

T.Y.B.Com
Financial Accounting & Auditing Group
Financial Accounting
(Revised)
(Paper – III) OCT: - 2016

QP Code : 73186

(3 Hours)

[Total Marks : 100

(For the students who have registered through the Institute of Distance and Open Learning in Academic Year 2015-16)

Question No 1 and Question No 6 carries 20 marks and other questions carries 15 marks each
 All Working notes should form part of your answer.

Q1- A) State whether the following statements are True or False after rewriting the sentence
 (Any Ten)

- 1) Amalgamation of companies is governed by AS-13.
- 2) IFRS stands for International Financial Reporting Standards.
- 3) Disputed Income tax liability is a contingent liability.
- 4) On Amalgamation, payment made to the Debenture holders is considered as a part of Purchase Consideration.
- 5) Goodwill is an intangible fixed asset which has a realizable value.
- 6) For computation of pre-incorporation profit, travelling expenses are allocated in Time Ratio.
- 7) Maharashtra Co-op Housing Societies Act was passed in 1960.
- 8) Interest on Debentures is calculated on the face value of Debentures.
- 9) Super profit is an excess of F.M.P over normal profit.
- 10) Investment Accounting is governed by AS-11.
- 11) After buyback of shares, the debt- equity ratio should not exceed 1:2
- 12) In Internal Reconstruction, consolidation of shares results in profit for a company.

Q1- B) Match the column and rewrite (Any ten)

Column A	Column B
i) Computer Software	a) Articles of Association
ii) Debentures	b) Debited to Capital Reduction account
iii) Office Salaries	c) Credited to Capital Reduction account
iv) Non- monetary item	d) Intangible Fixed Asset
v) On Amalgamation, Preliminary expenses appearing in the Balance sheet of the vendor company is	e) Tangible Fixed Asset
vi) Yield value of shares	f) Debited to Equity shareholders account
vii) Increase in the value of asset	g) Employee Benefit Expenses
viii) Buyback must be authorized by	h) Based on FMP
ix) Profit on sale of short term Investments	i) Stock
x) Interest accrued and due on Debentures	j) selling price less weighted average cost
xi) Computers	k) IFRS
xii) Maximum amount of buyback	l) Other current liabilities
	m) Fixed Income bearing security

PD-Con.2289-16.

[TURN OVER

	n) 10 % of capital
	o) 25% of capital plus free reserves
	p) Income and Expenditure account

Q2) The following balances appeared in the books of D Company limited as on 31st March 2012.

Particulars	Debit (Rs)	Credit (Rs)
Issued, Subscribed and Paid up Capital		
50,000 Equity shares of Rs. 10 each		5,00,000
General Reserve		1,50,000
Unclaimed Dividend		6,500
Trade Creditors		36,500
Building at cost	5,00,000	
Purchases	8,88,000	
Sales		15,00,000
Manufacturing expense	2,18,000	
Establishment Charges	25,000	
General Charges	45,000	
Machinery at cost	1,50,000	
Motor Vehicle at cost	50,000	
Furniture at cost	1,25,000	
Opening stock	31,300	
Bank Debts	68,800	
Investments	50,000	
Depreciation Reserve		75,000
Advance payment of Income Tax	30,000	
Cash balance	74,900	
Directors Fees	1,20,000	
Interest on Investment		8,000
Profit & Loss Account (1 st April 2011)		45,000
Staff Provident Fund		55,000
Total	23,76,000	23,76,000

From the above balances and the following information, prepare the company's balance sheet as on 31st March 2012 (Revised format - vertical format) and its Statement of Profit and Loss for the year ending on that date.

- 1) The stocks on 31st March 2012 were valued at Rs. 68,200
- 2) Provided Rs. 9,000 for Depreciation on Fixed assets. Rs. 25,000 for Managing Directors remuneration and Rs. 5,000 for the company's contribution to the staff provident fund
- 3) A provision of Rs. 33,000 for taxes in respect of the profit for 2011-12 is considered necessary
- 4) The Directors propose a final dividend at 6% after transfer to General Reserve Rs. 10,000

- 5) A claim of Rs. 7,500 for workmen's compensation is being disputed by the company
- 6) The market value of Investments as on 31st March 2012 amounts to Rs. 55,000
- 7) Ignore previous year's figures and Corporate dividend tax

