[This question paper contains 24 printed pages.]

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

H

Sr. No. of Question Paper	**:**	**3842**
Unique Paper Code	:	2412091201
Name of the Paper	:	Corporate Accounting
Name of the Course	:	**B.Com. – DSC**
Semester	:	II

Duration : 3 Hours   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 is 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. प्रश्न के सभी भागों को एक साथ 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) Give three differences between **any two** of the following :

   (i) Right issue and bonus issue of shares.

   (ii) Interim dividend and final dividend.

   (iii) Redemption of preference share and buy back of shares. (3+3)

(b) B Ltd. invited applications for 1,00,000 equity shares of ₹10 each issued at a premium of ₹4 per share. The amount was payable as follows :

On application: ₹6 including premium of ₹2

On allotment : ₹6 including premium of ₹2

Balance : on first and final call

Applications for 1,50,000 shares were received. Allotment was made on *prorata basis* to all the applicants. Ganesh to whom 200 shares were allotted failed to pay the allotment and call money. Shiva who applied for 150 shares failed to pay the first call money. The unpaid shares were forfeited and out of these 120 shares were reissued at ₹8 as fully paid up including all the shares of Shiva.

Pass the necessary journal entries. Please show the working notes clearly. (12)

OR

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

   (i) 15,000 preferences shares of ₹10 each to be redeemed at 10% premium

   (ii) Balance in surplus account ₹60,000

   (iii) Balance in securities premium reserve account ₹8, 000

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

What will be you new answer if preferences shares are to be redeemed at 20% premium? (4+2)

(b) The following balances were extracted from the books of B Ltd on 1 April 2022.

10% Debentures	₹40,00,000
Sinking Fund	₹34,00,000
Sinking Fund Investment	₹34,00,000
(Represented by 8% Govt. Loan of ₹34,00,000)	
Premium on redemption of debentures	₹2,00,000

Annual contribution to sinking fund was ₹4,00,000 on 31st March 2023. The company had the right to purchase its own debentures from market. On 1st January 2023 the company purchased its own 500, 10% debentures of ₹100 each at ₹98 cum interest for immediate cancellation. The remaining debentures were redeemed on 31st March 2023. Interest on debentures and interest on Govt. loan were payable on 31st March each year. The investments were sold on 31st March 2023 at a profit of ₹1,000 on cost. Prepare the ledger accounts for the company of 10% Debentures, Sinking Fund, Sinking Fund Investments assuming company had enough cash . (12)

2. (a) Write three differences between :

(i) AS-14 for Amalgamation of companies and IND AS 103 for Business combinations.

(ii) Amalgamation in the nature of merger and amalgamation in the nature of purchase. (3+3)

(b) The following is the balance sheet of Beta Ltd as at 31.03.2023

Particulars	Note Number	₹
I. EQUITY AND LIABILITIES:		
1. Shareholders' Funds:		
Share Capital	1	24, 00 000
Reserves & Surplus: Surplus (Negative Balance)	2	(7,00,000)
2. Non-current Liabilities: Long-term Borrowings		4, 50, 000
3. **Current Liabilities**:		
Trade Payables (Trade Creditors).		1,50,000
Short-term Borrowings (Bank Overdraft)		1,00,000
TOTAL		**24,00,000**
II. ASSETS:		
1: Non-current Assets:		14,00,000
Fixed Assets: Tangible	3	
		90,000
Intangible (Goodwill)		
		80,000
Investments		
Current Assets:		4,20,000
Trade Receivables (Sundry Debtors)		3,60,000
Inventories		50,000
Cash and Cash Equivalents (Bank)		
		24,00,000
TOTAL		

Note to Account

Particulars	₹
1. **Share Capital:**	
2,00,000 Equity Shares of ₹10 each (₹8 called up)	16,00,000
8,000, 10% Preference Shares of ₹100 each	8,00,000
	24,00,000
2. Long-term Borrowings:	
12% Debentures	1,30,000
Unsecured Loans	3,20,000
	4,50,000
3. Tangible Assets:	
Land and Building	8,00,000
Plant and Machinery	6,00,000
	14,00,000

The following scheme of reconstruction is duly agreed and approved by the court :

(i) Uncalled capital is to be called up in full and equity shares are to be reduced to ₹6 each.

