his question paper contains 8 printed pages.

3.Com. (Pt. - III)

Roll No. ....

3339 - II (i)

009606

Accy. & Bus. Stat. II

B.Com. (Part - III) EXAMINATION - 2020

(10+2+3 Pattern)

(Faculty of Commerce)

ACCOUNTANCY AND BUSINESS STATISTICS

Second Paper

Advanced Accountancy

Time Allowed: Three Hours

Maximum Marks: 100

Attempt any five question in all selecting one question from each unit.

प्रत्येक इकाई में से एक प्रश्न करते हुए कुल पाँच प्रश्न हल करने है।

No supplementary answer book will be given to any candidate. Hence the candidates should write the answer precisely in the main answer book only.

All the parts of one question should be answered at one place in the answer book. One complete question should not be answered at different places in the answer book.

किसी भी परीक्षार्थी को पूरक उत्तर – पुस्तिका नहीं दी जायेगी। अतः परीक्षार्थियों को चाहिए कि वे मुख्य उत्तर पुस्तिका में ही समस्त प्रश्नों के उत्तर लिखें।

किसी भी एक प्रश्न के अन्तर्गत पूछे गये विभिन्न प्रश्नों के उत्तर उत्तर–पुस्तिका में अलग अलग स्थानों पर हल करने के बजाय एक ही स्थान पर हल करें।

1. The purchases made by a business having three departments were: Deptt. X : 3000 units, Deptt. Y = 6000 units, and Deptt. Z : 7200 units at a total cost of ₹300,000. The sales made were Deptt. X : 3060 units at the rate of ₹40 per unit; Deptt. Y : 5760 units at the rate of ₹45 per unit, and Deptt. Z : 7488 units at the rate of ₹50 per unit. The closing stocks were : Deptt. X : 300 units, Deptt. Y : 480 units, and Z : 18 units. Prepare Departmental Trading Account, assuming that the rate of gross profit on sales is the same in each department.

एक व्यवसाय के तीनों विभागों द्वारा किये गये क्रय इस प्रकार थे – विभाग X : 3,000 इकाइयाँ, विभाग Y : 6,000 इकाइयाँ, तथा विभाग Z : 7,200 इकाइयाँ। इनकी कुल क्रय लागत ₹3,00,000 थी। बिक्री इस प्रकार थी – विभाग X :

3,060 इकाइयाँ दर ₹ 40 प्रति इकाई,विभाग Y : 5,760 इकाइयाँ दर ₹45 प्रति इकाई, तथा विभाग Z : 7488 इका ₹50 प्रति इकाई। अन्तिम स्टॉक इस प्रकार थे – विभाग X : 300 इकाइयाँ, विभाग Y : 480 इकाइयाँ और विभाग इकाइयाँ।

यह मानते हुऐ कि तीनों विभागों में सकल लाभ की दर समान है, विभागीय व्यापार खाता बनाइयें।

OR/ अथवा

On April 1, 2018 there was a opening stock at Ajmer branch of ₹20,000 (Invoice Price). During the goods costing ₹ 45,000 were sent to branch. On March 31, 2019 the branch reported that cash during the year amounted to ₹ 24,000 credit sales were of ₹27,500. Goods invoiced at ₹ 600 returned to head office and those invoiced at ₹500 were lost in transit. The credit customers returned goods sent to them for ₹900. Record these transactions in the ledger of Head office acco to stock and debtors method. The goods are invoiced to branch by adding to cost 25% profit on se price.