OR

Q2 - Following is the Balance sheet of M/s Deepika Ltd as on 31st March 2015

Balance Sheet as on 31st March, 2015

Liabilities	Amt (Rs)	Assets	Amt(Rs)
10% Preference Shares of Rs 10 each	5,00,000	Goodwill	2,00,000
Equity Shares of Rs 10 each	10,00,000	Land and Building	10,00,000
10% Debentures	2,00,000	Investments	5,00,000
Sundry Creditors	2,00,000	Stock	4,00,000
Other Liabilities	7,00,000	Publicity Campaign Expenses	4,00,000
		Profit and Loss Account	1,00,000
Total	26,00,000	Total	26,00,000

The scheme of reconstruction approved by the authority was as under:-

- (1) Each equity share will be written down from Rs. 10 to Rs. 6 fully paid
- (2) Each 10% Preference share is to be written down from Rs. 10 to Rs. 8 fully paid.
These Preference shares to be converted into 12% Preference shares of Rs. 2 each and remaining into Equity shares of Rs. 6 each fully paid.
- (3) 10% Debenture holders agreed to waive 20% of their rights
- (4) Assets were revalued as under:
 - i. Land and Building – Rs. 12,00,000
 - ii. Stock – to be reduced by 20%
- (5) Creditors dues are settled as follows:
 - i. 30% immediate payment
 - ii. 50% paid by issue of 10% Debentures
 - iii. 20% amount cancelled
- (6) All intangible and fictitious assets are to be written off
- (7) 15,000 equity shares of Rs. 6 each were issued to the public for cash

You are required to prepare:

- a) Capital Reduction Account
- b) Balance sheet of M/s Deepika Limited after reconstruction (Revised format)

Q3 - Kalpana Limited was registered on 1st February 2013 to acquire the business of M/s. XYZ as on 1st October 2012. The accounts of the company for the period ended 30th September 2013 disclosed the following facts:

- 1) The turnover for the whole period 1st October 2012 to 30th September 2013 was Rs. 2,40,000 of which 40,000 related to the period from 1st October 2012 to 1st February 2013
- 2) The trading account showed a gross profit of Rs. 96,000
- 3) The following items appeared in the Profit and Loss Account:
 - a. Directors Fees – Rs. 1,500
 - b. Auditors fees – Rs. 750
 - c. Rent, rates and Taxes – Rs. 4,800
 - d. Bad debts (of which Rs. 700 related to book debts created before 1st February 2013) – Rs. 2,000
 - e. Salaries – Rs. 12,000
 - f. Interest on Debentures – Rs. 6,000
 - g. Depreciation – Rs. 3,600
 - h. Preliminary expenses – Rs. 2,400
 - i. General Expenses – Rs. 1,800
 - j. Commission on sales – Rs. 3,600
 - k. Printing and Stationery – Rs. 2,400
 - l. Advertising – Rs. 4,200
 - m. Traveller's salaries – Rs. 8,400
 - n. Interest to Vendor at 10% p.a. on Rs. 1,00,000 from 1st October 2012 to 31st May 2013 – Rs. 6,667

Prepare a statement showing profits earned by the company prior to incorporation and after incorporation clearly indicating the basis of allocation of expenses. Assume Audit fees is for the entire year.

OR

Q3 – Star Limited of Mumbai sold goods worth \$ 90,000 to Moon Limited of America on 1st January 2012. The payment from Moon Limited was received as under:

1st February 2012 - \$ 53,000
25th April 2012 - \$ 37,000

Star Limited sold goods worth \$ 50,000 to Planet Limited of USA. Payment from Planet Limited was received as under:

1st March 2012 - \$ 30,000
25th April 2012 - \$ 20,000

Accounts are closed on 31st March every year. The exchange rates per \$ were as under:

1st January 2012 – Rs. 51
1st February 2012 – Rs. 50

1st March 2012 - Rs. 52

31st March 2012 - Rs. 48

25th April 2012 - Rs. 49

Pass Journal entries in the Books of Star Limited to record the above transactions.

Q4 – X Ltd and Y Ltd have agreed to amalgamate. A new company XY Ltd has been formed to take over the combined concern as on 31st December 2015

Balance Sheet as on 31st December 2015

Liabilities	X Ltd	Y Ltd	Assets	X Ltd	Y Ltd
5,00,000 ordinary shares of Rs 10 each fully paid up	50,00,000		Land and Building	20,00,000	8,00,000
13,000 ordinary shares of Rs 100 each		13,00,000	Plant and Machinery	25,51,200	7,14,500
Sundry Creditors	75,500	68,500	Stock	2,70,500	70,400
Profit and Loss a/c	25,000	48,000	Debtors	1,68,800	78,200
Reserve Fund	---Nil---	35,000	Cash and Bank balances	1,28,000	68,400
6% Debentures	---Nil---	2,50,000	Goodwill	---Nil---	50,000
Capital Reserve	---Nil---	42,000			
Bills Payable	18,000	38,000			
Total	51,18,500	17,81,500	Total	51,18,500	17,81,500

The assets and liabilities of the two companies have been agreed to be taken over at book value. The payment is made in the form of shares. The company is formed with an authorized capital of Rs 1,00,00,000 divided into ordinary shares of Rs 10 each.