(ii) Preference shareholders agree to forego their arrears of dividend.

(iii) 12% debenture-holders accept ₹65,000 worth 14% debentures in full satisfaction of their claim.

(iv) Trade Creditors are to forego 20% of their claims.

(v) Investments are to be taken over by bank in full settlement of the bank overdraft.

(vi) Inventories are overvalued by ₹1,00,000 and machinery is to be brought down to ₹4,00,000.

(vii) A provision for doubtful debts @ 5% is to be made against Sundry Debtors.

(viii) Unsecured loan was satisfied by ₹2,20,000 worth 14% Debentures in full satisfaction of their claims.

(ix) Write off Surplus (Negative balance) to the extent of balance available in Reconstruction Account after considering aforesaid points. Goodwill is not to be written off.

You are required to pass necessary journal entries. Prepare Reconstruction A/c also. (12)

OR

(a) Write notes on the following :

(i) Three purposes of utilization of Reconstruction Account in case of internal reconstruction.

(ii) Three ways of alteration of share capital in case of internal reconstruction. (3+3)

(b) The following is the balance sheet of Weak Ltd as at 31-3-23

	₹
Liabilities	
2,000 equity shares of ₹ 100 each	2,00,000
General Reserve	20,000
5% debentures	1,00,000
Sundary creditors	80,000
Total	**4,00,000**
Assets	
Goodwill	35,000
Land and building	85,000
Plant and machinery	1,20,000
Stock	55,000
Debtors	65,000
Cash at bank	40,000
Total	**4,00,000**

The business of Weak Ltd is takeover by Alpha Ltd. All the assets and liabilities are taken over except cash. Purchase consideration is satisfied by issues of 10,000 equity of ₹10 each and the balance in cash.

You are further given the following information :

(i) The trade creditors of Weak Ltd include ₹20,000 due from Alpha Ltd.

(ii) The debtors of Weak Ltd include ₹15,000 receivable from Alpha Ltd.

(iii) Weak Ltd had sold prior to 31-3-23 goods costing ₹30,000 at ₹40,000 to Alpha Ltd.

(iv) Weak Ltd had also purchased goods of ₹25,000 from Alpha Ltd. which sells goods at 25% profit.

Calculate the purchase consideration. Prepare the Realization Account and Equity Shareholders Account to close the books of Weak Ltd and pass the necessary journal entries in the books of Alpha Ltd. (12)

3. The following are the balances of MD Ltd. As on 31-3-2022 :

Debit Balances	₹	Credit Balances	₹
Premises	30,72,000	Share Capital	40,00,000
Plant	33,00,000	12% Debentures	30,00,000
Stock	7,50,000	Surplus A/c	2,62,500
Debtors	8,70,000	Bills Payable	3,70,000
Goodwill	2,50,000	Creditors	4,00.000
Bank	4,06,500	Sales	41,50,000
Calls in Arrear	75,000	General Reserve	2,50,000
Interim Dividend		Bad Debts Provision	
Paid	3,92,500	on 1-4-2021	35.000
Purchases	18,50,000		
Preliminary Exps.	50,000		
Wages	9,79,800		
General Expenses	68,350		
Salaries	2,02,250		
Bad Debs.	21,100		
Debenture Interest Paid	1,80,000		
Total	**1,24,67,500**	**Total**	**1,24,67,500**

Additional Information :

(a) Stock on 31-3-2022 was ₹9,50,000:

(b) Depreciate Plant by 15%.

(c) Write off ₹5,000 from preliminary expenses.

(d) Interest on debentures is for 6 months.

(e) Create 5% provision for doubtful debts.

(f) Provide for income tax @ 50%.