1 अप्रैल, 2018 को अजमेर शाखा के पास प्रारम्भिक स्टॉक ₹20,000 (बीजक मूल्य) का था। वर्ष के दौरान शाखा 45,000 लागत का माल भेजा गया। 31 मार्च 2019 को शाखा ने सूचना थी कि वर्ष के दौरान ₹24,000 की नकद तथा 27,500 की उधार बिक्री हुई। ₹600 बीजक मूल्य का माल प्रधान कार्यालय को लौटाया तथा ₹500 बीजक मूल्य माल मार्ग मे खो गया। उधार ग्राहकों द्वारा भी ₹900 का माल लौटाया। उपरोक्त व्यवहारों को प्रधान कार्यालय खाताबही में 'स्टॉक एवं देनदार' पद्धति से लिखिए। शाखा को माल बीजक मूल्य पर, लागत में विक्रय मूल्य का लाभ जोड़कर भेजा जाता है।

2. Write short notes on the following:

A. Cum Interest and Ex - interest investments

B. Cost of Investments

C. Current investment

D. Long term investment

निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणियाँ लिखिए –

A. ब्याज सहित एवं ब्याज रहित विनियोग

B. विनियोगों की लागत

C. चालु विनियोग

D. दीर्घकालीन विनियोग.

- II (i) 5+5+

OR/ अथवा

On Ist April, 2012 R obtains a piece of land on lease from 5 for 10 years. The terms of lease were as follows:

A. Royalty at ₹2 per Tonne raised.

B. Minimum Rent ₹12000 per Annum.

C. Short working can be recouped out of excess working in the next two years only but subject to maximum recoupment of short-working upto ₹3,000 in any year.

In the event of strike, the minimum rent would be taken pro- rata on the basis of actual working days but in the event of lock out, the lease would enjoy concession in respect of minimum rent for 50% of the period of lockout.

In addition to the aboue, R has been granted a right to receive cash subsidy equal to 50% of the unrecoupable shortworking by the Government of Rajasthan UP to the first 5 years of the lease.

The production during the first six years was as follows:

Year	2012 - 13	2013 - 14	2014 - 15	2015 - 16	2016 - 17	2017 - 18
Production (Tonnes)	2,000	3,000	8,000	9,000	4,000 (Period of strike 73 days)	6,000 (Lock out for two month)

show the necessary Ledger Accounts in the books of R.

1 अप्रैल 2012 को आर ने एस से एक भूमि 10 वर्ष के लिए पट्टे पर ली। पट्टे की शर्तें निम्न प्रकार थी :

(अ) उत्पादित माल पर अधिकार शुल्क ₹ 2 प्रति टन;

(ब) न्यूनतम किराया ₹12000 वार्षिक;

(स) लघु कार्य राशि को अगले दो वर्षों में अधिकार्य राशि में से वसूल किया जा सकता है, परन्तु किसी वर्ष में लघुकार्य की अधिकतम वसूली ₹3,000 तक हो सकती है।

हड़ताल की स्थिति में न्यूनतम किराये का निर्धारण वास्तविक कार्यशील दिवसों के आधार पर किया जायेगा, जबकि तालाबन्दी की स्थिति में तालाबन्दी अवधि के लिए न्यूनतम किराये में 50% रियायत दी जायेगी। उपरोक्त के अतिरिक्त आर को प्रथम 5 वर्षों तक की अवधि में न वसूल की गई लघु कार्य राशि के 50 प्रतिशत के बराबर राजस्थान सरकार से नकद अनुग्रह राशि प्राप्त करने का अधिकार है।

प्रथम 6 वर्षों में उत्पादन निम्नलिखित प्रकार से था

वर्ष	2012 – 13	2013 – 14	2014 – 15	2015 – 16	2016 – 17	2017 – 18
उत्पादन (टन में)	2,000	3,000	8,000	9,000	4,000 (हड़ताल की अवधि 73 दिन)	6,000 (दो माह की तालाबन्दी)

आर की पुस्तकों में आवश्यक खाते दिखाइये। 20

What is Holding Company? Discuss the advantage and disadvantage of Holding Company.