You are required to –

- 1) Calculate Purchase Consideration payable by the new company
- 2) Give opening Journal entries in the books of XY Ltd.
- 3) Prepare the Balance Sheet of the new company (in revised format) after amalgamation

OR

Q4- Following is the Balance Sheet of New India Limited as on 31st March 2013.

Liabilities	Amt (Rs)	Assets	Amt(Rs)
Equity shares of Rs 10 each	12,50,000	Fixed Assets	46,50,000
Revenue Reserve	15,00,000	Current Assets	30,00,000
Securities Premium	2,50,000		
Profit and Loss Account	1,25,000		
Secured Loans – 12% Debentures	18,75,000		

Unsecured Loans	10.00.000		
Current Liabilities	16.50.000		
Total	76,50,000	Total	76,50,000

The company wants to buy back 25,000 Equity shares of Rs 10 each as on 1st April, 2013 at Rs 20 per share. Buyback of shares is duly authorized by its articles and necessary resolution passed by the company towards this. The payment of buyback of shares will be made by the company out of sufficient bank balance available as part of Current Assets.

- 1) Comment with calculations whether the buyback of shares is within the provisions of the Companies Act.
- 2) Pass necessary Journal entries to give effect to the buyback
- 3) Prepare the Balance sheet (Revised Format) after buyback of shares .

Q5 – Following is the Trial Balance of Ashok Tower Co-operative Housing Society Limited as on 31st March 2014.

Particulars	Debit (Rs.)	Particulars	Credit (Rs.)
Insurance	3,700	Share Capital	50,000
Electricity Charges	40,000	Sinking Fund	26,000
Salary of the employees	10,200	Repairs fund	15,000
Administrative expenses	8,300	Reserve fund	25,000
Property taxes	1,60,000	Income and Expenditure account balance	20,000
Water charges	22,600	Contribution from members:	
Repairs & Maintenance expense	40,000	Painting fund	26,200
Security charges	10,000	Insurance	3,700
Conveyance	1,500	Electricity charges	44,600
Annual General Meeting expenses	250	Employee cost	10,200
Investments	60,000	Administrative expenses	8,300
Furniture	10,500	Parking charges	14,000
Fire extinguishers	5,000	Municipal Property taxes	2,42,000
Water Pump	7,500	Water charges	65,900
Garbage trolley	3,192	Repairs & Maintenance fund	65,000
Postage	1,020	Sinking fund	43,300
Subscription to Housing Federation	300		
Accounting charges	7,000		
Audit fees	2,500	Interest on Investment	10,900
Bank Charges	250		

Cultural program expenses	750		
Bank	2,69,300		
Cash	1,238		
Telephone charges	5,000		
Total	6,70,100	Total	6,70,100

Adjustments:

- 1) Depreciate furniture by 10%. Fire extinguishers by 15%. Water pump by 15% and Garbage trolley by 15%
- 2) Transfer 25% of the profit to the Reserve fund
- 3) Telephone bill payable Rs. 1,000
- 4) Employee Salary payable Rs. 3,000
- 5) Insurance of Rs. 700 is paid in advance.

You are required to prepare:

- (1) Income and Expenditure account for the year ended 31st March 2014
- (2) Balance sheet as on that date.

OR

Q5 A) The net profits of a company before providing for Taxation (at 30%) for the latest five years are- Rs 80,000, Rs 85,000, Rs 95,000, Rs 92,000 and Rs 1,00,000. The capital employed in the business is Rs 3,50,000 on which a reasonable return of 15% is expected.

Calculate the Goodwill of the business by Capitalisation of Super Profits method.

(8 marks)

Q5 B) Mr. Ajay purchased 500 9% Debentures of AB Ltd on 1st April 2014 at Rs 97 cum-interest. Interest is payable by the company on 30th June and 31st March every year.

On 1st November 2014, 100 debentures were sold at Rs 110 cum-interest. The rate of interest is 9% p.a.

Prepare the Investment Account in the books of Mr. Ajay for the year ending 31st March 2015

(7 marks)

Q6 A) Explain the need for convergence with IFRS in India.

(10 marks)

B) Explain the basis of allocation of expenses between pre and post incorporation periods.