Prepare the statement of profit and loss and the balance sheet of the company. (18)

OR

(a) Differentiate between cash flow statement and income statement. (6)

(b) The following are the balance sheets of Modern Ltd.:

	Particulars	Note No.	31-03-20 ₹	31-02-2021 ₹
I.	EQUITY AND LIABILITIES			
	1. Shareholders" Funds			
	(a) Share Capital		11,50,000	11,50,000
	(b) Reserve and Surplus:			
	(i) General Reserves		3,00,000	3,00,000
	(ii) Surplus Accounts		80,000	1,15,000
	(iii) Depreciation Fund		2,00,000	2,20,000
	2. Non-current Liabilities			
	(a) Long-term Borrowings (8% Debentures)		4,50,000	3,50,000
	3. Current Liabilities			
	(a) Trade Payable (Creditors)		5,15,000	4,80,000
	(b) Other Current Liabilities (Outstanding Expenses)		65,000	60,000
	Total		**27,60,000**	**26,75,000**
II.	ASSETS			
	1. Non-current Assets			
	(a) Property, Plant & Equipment (Tangible)			
	(i) Machinery		2,60,000	3,50,000
	(ii) Land & Building		7,50,000	7,50,000
	(b) Non-current Investments		5,50,000	3,70,000
	2. Current Assets			
	(a) Inventories		4,10,000	5,30,000
	(b) Trade Receivables (Debtors)		3,35,000	2,15,000
	(c) Cash and Cash Equivalents (Bank)		4,50,000	4,50,000
	(d) Other Current Assets (Prepaid expenses)		5,000	10,000
	Total		**27,60,000**	**26,75,000**

The following information is also available :

(i) A dividend of 10% is payable on Equity Share Capital.

(ii) New machinery for ₹1,50,000 was purchased but old machinery costing ₹60,000 was sold for ₹20,000. Accumulated depreciation thereon was ₹30,000.

(iii) ₹1,00,000, 8% Debentures were redeemed through open market purchase @ ₹96 for a debenture of ₹100.

(iv) Investments of ₹1,80,000 were sold at book value.

You are required to prepare a Cash Flow Statement for the year end 31st March, 2021 in accordance with AS-3 (Revised). (12)

4. (a) Explain the various factors which affects the valuation of shares. (6)

(b) The following particulars of Wipro Ltd. are available:

(i) Equity Share Capital: 1,00,000 Equity Shares of ₹10 each fully paid.

(ii) Preference Share Capital: 10,000, 12%, Preference Shares of ₹100 each fully paid.

(iii) Reserve and Surplus : ₹1,50,000.

(iv) Current Liabilities: Creditors ₹1,20,000; Bills Payable ₹60,000.

(v) Post tax profits earned each year by the company ₹2,85,000 (Normal Average)

(vi) Appropriation from profits is 10% (Transfer to General Reserve).

(vii) Assets of the company include one fictitious item of ₹8,000.

(viii) The normal rate of return in respect of the equity share of this type of company is ascertained at 10% (ignoring goodwill).

Compute the value of the company's share by :

(i) Asset backing method

(ii) Yield method. (12)

OR

(a) What are Future Maintainable Profits? Write any five adjustments required to be done for calculating it. (6)

(b) The assets and liabilities of LC Ltd, as on 31 March, 2022, were as follows :

Particulars	Note No.	₹
I. EQUITY AND LIABILITIES		
1. Shareholders' Funds		
(a) Share Capital		
(i) 10,000 Equity Shares of ₹ 10 each		1,00,000
(b) Reserve and Surplus		35,000
2. Non -Current Liabilities:		
(a) Long-term Borrowings (% Debentures)		15,000
3. Current Liabilities		
(a) Trade Payables (Creditors)		20,000
(b) Short term Provisions		
(i) Provision for taxation (Current Tax)		9,000
Total		**1,79,000**
II. ASSETS		
1. Non-current Assets		
(a) Fixed Assets		
(i) Tangible - Land and Buildings		84,000
- Plant and Machinery		60,000
- Furniture and Fittings		5,000
(b) Non-Current Investments:		
(i) 5% Government Securities		20,000
2. Current Assets		
(a) Inventories (Stock)		2,000
(b) Trade Receivables (Debtors)		6,000
(c) Cash and Cash Equivalents (Bank)		2,000
Total		**1,79,000**

The net profits of the company after charging depreciation and taxes were as follows :

2017-18 = ₹17,000; 2018-19 = ₹19,000; 2019-20 = ₹18,000;

2020-21 = ₹20,000; 2021-22 = ₹19,000;

On 31 March, 2022, Land and Buildings were revalued at ₹95,000, Plant and Machinery at ₹71,000, Furniture and Fittings at ₹4,000. 10% represents a fair commercial rate of return on investment in the company. Find out the value of the Goodwill based on Five years' purchase of the average super profits. (12)