सूत्रधारी कम्पनी किसे कहते है? सूत्रधारी कम्पनी के लाभों व हानियों की विवेचना कीजिए। 4+8+8

OR/ अथवा

The Balance Sheets of H Ltd. and S Ltd. as at 31st March 2019 were as under

31 मार्च 2019 को एच लिमिटेड एवं एस लिमिटेड के चिट्ठे निम्न प्रकार थे –

Balance Sheet as at 31st March 2019

Particulars	H Ltd. ₹	S Ltd. ₹
I. EQUITY AND LIABILITIES		
(1) Shareholder's Funds		
(a) Share Capital:	—	—
(i) Authorised Capital		
(ii) Issued of subscribed and fully Paid up Capital: Equity Shares of Rs 100 each fully paid up	5,00,000	2,00,000
(b) Reserves and Surplus:		
General Reserve 1.4.2018	1,00,000	60,000
Surplus in statement of Profit & Loss A/c	1,40,000	90,000
(2) Non - Current Liabilities	—	—
(3) Current Liabilities		
(a) Trade Payables :		
Bills Payables	—	40,000
Sundry Creditors	80,000	50,000
Total	8,20,000	4,40,000
II. ASSETS		
(1) Non - Current Assets		
(a) Fixed Assets:		
(i) Tangible Assets	3,60,000	2,20,000
(ii) Intangible Assets:		
Goodwill	40,000	30,000
(b) Non - Current Investments:		
1,500 Equity Shares in S Ltd.	2,40,000	—
(c) Other Non Current Assets	—	—
(2) Current Assets		
(a) Inventories : Closing Stock	1,00,000	90,000
(b) Trade Receivable:		
Sundry Debtors	20,000	75,000
(c) Cash and Cash Equivalents:		
Cash at Bank	60,000	25,000
Total	8,20,000	4,40,000

II (i)

The statement of Profit & Loss of S Ltd. showed a positive balance of Rs 50,000 on 1- 4 - 2018. A dividend of 15% was paid in January, 2019 for the year 2017 - 18. This dividend was credited by H Ltd. to its statement of Profit & Loss. The shares were acquired on Ist October 2018. The bills payable were all issued in favour of H Ltd. Which were discounted from the bank included in the creditors of S Ltd ₹ 20,000 are related to goods sold by H Ltd. included in the stock of S Ltd. are goods of the value of ₹8,000 supplied by H Ltd. at a profit of 33 $\frac{1}{3}$% on cost.

Prepare the consolidated balance sheet as at 31st March 2019.

1–4–2018 को एस लि. के लाभ – हानि के विवरण में 50,000 का धनात्मक शेष था। 2017 – 18 वर्ष के लिए जनवरी 2019 में 15% लाभांश दिया गया। यह लाभांश एच लि. ने अपने लाभ–हानि के विवरण में क्रेडिट किया था। अंश 1 अक्टूबर 2018 को क्रय किये गये थे। सभी देय विपत्र एच लि. के पक्ष में जारी किये गये थे जिन्होने उन्हें बैंक से बट्टे पर भुना लिया था। एस लि0 के लेनदारों में 20,000 ₹एच लि0 द्वारा बेचे गये माल के सम्मिलित है। एस लिमिटेड के स्टॉक में 8000 ₹का वह माल है जो एच लि0 ने लागत पर 33 $\frac{1}{3}$ % लाभ जोड़कर बेचा था। 31 मार्च 2019 को एकीकृत चिट्ठा बनाइए। 20

4. The balance sheet of R ltd as on 31st March 2019 was as follows:

31 मार्च 2019 को आर लिमिटेड का चिट्ठा निम्न प्रकार था :

Balance Sheet as on 31st March 2019

I. EQUITY AND LIABILITIES	₹
(1) Shareholder's Funds	
(a) Share Capital:	
Authorised	
3,00,000 Equity Shares of ₹5 each	15,00,000
1,00,000 6% Preference Share of ₹10 each	10,00,000
	25,00,000
Issued and Subscribed	
1,92,000 Equity Share of ₹5 each fully Paid	9,60,000
64,000 6% Preference Shares of ₹10 each fully Paid	6,40,000
(b) Reserves and Surplus:	
General Reserve	3,200
Profit and Loss Account (Debit)	(2,88,000)
(2) Non - Current Liabilities	
5% Debenture	3,84,000
(3) Current Liabilities	
Creditors	6,40,000
Total	23,39,200