(10 marks)

OR

Q6 Write short notes on- (any four)

(20 marks)

- a) Methods of computing Purchase consideration.
 - b) Cum- interest and Ex- interest transactions in Investment Accounting.
 - c) Accounting treatment of profit/ loss prior to incorporation.
 - d) Calculation of Intrinsic value of shares.
 - e) Internal reconstruction of Companies.
 - f) Future Maintainable Profit.
-

QP Code : 73186

- 9 -

(मराठी रूपांतर)

(३ तास)

एकूण गुण : १००

ज्या विद्यार्थ्यांनी शैक्षणिक वर्ष २०१५-२०१६ मध्ये दुरस्थ आणि मुक्त अध्ययन संस्थेत प्रवेश घेतला आहे त्यांच्या करिता --

सूचना : (१) प्रश्न १ आणि ६ करिता २० गुण आहेत. उरलेल्या इतर प्रश्नांना प्रत्येकी १५ गुण आहेत.

(२) तुम्ही केलेली टाचने (Notes) उत्तराचा भाग असेल.

(३) इंग्रजी भाषेतील मुळ प्रश्न प्रमाण मानावेत.

१. (अ) खालील विधाने चुक कि बरोबर ते सांगून वाक्ये पुन्हा लिहा. (कोणतेही दहा)

- १) ए.एस. १३ नुसार कंपनीचे एकत्रिकरण केले जाते.
- २) आय.एफ. आर. एस. म्हणजेच इंटरनॅशनल फायनान्सिअल रिपोर्टिंग स्टॅन्डर्ड.
- ३) प्राप्तीकर देयता वाद ही आकस्मित देयता आहे.
- ४) एकत्रीकरणात, कर्ज रोखे धारकांना देय रक्कम दिली म्हणजे तो खरेदी मोबदल्याचा भाग समजला जातो.
- ५) नावलौकिक ही अदृश्य मालमत्ता असून तिला विक्रीमुल्य आहे.
- ६) पूर्णस्थापना नफा आकडेमोड करताना, प्रवास खर्च रक्कम वेळेच्या प्रमाणावर आधारित विभागणी केली जाते.
- ७) महाराष्ट्र गृहनिर्माण कायदा १९६० मध्ये पारित (संमत) करण्यात आला.
- ८) कर्जरोख्यावरील व्याज रक्कम ही कर्जरोख्यांच्या दर्शनी मुल्यावरून काढली जाते.
- ९) सामान्य नफ्यापेक्षा एफ.एम.पी. अधिक म्हणजेच सुपर नफा होय.
- १०) ए.एस. ११ नुसार गुंतवणूक खाते तयार केले जाते.
- ११) भाग पुर्नखरेदी नंतर कर्ज इक्विटी प्रमाण १:२ पेक्षा अधिक असू नये.
- १२) अंतर्गत पुर्नरचनेमध्ये भाग एकत्रिकरण निकाल कंपनीचा नफा असतो.

[TURN OVER

(ब) जोडया जुळवा (कोणतेही दहा)

'अ' गट

'ब' गट

(१) संगणक सॉफ्टवेअर

(अ) नियमावली

(२) कर्जरोखे

(ब) भांडवल कपात खाते नावे बाजे

(३) कार्यालयीन वेतन

(क) भांडवल कपात खाते जमा बाजू

(४) नॉन मॉनिटरी यादी

(ड) अदृश्य स्थिर मालमता

(५) एकत्रिकरणाच्यावेळी प्राथमिक

(इ) दृश्य स्थिर मालमता

खर्च विकेल्या कंपनीच्या ताळेबंदात आहे.

(६) भागाची उत्पन्न मुल्य

(फ) सामान्य भागधारकांच्या खात्यावर नावे बाजुला

(७) मालमत्तेचे वाढीव मुल्य

(ग) कर्मचारी लाभ खर्च

(८) भाग पुर्नखरेदी अधिकृत

(ह) एफ एम पी आधार

(९) अल्प गुंतवणुकीवरील विक्रीचा नफा

(आय) मालसाठा

(१०) कर्जरोख्यावरील देय असलेले व्याज

(जे) विक्री किंमत वजा भारांकीत सरासरी मुल्य

(११) संगणक

(के) आय. एफ. आर. एस्.

(१२) पुर्नखरेदी महत्तम रक्कम

(एम) निश्चित उत्पन्नाची सुरक्षितता

(एन) भांडवलाच्या १०%

(ओ) भांडवल अधिक मुक्तनिधीच्या २५%

(पी) उत्पन्न आणि खर्च खाते

[TURN OVER]

QP Code : 73186

- 11 -

२. ३१ मार्च २०१२ अखेरीस डी कंपनी लि. पुस्तकात खालील खाते पुस्तकातील शिल्लक होती.