5. (a) From the following information calculate Debtors turnover ratio, stock turnover ration and creditors turnover ratio :

Particulars	Opening (₹)	Closing (₹)
Bills Receivables	30,000	60,000
Bills Payables	60,000	30,000
Sundry Debtors	1,20,000	1,50,000
Sundry Creditors	75,000	1,05,000
Stock in Trade	96,000	1,44,000

You are further given :

(i) Net credit Sales : ₹6,00,000

(ii) Total Sales : ₹8,00,000

(iii) Profit % on sales : 20%

(iv) Net Credit purchases : ₹4,00,000

Take 360 days in a year. (6)

(b) What is the meaning of XBRL? Explain main characteristics and advantages of XBRL? (12)

OR

(b) Write short notes on **any three** of the following :

(i) Constituents of annual report

(ii) Contents of the report of board of directors

(iii) CSR reporting

(iv) Segment reporting

(v) Identification of related parties as per companies act and AS 18 (6+6+6)

1. (क) निम्नलिखित में से किन्हीं दो के बीच तीन अंतर बताइए :

(i) अधिकार निर्गम और शेयरों का बोनस निर्गम।

(ii) अंतरिम लाभांश और अंतिम लाभांश।

(iii) अधिमानी शेयर का मोचन और शेयरों की वापसी-खरीद (बाय-बैक)। (3+3)

(ख) B Ltd. ने 4 रुपये प्रति शेयर के प्रीमियम पर जारी किए गए 10 रुपये प्रति के 1,00,000 इक्विटी शेयरों के लिए आवेदन आमंत्रित किए। धनराशि निम्नानुसार देय थी :

आवेदन करने पर : ₹2 के प्रीमियम सहित ₹6

आवंटन करने पर : ₹2 के प्रीमियम सहित ₹6 बकाया: पहले और अंतिम कॉल पर

1,50,000 शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए थे। सभी आवेदकों को यथानुपात आधार पर आवंटन किया गया था। गणेश को 200 शेयर आवंटित किए गए थे, वह आवंटन और कॉल मनी का भुगतान करने में विफल रहे।

शिवा, जिसने 150 शेयरों के लिए आवेदन किया, पहली कॉल मनी का भुगतान करने में विफल रहा। अदत्त शेयरों को जब्त कर लिया गया और इनमें से 120 शेयरों को ₹8 पर शिवा के सभी पूर्णतः प्रदत्त शेयरों सहित पुनः जारी किया गया।

आवश्यक जर्नल प्रविष्टियाँ पारित कीजिए। कृपया कार्य टिप्पणियां स्पष्ट रूप से दर्शाएं। (12)

अथवा

(क) निम्नलिखित जानकारी के आधार पर अधिमानी शेयरों के मोचन के लिए आवश्यक इक्विटी शेयरों के न्यूनतम फ्रेश इश्यू की गणना कीजिए :

(i) 10 रुपये प्रति शेयर के 15,000 अधिमानी शेयर 10 प्रतिशत प्रीमियम पर भुनाए जाएंगे

(ii) अधिशेष खाते में बकाया शेष ₹60,000

(iii) प्रतिभूति प्रीमियम आरक्षित निधि खाते में बकाया शेष ₹8,000

(iv) ₹10 प्रति के इक्विटी शेयरों का फ्रेश इश्यू 10% प्रीमियम पर किया जाना है।

यदि अधिमानी शेयरों को 20% प्रीमियम पर भुनाया जाना है, तो आपका नया उत्तर क्या होगा? (4+2)

(ख) निम्नलिखित बकाया शेष की जानकारी 1 अप्रैल, 2022 को B Ltd. के बही खातों से ली गई है।

10% डिबेंचर	₹40.00,000
ऋण शोधन निधि	₹34,00,000
ऋण शोधन निधि निवेश	₹34,00,000
(8% सरकारी ऋण ₹34,00,000 द्वारा प्रतिनिधित्व किया गया)	
डिबेंचर के मोचन पर प्रीमियम	₹2,00,000