II. ASSETS	
(1) Non - Current Assets	
(a) Tangible Fixed Assets	
Land and Building	7,68,000
Plant and Machinery	7,20,000
(b) Intangible Fixed Assets	
Goodwill	4,48,000
(2) Current Assets	
Stock	1,28,000
Debtors	1,92,000
Bills Receivable	64,000
Cash	19,200
Total	23,39,200

Upon revaluation of the Assets, on 31st March 2016, its was found that goodwill was worthless and that other assets were over valued to the following extent:

Land and building by ₹1,28,000 and plant and machinery by ₹1,76,000

A provision for doubtful debts to the extent of ₹16,000 was considered necessary.

The following scheme of reorganization was sanctioned by the court:

(i) The creditors to Accept 6% Debenture to the extent of 50 percent of their claim, the balance to be paid is cash six months after the date of Implementation of this scheme.

(ii) The paid - up value of preference shares to be reduced to ₹5 each.

(iii) The paid - up value of equity shares to be reduced to ₹1 each.

(iv) The assets to be reduced to the revalued figures and the debit balance of Profit & Loss Account to be wipped out.

Draft Journal entries to give effect to the above scheme and prepare the revised balance sheet of the company.

31 मार्च 2019 को सम्पत्तियों के पुनर्मूल्यांकन करने पर यह ज्ञात हुआ कि ख्याति का मूल्य शून्य है। और अन्य सम्पत्तियाँ निम्नलिखित सीमा तक अधिक मूल्यांकित की हुई है :

भूमि एवं भवन ₹1,28,000 से , (प्लान्ट एवं मशीनरी ₹1,76,000 से। संदिग्ध ऋणों के लिए ₹16,000 का आयोजन आवश्यक समझा गया।

पुनर्गठन की योजना, जो न्यायालय द्वारा स्वीकार की गई, वह निम्न प्रकार है :

(i) लेनदारों ने अपने दावों के 50% के लिए 6% ऋण पत्र लेना स्वीकार किया, शेष राशि का इस योजना क्रियान्वयन की तिथि के 6 माह पश्चात् नकद में भुगतान किया जायेगा।

(ii) प्रत्येक पूर्वाधिकार अंश की प्रदत्त पूंजी को ₹5 तक कम करना है।

(iii) प्रत्यक इक्विटी अंश की प्रदत्ति पूंजी को ₹1 तक कम करना है।

(iv) सम्पत्तियों को पुनर्मूल्यांकित अंको तक कम करना है तथा लाभ हानि खाते के डेबिट शेष को अपलिखित कर है।

उक्त योजना को प्रभावी बनाने के लिए जर्नल प्रविष्टियां दीजिए तथा कम्पनी का संशोधित चिट्ठा बनाइये। 2

OR/ अथवा

What do you mean by Amalgamation of Companies? Distinguish between 'Amalgamation in th nature of Merger' and Amalgamation in the nature of Purchases.

कम्पनियों के एकीकरण से आप क्या समझते हैं? 'विलय की प्रकृति के एकीकरण' एवं 'क्रय की प्रकृति के एकीकरण में अन्तर समझाइए।

5+15

5. B Limited went into Voluntary Liquidation. The detail regarding Liquidation are as follows:

Share Capital

4,000 8% Preference Shares of ₹100 each (fully Paid up)

Class A 4000 Equity Shares of ₹100 each (₹75 Paid up)

Class B 32,00 Equity Shares of ₹100 each (₹60 Paid up)

Class C 28,00 Equity Shares of ₹10 each (₹ 5 Paid up)

Assets Including Machinery realised ₹8,40,000. Liquidation expenses (including remuneration of Liquidator) amounted to ₹ 30,000. The company has borrowed a loan of ₹ 1,00,000 from Patil Brothers against the mortgage of Machinery (which realised ₹161000). in the books of the company salaries eight clerks for four months at a rate of ₹300 per month and salaries of eight peons for three months at a rate of ₹150 per month; are outstanding. In Addition to this, the company's books shows other Creditors worth ₹1,74,800; Prepare Liquidator's statement of receipt and payments.