तपशील	नावे	जमा
विक्रीस काढलेले, खपलेले आणि जमा झालेले भांडवल		
५०,००० सामान्य भाग प्रत्येकी १० प्रमाणे	-	५,००,०००
सामान्य गंगाजली	-	१,५०,०००
हक्क न सांगितलेला लाभांश	-	६५००
व्यापारी धनको	-	३६,५००
इमारत(मूळ किंमत)	५,००,०००	-
खरेदी	८,८८,०००	-
विक्री	-	१५,००,०००
कारखाना (उत्पादन) खर्च	२,१८,०००	-
स्थापना खर्च (चार्जिस)	२५,०००	-
सामान्य चार्जिस (खर्च)	४५,०००	-
यंत्रसामग्री (मुळ किंमत)	१,५०,०००	-
मोटर गाडी (मुळ किंमत)	५०,०००	-
फर्निचर (मुळ किंमत)	१,२५,०००	-
प्रारंभीचा मालसाठा	३१,३००	-
विविध ऋणको	६८,८००	-
गुंतवणूक	५०,०००	-
घसारा गंगाजली	-	७५,०००
प्राप्तीकरासाठी आगाऊ दिलेली रक्कम	३०,०००	-
रोख शिल्लक	७४,९००	-
संचालक फी	१,२०,०००	-
गुंतवणुकीवरील व्याज	-	८,०००
नफा तोटा खाते (१/४/२०११)	-	४५,०००
स्टाफ प्रॉव्हिडंट फंड	-	५५,०००
एकूण	२३,७६,०००	२३,७६,०००

[TURN OVER

PD-Con.2289-16.

वरील माहितीच्या आधारे आणि खालील माहिती विचारात घेऊन ३१ मार्च २०१२ रोजी संपलाच्या वर्षा अखेरीचे कंपनीचे ताळेबंद पत्रक कंपनी कायदा १९५६ च्या सुधारित परिशिष्ट VI नुसार उभ्या रकान्यात आणि नफा तोटा पत्रक तयार करा.

- १) ३१ मार्च २०१२ अखेरीस शिल्लक मालसाठा ₹ ६८,२००.
- २) स्थिर मालमतेवर घसारा ₹ ९,००० आकारणी करा, व्यवस्थापकीय संचालक मानधन ₹ २५,००० आणि कंपनीच्या वाटणीचे (हिस्साचे) स्टाफ प्राव्हीफंट फंडाखाली ₹५,००० ची तरतुद करा.
- ३) २०११-१२ वर्ष नफा विचारात घेऊन ₹३३,००० इतकी रक्कम कर तरतुदीसाठी विचारात घ्यावी.
- ४) संचालकानी ६% अंतिम लाभांश जाहीर करण्यापूर्वी ₹ १०,००० सामान्य गंगाजलीला वर्ग करण्याचे ठरविले.
- ५) ₹ ७५०० चा कर्मचारी नुकसान भरपाई बाबत कंपनीने दावा विवादीत केला आहे.
- ६) ३१ मार्च २०१२ अखेरीचे गुंतवणुकीचे बाजार मुल्य ₹ ५५०० आहे.
- ७) मागील वर्षाची आकडेमोड आणि कापॉरेट लाभांश कर विचारात घेऊ नका.

किंवा

२. ३१ मार्च २०१५ अखेरीचा दिपीका लि. ताळेबंद खालीलप्रमाणे

देणी	₹	मालमत्ता	₹
प्रत्येकी १० रु. प्रमाणे	५,००,०००	नावलौकीक	२,००,०००
१०% अग्रहक्क भाग		जमीन व इमारत	१०,००,०००
प्रत्येकी १० प्रमाणे	१०,००,०००	गुंतवणूक	५,००,०००
सामान्य भाग		मालसाठा	४,००,०००
१०% कर्ज रोखे	२,००,०००	प्रसिद्धी मेळ खर्च	४,००,०००
विविध धनको	२,००,०००	नफा तोटा खाते	१,००,०००
इतर देणी	७,००,०००		
एकूण	२६,००,०००	एकूण	२६,००,०००