31 मार्च 2023 को ऋण शोधन निधि में वार्षिक योगदान ₹4,00,000 था। कंपनी को बाजार से अपने स्वयं के डिबेंचर खरीदने का अधिकार था। 1 जनवरी, 2023 को कंपनी ने तत्काल निरसन के लिए ₹98 सह ब्याज पर ₹100 प्रति के अपने 500, 10% डिबेंचर खरीदे। शेष डिबेंचर 31 मार्च 2023 को भुनाए गए थे। डिबेंचर पर ब्याज और सरकारी ऋण पर ब्याज प्रत्येक वर्ष 31 मार्च को देय थे। निवेशों को 31 मार्च, 2023 को लागत पर ₹1,000 के लाभ के साथ बेचे गए थे। कंपनी के पास पर्याप्त नकदी थी यह मानते हुए कंपनी के 10% डिबेंचर, ऋण शोधन निधि, ऋण शोधन निधि निवेश लिए बही खाते तैयार कीजिए। (12)

2. (क) निम्नलिखित के बीच तीन अंतर लिखिए :

(i) कंपनियों के समामेलन के लिए एएस-14 और व्यापार संयोजनों के लिए आईएनडीएएस 103।

(ii) विलय की प्रकृति में समामेलन और खरीद की प्रकृति में समामेलन। (3+3)

(ख) निम्नलिखित 31.03.2023 को बीटा लिमिटेड की बैलेंस शीट है।

विवरण	नोट संख्या	₹
I. **इक्विटी और देयताएं:**		
1. शेयरधारक निधि:		
शेयर पूँजी	1	24,00,000
आरक्षित निधि और अधिशेष: अधिशेष (ऋणात्मक शेष)		(7,00,000)
2. **गैर-चालू देयताएं:** दीर्घकालिक उधार	2	4,50,000
3. **चालू देयताएं:**		
व्यापार देय (व्यापार लेनदार)		1,50,000
अल्पकालिक उधार (बैंक ओवरड्राफ्ट)		1,00,000
कुल		**24,00,000**

II. **आस्तियां**:		=
1: **गैर-चालू आस्तियां**:	3	14,00,000
स्थायी आस्तियां: मूर्त		90,000
अमूर्त (गुडविल)		80,000
निवेश		4,20,000
चालू आस्तियां:		
व्यापार प्राप्य (विविध देनदार)		3,60,000
इन्वेंट्री		50,000
नकदी और नकदी समतुल्य (बैंक)		
कुल		**24,00,000**

खाते की टिप्पणियां

विवरण	₹
1. शेयर पूँजी:	
₹10 प्रति के 2,00,000 इक्विटी शेयर (₹8 कॉल अप)	16,00,000
₹100 प्रति के 8,000, 10% अधिमानी शेयर	8,00,000
	24,00,000
2. दीर्घकालिक उधार:	
12% डिबेंचर	
अरक्षित ऋण	
	1,30,000
	3,20,000
3. **मूर्त आस्तियां:**	
भूमि और भवन	4,50,000
संयंत्र और मशीनरी	
	8,00,000
	6,00,000
	14,00,000

पुनर्निर्माण की निम्नलिखित योजना पर विधिवत रूप से सहमति है और न्यायालय द्वारा अनुमोदित है :

(i) अनाहूत पूँजी को पूर्णतः मांगा जाना है और इक्विटी शेयरों को घटाकर ₹6 प्रति शेयर करना है।

(ii) अधिमानी शेयर धारक लाभांश की अपनी बकाया राशि को छोड़ने के लिए सहमत हैं।

(iii) 12% डिबेंचर –धारक अपने दावे की पूर्ण संतुष्टि के साथ ₹65,000 मूल्य के 14% डिबेंचर स्वीकार करते हैं।

(iv) व्यापार लेनदारों को अपने दावों का 20% छोड़ना होगा।

(v) बैंक ओवरड्राफ्ट के पूर्णतः निपटान में बैंक द्वारा निवेश का अधिग्रहण किया जाना है।

(vi) इन्वेंट्री ₹1,00,000 अधिमूल्यित की जाती है और मशीनरी को ₹4,00,000 तक कम आंका जाना है।

(vii) विविध देनदारों के लिए 5% की दर से संदिग्ध ऋणों का प्रावधान किया जाना है।

(viii) अप्रतिभूत ऋण ₹2,20,000 मूल्य के 14% डिबेंचरों से उनके दावों को पूरा किया गया।