बी. लिमिटेड ऐच्छिक समापन मे गयी। समापन सम्बन्धी सूचनाऐं निम्नलिखित है :

4000 8% पूर्वाधिकार अंश ₹100 प्रति अंश (पूर्ण प्रदत्त)

वर्ग A 4,000 इक्विटी अंश 100₹ प्रति अंश (₹75 प्रदत्त)

वर्ग B 3,200 इक्विटी अंश ₹100 प्रति अंश (₹60 प्रदत्त)

वर्ग C 28,000 इक्विटी अंश ₹10 प्रति अंश (₹5 पदत्त)

सम्पत्तियों (मशीन सहित) से ₹8,40,000 प्राप्त हुऐ, समापन व्यय (जिसमें समापक का पारिश्रमिक सम्मिलित है।)

₹30,000 था। कम्पनी ने मशीन (जिसकी बिक्री से ₹1,61,000 प्राप्त हुऐ), को गिरवी रखकर पाटिल ब्रद 1,00,000 का ऋण लिया। कम्पनी की पुस्तको में आठ लिपिकों का चार माह का वेतन ₹300 प्रति माह की तथा आठ चपरासियों का तीन माह का वेतन ₹150 प्रति माह की दर से बकाया था। इसके अतिरिक्त कम्प पुस्तकों में ₹1,74,800 के अन्य लेनदार दर्शाये हुए थे। प्रापक का प्राप्ति भुगतान विवरण तैयार कीजिए।

OR/ अथवा

A water supply company laid down a main at a cost of ₹8,00,000 in the year 2001 in the year 2016 company laid down an auxiliary main for one forth of the length of the old main at a cost of ₹3,00, it also replaced the rest of the length of the old main at a cost of ₹9,00,000. The cost of construct has gone up by 25%. Sale of old materials realised ₹20,000. Old materials costing ₹35,000 were used in replacement work and those costing ₹30,000 were used in the construction of auxiliary main These amounts are included in the cost mentioned above.

You are required to give Journal entries for recording the above transactions. Also prepare the Main Account and Replacement Account in the books of the Company.

एक जल–पूर्ति कम्पनी द्वारा 2001 में 8,00,000 की लागत पर मुख्य जल–पाइप की लाइन (Main) डाली गई थी। वर्ष 2016 नें कम्पनी ने इस पुरानी लाइन (Main) के एक – चौथाई लम्बाई के बराबर एक सहायक लाइन ₹ 3,00,000 की लागत पर डाली है। कम्पनी ने शेष लम्बाई की पुरानी लाइन को भी ₹9,00,000 की लागत पर पुनर्स्थापित किया है। निर्माण की लागत में 25% की वृद्धि हुई है। पुरानी सामग्री के विक्रय से ₹20,000 वसूल हुए है। ₹35,000 मूल्य की पुरानी सामग्री पुनर्स्थापन कार्य में प्रयुक्त की गई और ₹30,000 मूल्य की पुरानी सामग्री सहायक लाइन के निर्माण में प्रयुक्त हुई है। यह राशियां उपर्युक्त वार्णित लागतों में सम्मिलित है।

आपकों उपर्युक्त व्यवहारों को दर्ज करने के लिए जल –पुर्ति कम्पनी की पुस्तकों में जर्नल प्रविष्टियाँ देनी है। कम्पनी की पुस्तको में लाइन (Main) खाता तथा 'पुनर्स्थापन खाता' भी तैयार कीजिए। 20