[TURN OVER

पुनर्रचनेसाठी आखलेल्या योजनेस अधिकृत मान्यता प्राप्त झाली ती खालीलप्रमाणे

- १) सामान्य भागांचे मुल्य ₹ १० वरुन ₹ ६ पर्यंत खाली आणताना ते भाग पूर्णदत्त करावयाचे आहेत.
- २) १०% अग्रहक्क भाग मुल्य ₹ १० वरुन ₹ ८ पर्यंत पूर्णदत्त किमतीला खाली आणावयाचे आहेत. ह्या अग्रहक्क भागाचे १२% अग्रहक्क भागात रुपांतर ₹ २ प्रत्येकी प्रमाणे आहे आणि उरलेल्यांचे ₹ ६ प्रमाणे पूर्णदत्त सामान्य भागात करावयाचे आहे.
- ३) १०% कर्ज रोखेधारकानी त्यांच्या देय रक्कमेच्या २०% इतकी रक्कम सोडून दिली (माफ केली) आहे.
- ४) मालमतेचे पुनर्मुल्यांकन खालीलप्रमाणे -
 - i) जमीन इमारत - ₹ १२,००,०००
 - ii) मालसाठा - २०% प्रमाणे किंमत घटवा.
- ५) धनकोची देयता खालीलप्रमाणे पूर्ण केली आहे.
 - i) ३०% त्वरीत (भुगतान) परतावा
 - ii) ५०% देयतेसाठी १०% कर्जरोखे अदा.
 - iii) २०% देय रक्कम रद्द केली.
- ६) सर्व अदृश्य आणि कल्पित मालमता खाते बाद करा.
- ७) ₹ ५०,००० सामान्य भागांची प्रत्येकी ₹ ६ प्रमाणे विक्री करुन रोख रक्कम प्राप्त केली.

तयार करा - i) भांडवल कपात खाते.

ii) पुनर्रचनेनंतरचा दिपीका लि. कंपनीचा (सुधारित नमुन्यानुसार)

ताळेबंद तयार करा.

३. १ ऑक्टोबर २०१२ पासून अस्तित्वात असलेल्या मे. एक्स वाय झेड यांचा व्यवसाय दि. १/२/२०१३ रोजी नोंदणी झालेल्या कल्पना लि. यांनी ताब्यात घेतला आहे. कंपनीची खाती ३०/९/१३ रोजी प्रकट केली जातात ती खालीलप्रमाणे -

- १) १/१०/२०१२ ते ३०/९/२०१३ या संपूर्ण कालावधीची उलाढाल ₹ २,४०,००० इतकी आहे पैकी ₹ ४०००० इतकी उलाढाल कालावधी १/१०/२०१२ ते १/२/२०१३ संबंधित आहे.
- २) व्यापारी खाते पुस्तकावर ढोबळ नफा ₹ ९६०००/- इतका आहे.

[TURN OVER

- ३) नफा तोटा खात्यावरील खात्यांची यादी खालीलप्रमाणे आहे.
- (ए) संचालक फी ₹१५००
- (बी) अंकेक्षण फी ₹ ७५०
- (सी) भाडे दर व कर ₹४८००
- (डी) बुडित कर्ज (यापैकी १/२/२०१३ पूर्वीचे ₹ ७०० बुडित कर्ज आहे) ₹२०००
- (इ) वेतन १२,०००
- (एफ) कर्जरोख्यावरील व्याज ₹६०००
- (जी) घसारा ₹ ३६००
- (एच) प्राथमिक खर्च ₹ २४००
- (आय) सामान्य खर्च ₹ १८००
- (जे) विक्रीवरील कमिशन ₹ ३६००
- (के) छपाई आणि स्टेशनरी ₹ २४००
- (एल) जाहीरात ₹ ४२००
- (एम) वाहकाचे वेतन ₹ ८४००
- (एन) ₹ १,००,००० वर १०% विक्रेत्याला दि १/१०/२०१२ ते ३१/५/१३ पर्यंतचे व्याज दिले ₹६६६०.

वरील माहितीच्या आधारे कंपनीचे प्राप्त केलेल्या नफ्याची विभागणी करताना स्थापनापूर्व आणि स्थापना पश्चात रकान्यात तयार करा. असे गृहीत धरा की अंकेक्षण फी ही संपूर्ण वर्षाकरीता आहे.

किंवा

३. स्टार लि. मुंबई ने ९०,००० डॉलरचा माल मुन लि. अमेरिका यांना १/१/२०१२ रोजी निर्यातीद्वारे विक्री केला. विक्री झालेल्या मालाची रक्कम मुन लि कडून खालीलप्रमाणे प्राप्त झाली.

१ फेब्रुवारी २०१२ - डॉलर ५३,०००

२५ एप्रिल २०१२ - डॉलर ३७,०००

स्टार लि ने ५०,००० डॉलर किंमतीचा माल प्लॅनेट लि. यु.एस.ए. यांना विक्री केला. त्याची रक्कम खालीलप्रमाणे प्राप्त झाली.

१ मार्च २०१२ ₹३०,०००

२५ एप्रिल २०१२ ₹२०,०००

स्टार लि. कंपनीचे दरवर्षी ३१ मार्च वार्षिक खाती तयार केली जातात.