(ix) उपर्युक्त बिन्दुओं पर विचार करने के बाद पुनर्गठन खाते में उपलब्ध शेष की सीमा तक अधिशेष (ऋणात्मक शेष) को बट्टे खाते डालना। गुडविल को बट्टे खाते में नहीं डालना है।

आपको आवश्यक जर्नल प्रविष्टियां पारित करनी है। पुनर्निर्माण खाता भी तैयार कीजिए।

(12)

अथवा

(क) निम्नलिखित पर टिप्पणियां लिखिए :

(i) आंतरिक पुनर्निर्माण की स्थिति में पुनर्निर्माण खाते के उपयोग के तीन उद्देश्य

(ii) आंतरिक पुनर्निर्माण की स्थिति में शेयर पूँजी के परिवर्तन के तीन तरीके। (3+3)

(ख) निम्नलिखित 31-3-23 को वीक लिमिटेड की बैलेंस शीट है

	₹
देयताएं	
₹ 100 प्रति के 2,000 इक्विटी शेयर	2,00,000
सामान्य आरक्षित निधि	20,000
5% डिबेंचर	1,00,000
विविध लेनदार	80,000
कुल	**4,00,000**
आस्तियां	
गुडविल	35,000
भूमि और भवन	85,000
संयंत्र और मशीनरी	1,20,000
स्टॉक	55,000
देनदार	65,000
बैंक में नकदी	40,000
कुल	**4,00,000**

वीक लिमिटेड का कारोबार अल्फा लिमिटेड द्वारा अधिग्रहण किया जाता है। नकदी को छोड़कर सभी आस्तियों और देनदारियों का अधिग्रहण किया जाता है। खरीद प्रतिफल को ₹10 प्रति के 10,000 इक्विटी निर्गम और शेष नकदी द्वारा पूरा किया जाता है।

इसके अतिरिक्त निम्नलिखित जानकारी दी गई है :

(i) वीक लिमिटेड के व्यापार लेनदारों में अल्फा लिमिटेड से देय ₹20,000 शामिल हैं।

(ii) वीक लिमिटेड के देनदारों में अल्फा लिमिटेड से प्राप्य ₹15,000 शामिल हैं।

(iii) वीक लिमिटेड ने 31-3-23 से पहले 30,000 रुपये की कीमत का सामान अल्फा लिमिटेड को 40,000 रुपये में बेचा था।

(iv) वीक लिमिटेड ने अल्फा लिमिटेड से ₹25,000 का सामान भी खरीदा था। जो 25% लाभ पर माल बेचता है। खरीद प्रतिफल की गणना कीजिए। वीक लिमिटेड के बही खाते के लिए वसूली खाता और इक्विटी शेयरधारक खाता तैयार कीजिए और अल्फा लिमिटेड के बही खाते में आवश्यक जर्नल प्रविष्टियां पारित कीजिए। (12)

3 दिनांक 31-3-2022 को MD Ltd. के बकाया शेष निम्नलिखित हैं:

डेबिट बकाया	₹	क्रेडिट बकाया	₹
परिसर	30,72,000	शेयर पूँजी	40,00,000
संयंत्र	33,00,000	12% डिबेंचर	30,00,000
स्टॉक	7,50,000	अधिशेष खाता	2,62,500
देनदार	8,70,000	देय बिल	3,70,000
गुडविल	2,50,000	लेनदार	4,00.000
बकाया में बैंक कॉल	4,06,500	बिक्री	41,50,000
प्रदत्त अंतरिम लाभांश	75,000	सामान्य आरक्षित निधि	2,50,000
खरीद	3,92,500	1-4-2021 को अशोध्य ऋण का प्रावधान	35.000
प्रारंभिक व्यय	18,50,000		
मजदूरी	50,000		
सामान्य व्यय	9,79,800		
वेतन	68,350		
अशोध्य ऋण	2,02,250		
डिबेंचर	21,100		
प्रदत्त ब्याज	1,80,000		
कुल	1,24,67,500	कुल	1,24,67,500

अतिरिक्त जानकारी :

(क) 31-3-2022 को स्टॉक ₹9,50,000 था।

(ख) संयंत्र को 15% मूल्यह्रास कीजिए।

(ग) प्रारंभिक व्यय में से ₹5,000 बट्टे खाते में डालिए।

(घ) डिबेंचर पर ब्याज 6 महीनों के लिए है।

(ङ) अशोध्य ऋणों के लिए 5% का प्रावधान कीजिए।

(च) 50% की दर से आयकर का प्रावधान कीजिए।

लाभ और हानि का विवरण और कंपनी की बैलेंस शीट तैयार कीजिए। (18)

