तियां (मूर्त)		
(i) संयंत्र और मशीनरी		2,40,000
(ii) फर्नीचर		1,00,000
2. वर्तमान संपत्तियां :		
(a) इन्वेंट्री (स्टॉक)		6,20,000
(b) व्यापार प्राप्तियां (देनदार)		2,06,000
(c) नकद और नकद समतुल्य :		
(i) हाथ में नकदी		3,400
(ii) बैंक में नकदी		4,34,000
योग		**16,03,400**

कंपनी अपने मुनाफे का 20% (कर के बाद) जनरल रिजर्व में स्थानांतरित करती है। पिछले 3 वर्षों के लिए कर पूर्व शुद्ध लाभ निम्नानुसार रहा है :

समाप्त होने वाला वर्ष	₹
31-12-2020	2, 75,000
31-12-2021	3, 94,000
31-12-2022	3, 66,000

मशीनरी का मूल्य ₹3,20,000 है। इस प्रकार के व्यवसाय में औसत लाभांश 20% है। कर की दर 50% है। एक इक्विटी शेयर के मूल्य की गणना निम्न आधार पर कीजिये :

(i) आंतरिक मूल्य पर

(ii) आय के आधार पर

(iii) उचित मूल्य पर। (12)

या

munotes.in

(अ) निम्नलिखित में से किन्हीं दो की व्याख्या कीजिये :

(i) आर्थिक मूल्य वर्धित

(ii) बाजार मूल्य वर्धित

(iii) शेयरधारक मूल्य वर्धित (3+3)

(ब) किसी कंपनी द्वारा किए गए व्यवसाय के संबंध में निम्नलिखित विवरण उपलब्ध हैं :

(i) वर्षों से अर्जित लाभ :

	₹
2019-20	2,00,000
2020-21	2,40,000
2021-22	2,20,000

(ii) रिटर्न की सामान्य दर 10%,

(iii) नियोजित पूंजी ₹12,00,000,

(iv) 10% पर 5 साल के लिए एक रुपये की वार्षिकी का वर्तमान मूल्य = 3.78,

(v) लाभ में ₹3000 के औसत आधार पर गैर-आवर्ती लाभ शामिल है।

ख्याति की गणना निम्नाधार पर कीजिए :

(1) सुपर प्रॉफिट की 5 साल की खरीद के अनुसार।

(2) वार्षिकी पद्धति के अनुसार।

(3) पूंजीकरण विधियों के अनुसार। (12)

munotes.in

5. (अ) निम्नलिखित जानकारी से ऋण इक्विटी अनुपात, स्टॉक टर्नओवर अनुपात और इन्वेंट्री होल्डिंग अवधि की गणना कीजिए :

विवरण	₹
वरीयता शेयर पूंजी	1,50,000
इक्विटी शेयर पूंजी	5,50,000
पूंजी आरक्षित	2,00,000
अधिशेष खाता	1,00,000
डिबेंचर	2,70,000
औसत इन्वेंट्री	40,000
बिक्री	2,50,000
बिक्री पर लाभ	20%

एक वर्ष में 360 दिन मान लीजिए। (6)

(ब) कॉर्पोरेट वित्तीय रिपोर्टिंग का अर्थ क्या है? कॉर्पोरेट वित्तीय रिपोर्टिंग के मुख्य उद्देश्य और प्रकार क्या हैं? (12)

या

किन्हीं तीन पर नोट्स लिखिए :

(i) स्थिरता रिपोर्टिंग।

(ii) ट्रिपल बॉटम लाइन रिपोर्टिंग।

(iii) सीएसआर रिपोर्टिंग।

(iv) सेगमेंट रिपोर्टिंग।

(v) लेखांकन प्रणाली (एएस) 20 के अनुसार ईपीएस की गणना कीजिए।

(6+6+6)