[TURN OVER

विनिमय दर प्रति डॉलरमध्ये खालीलप्रमाणे -

दिनांक	₹
१/१/२०१२	- ५१
१/२/२०१२	- ५०
१/३/२०१२	- ५२
३१/३/२०१२	- ४८
२५/४/२०१२	- ४९

स्टार लि. पुस्तकात वरील सर्व व्यवहारांच्या नोंदी रोजकीर्दीमध्ये करा.

४. एक्स लि. आणि वाय लि. ने एकत्रिकरणास मान्यता दिली एक्सवाय लि. ही नवीन कंपनी स्थापन झाली आहे. दोन्ही कंपनी एकत्र आल्या त्यावेळी ३१/१२/२०१५ रोजी ताळेबंद पत्रक खालीलप्रमाणे

३१/१२/२०१५ अखेरचा ताळेबंद

देणी	एक्स लि.	वाय लि.	मालमत्ता	एक्स लि.	वाय लि.
प्रत्येकी १० प्रमाणे			जमीन इमारत	२०,००,०००	८,००,०००
पूर्णदत्त सामान्य भाग	५०,००,०००	-	यंत्रसामग्री व सयंत्र	२५,५१,२००	७,१४,५००
प्रत्येकी १०० प्रमाणे			मालसाठा	२,७०,५००	७०,४००
१३०० सामान्य भाग	-	१३,००,०००	ऋणको	१,६८,८००	७८,२००
विविध धनको	७५,५००	६८,५००	रोख व बँक	१,२८,००	६८,४००
नफा तोटा खाते	२५,०००	४८,०००	शिल्लक		
राखीव गंगाजली	-	३५,०००	नावलौकिक	-	५०,०००
६% कर्ज रोखे	-	२,५०,०००			
भांडवली राखीव निधी	-	४२,०००			
देय हुंडी	१८,०००	३८,०००			
एकूण	५१,१८,५००	१७,८१,५००	एकूण	५१,१८,५००	१७,८१,५००

दोन्ही कंपन्यांची देणी व मालमत्ता मूळ किंमतीलाच घेण्याचे ठरले. देय रक्कम भागाच्या स्वरूपात देण्यात आले. कंपनी प्रत्येकी १० प्रमाणे रु. १,००,००,००० अधिकृत भांडवलाद्वारे स्थापन झाली आहे.

[TURN OVER

तयार करा -

- १) खरेदी मोबदला पत्रक नवीन कंपनीकडून देण्य रक्कम
- २) नवीन कंपनीच्या एक्स वाय लि पुस्तकातील सुरवातीच्या रोजकीर्दीतील नोंदी
- ३) एकत्रिकरणानंतर (सुधारित) नवीन कंपनीचे ताळेबंद पत्रक तयार करा.

किंवा

४. न्यू इंडिया लि. कंपनीचा ३१/३/२०१३ चा ताळेबंद खालीलप्रमाणे

देणी	₹	मालमत्ता	₹
सामान्य भाग		स्थिर मालमत्ता	४६,५०,०००
(प्रत्येकी ₹ १० प्रमाणे)	१२,५०,०००	चालू मालमत्ता	३०,००,०००
महसुली निधि	१५,००,०००		
भाग अधिभार	२,५०,०००		
नफा तोटा खाते	१,२५,०००		
सुरक्षित कर्ज १२% कर्जरोखे	१८,७५,५००		
असुरक्षित कर्ज	१०,००,०००		
चालू देणी	१६,५०,०००		
एकूण	७६,५०,०००	एकूण	७६,५०,०००

कंपनी ने २५,००० सामान्य भाग प्रत्येकी १० ₹ प्रमाणे पुर्नखरेदी करण्याचे १/४/२०१३ मध्ये ठरविताना प्रत्येक भागापोटी ₹२० इतकी रक्कम निश्चित केली आहे. भाग पुनखरेदी बाबतच्या सर्व अटी नियमावलीमध्ये आणि अधिकृत ठराव संमत करुन कायदेशीरपणे निर्णय झाला आहे. चालू मालमतेमधील बँक खात्यावर समाधान कारक रक्कम असून त्यातूनच भाग पुनखरेदी रक्कम अदा केली.

- १) कंपनी कायद्याच्या तरतुदीनुसार पुनखरेदी संदर्भातील आकडेमोड यावर भाष्य करा.
- २) भाग पुनखरेदीनंतर प्रभाव पुर्ण झाल्यावर रोजकीर्द नोंदी करा.
- ३) भाग पुनखरेदीनंतर (सुधारित)चे ताळेबंद पत्रक तयार करा.