अथवा

(क) नकदी प्रवाह विवरण और आय विवरण में अंतर स्पष्ट कीजिए। (6)

(ख) निम्नलिखित मॉडर्न लिमिटेड की बैलेंस शीट हैं :

	विवरण	नोट सं.	31-03-20 ₹	31-02-2021 ₹
I.	**इक्विटी और देयताएं**			
	1. शेयर धारक निधि			
	(क) शेयर पूँजी		11,50,000	11,50,000
	(ख) आरक्षित निधि और अधिशेष:			
	(i) सामान्य आरक्षित निधि		3,00,000	3,00,000
	(ii) अधिशेष खाते		80,000	1,15,000
	(iii) मूल्यह्रास निधि		2,00,000	2,20,000
	2. गैर-चालू देयताएं			
	(क) दीर्घकालिक उधार			
	(8% डिबेंचर)		4,50,000	3,50,000
	3. चालू देयताएं			
	(क) व्यापार देय (लेनदार)		5,15,000	4,80,000
	(ख) अन्य चालू देयताएं			
	(बकाया व्यय)		65,000	60,000
	कुल		**27,60,000**	**26,75,000**

II.	आस्तियां			
	1. गैर-चालू आस्तियां			
	(क) परिसंपत्ति, संयंत्र और उपकरण			
	(मूर्त)			
	(i) मशीनरी		2,60,000	3,50,000
	(ii) भूमि और भवन		7,50,000	7,50,000
	(ख) गैर-चालू निवेश		5,50,000	3,70,000
	2. चालू आस्तियां			
	(क) इन्वेंट्री		4,10,000	5,30,000
	(ख) व्यापार प्राप्य (देनदार)		3,35,000	2,15,000
	(ग) नकदी और नकदी समतुल्य (बैंक)		4,50,000	4,50,000
	(घ) अन्य चालू आस्तियां (पूर्वदत्त व्यय)			
			5,000	10,000
	कुल		**27,60,000**	**26,75,000**

निम्नलिखित जानकारी भी उपलब्ध है :

(i) इक्विटी शेयर पूँजी पर 10% का लाभांश देय है।

नई मशीनरी ₹1,50,000 में खरीदी गई लेकिन ₹60,000 की पुरानी मशीनरी को ₹20,000 में बेचा गया। उस पर संचित मूल्यह्रास ₹30,000 था।

(ii) ₹100 प्रति के ₹1,00,000 के, 8% डिबेंचर को खुले बाजार में ₹96 प्रति की दर से खरीद के माध्यम से भुनाया गया।

(iii) ₹1,80,000 का निवेश बही मूल्य पर बेचा गया।

आपको AS-3 (संशोधित) के अनुसार 31 मार्च, 2021 को समाप्त हुए वर्ष के लिए नकदी प्रवाह विवरण तैयार करना है। (12)

4. (क) शेयर के मूल्यांकन को प्रभावित करने वाले विभिन्न कारकों को स्पष्ट कीजिए। (6)

(ख) विप्रो लिमिटेड के निम्नलिखित विवरण उपलब्ध हैं :

(i) इक्विटी शेयर पूँजी: ₹10 प्रति के पूर्णतः प्रदत्त 1,00,000 इक्विटी शेयर।

(ii) अधिमान शेयर पूँजी: ₹100 प्रति के पूर्णतः प्रदत्त 10,000, 12%, अधिमानी शेयर।

(iii) आरक्षित निधि और अधिशेष: ₹1,50,000.

(iv) चालू देयताएं: लेनदार ₹1,20,000; देय बिल ₹60,000.

(v) कंपनी द्वारा प्रतिवर्ष अर्जित कर पश्चात लाभ ₹2,85,000 (सामान्य औसत)

(vi) लाभों से विनियोग 10% (सामान्य आरक्षित निधि में अंतरण) है।

(vii) कंपनी की आस्तियां ₹8,000 की प्रभावी मद पर शामिल हैं।

(viii) इस प्रकार की कंपनी के इक्विटी शेयर के संबंध में वापसी की सामान्य दर 10% (गुडविल की अनदेखी) पर सुनिश्चित की जाती है।

कंपनी के शेयर के मूल्य की गणना निम्न द्वारा कीजिए :

(i) आस्ति समर्थन विधि

(ii) उपज विधि (12)

अथवा

(क) भविष्य के बनाए रखे जाने योग्य लाभ क्या हैं? इसकी गणना के लिए किए जाने वाले आवश्यक पाँच समायोजन लिखिए। (6)

(ख) 31 मार्च, 2022 को LC Ltd. की आस्तियां और देनदारियां इस प्रकार थीं :

विवरण	नोट सं.	₹
I. इक्विटी और देयताएं		
1. शेयर धारक निधि		
(क) शेयर पूँजी		1,00,000
(i) ₹10 प्रति के 10,000 इक्विटी शेयर		
(ख) आरक्षित निधि और अधिशेष		35,000
2. गैर-चालू देयताएं:		15,000
(ग) दीर्घकालिक उधार (% डिबेंचर)		
3. चालू देयताएं		20,000
(क) व्यापार देय (लेनदार)		
(ख) अल्प कालिक प्रावधान		9,000
(i) कराधान हेतु प्रावधान (चालू कर)		
कुल		**1,79,000**
II. आस्तियां		
1. गैर-चालू आस्तियां		
(क) स्थायी आस्तियां		
(i) मूर्त -भूमि और भवन		84,000
-संयंत्र और मशीनरी		60,000
-फर्निचर और फिटिंग्स		5,000
(ख) गैर-चालू निवेश:		
(i) 5% सरकारी प्रतिभूतियां		20,000
2. चालू आस्तियां		
(क) इन्वेंट्री (स्टॉक)		2,000
(ख) व्यापार प्राप्य (देनदार)		6,000
(ग) नकदी और नकदी समतुल्य (बैंक)		2,000
कुल		**1,79,000**

मूल्यह्रास और कर प्रभारित करने के बाद कंपनी का शुद्ध लाभ इस प्रकार था: 2017–18 = ₹17,000; 2018–19 = ₹19,000; 2019–20 = ₹18,000; 2020–21– ₹20,000; 2021–22 = ₹19,000;

31 मार्च, 2022 को भूमि और भवनों का पुनर्मूल्यांकन ₹95,000, संयंत्र और मशीनरी का ₹71,000, फर्नीचर और फिटिंग का ₹4,000 किया गया। 10% कंपनी में निवेश पर वापसी की उचित वाणिज्यिक दर का प्रतिनिधित्व करता है। औसत अधिलाभ की पांच वर्षों की खरीद के आधार पर गुडविल का मूल्य ज्ञात कीजिए। (12)

5. (क) निम्नलिखित जानकारी से देनदार कुल कारोबार अनुपात, स्टॉक कुल कारोबार अनुपात और लेनदार कुल कारोबार अनुपात की गणना कीजिए :

विवरण	प्रारंभिक (₹)	अंतिम (₹)
बिल प्राप्य	30,000	60,000
बिल देय	60,000	30,000
विविध देनदार	1,20,000	1,50,000
विविध लेनदार	75,000	1,05,000
विक्रेय माल	96,000	1,44,000

इसके अतिरिक्त निम्नलिखित जानकारी दी गई है :

(i) निवल ऋण बिक्री : ₹6,00,000

(ii) कुल बिक्री : ₹8,00,000

(iii) बिक्री पर लाभ का % : 20%

(iv) कुल ऋण खरीद: ₹4,00,000

एक वर्ष में 360 दिनों की अवधि मानिए। (6)

(ख) XBRL का अर्थ क्या है? XBRL की प्रमुख विशेषताएँ और लाभ स्पष्ट कीजिए। (12)

अथवा

निम्नलिखित में से किन्हीं तीन पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए :

(i) वार्षिक रिपोर्ट के घटक

(ii) निदेशक मंडल की रिपोर्ट की विषय वस्तु

(iii) सीएसआर रिपोर्टिंग

(iv) सेगमेंट रिपोर्टिंग

(v) कंपनी अधिनियम और AS-18 के अनुसार संबंधित पक्षों की पहचान (6+6+6)