[TURN OVER

QP Code : 73186

- 17 -

५. अशोक टॉवर गृह निर्माण सहकारी संस्थेचे तेरीजपत्रक दि. ३१/३/१४ अखेरचे खालीलप्रमाणे आहे.

तपशील	₹	तपशील	₹
विमा	३७००	भाग भांडवल	५०,०००
विज खर्च	४०,०००	संचित निधी	२६,०००
कर्मचाऱ्यांचे वेतन	१०,२००	दुरुस्ती निधि	१५,०००
प्रशासकीय खर्च	८३००	राखीव गंगाजली	२५,०००
मालमत्ता कर	१,६०,०००	उत्पन्न व खर्च खाते शिल्लक	२०,०००
पाणी खर्च	२२,६००	सदस्याकडून वर्गणी	
दुरुस्ती व देखभाल खर्च	४०,०००	पेंटींग निधी	२६,२००
सुरक्षा चार्जिस्	१७,०००	विमा	३७००
वाहन भत्ता	१५००	विज चार्जिस	४४,६००
वार्षिक साधारण सभा खर्च	२५०	कर्मचारी खर्च	१०,२००
गुंतवणूक	६०,०००	प्रशासकीय खर्च	८३००
फर्निचर	१०,५००	पार्कींग चार्जिस	१४,०००
अग्नि प्रतिबंध उपकरण	५०००	पालिका मालमत्ता कर	२,४२,०००
वॉटर पंप	७५००	पाणी चार्जिस	६५,९००
कचरा ट्रॉली	७५००	दुरुस्ती आणि देखभाल निधी	६५,०००
पोस्टेज	१०२०	संचित निधी	४३,३००
हाऊसिंग फेडरेशन वर्गणी	३००	गुंतवणूकीवरील व्याज	१०,९००
लेखा चार्जिस	७०००		
अंकेक्षण फी	२५००		
बँक चार्जिस	२५०		
सांस्कृतिक कार्यक्रम खर्च	७५०		
बँक खाते	२,६९,३००		
रोख खाते	१२३८		
टेलिफोन चार्जिस	५०००		
	६,७०,१००		६,७०,१००

[TURN OVER

तरतूदी -

- १) फर्निचर १०%, आगीचे उपकरण १५%, पाण्याचा पंप १५%, आणि कचरा ट्रॉली १५% प्रमाणे घसारा आकारा.
- २) नफ्यातील २५% हिस्सा राखीव गंगाजलीत वर्ग करा.
- ३) टेलिफोन बील ₹ १००० देय आहे.
- ४) कामगार वेतन देय ₹ ३०००/-
- ५) ₹५०० ची विम्याची रक्कम आगाऊ भरणा केली आहे.

तयार करा.

- १) उत्पन्न खर्च खाते ३१/३/२०१४ अखेरचा तयार करा.
- २) त्याचा तारखेचे ताळेबंद पत्रक तयार करा.

किंवा

५. (अ) कंपनी मागील पाच वर्षांतील कर तरतूदी पुर्वीचा नफा (कर तरतूद ३०%) ₹८०,०००, ₹८५,०००, ₹९५०००, ₹९२००० आणि ₹१,००,००० आहे. व्यवसायाची एकूण भांडवल गुंतवणूक ३,५०,००० असून गुंतवणुकीवर उत्पन्न परतावा १५% प्रमाणे अपेक्षित आहे. व्यवसायाच्या नावलौकीकाची रक्कम काढा त्याकरीता सुपर नफ्याचे भांडवलीकरण पद्धतीचा वापर करा.
- (ब) श्री अजय यांनी एबी लि. कडून ५०० ९% कर्ज रोखे ₹९७ प्रमाणे व्याजासह किंमतीला १/४/२०१४ ला खरेदी केले. कंपनीकडून व्याज देय हे ३० जून आणि ३१ मार्च प्रतिवर्षी प्रमाणे दिले जाते.
१/११/२०१४ रोजी १०० कर्ज रोखे ₹११० व्याजासह किंमतीला विक्री केले. व्याजाचा दर ९% असा आहे. श्री अजयच्या पुस्तकात ३१ मार्च २०१५ अखेरचे गुंतवणूक खाते तयार करा.

६. (अ) भारतात आय एफ आर. एस. ची एक केंद्राभिमुखतेची आवश्यकता स्पष्ट करा.
- (ब) स्थापन पूर्व आणि स्थापना पश्चात कालावधीतील खर्च विभागणी आधार स्पष्ट करा.

किंवा

टिपा लिहा (कोणत्याही चार)

- (अ) खरेदी मोबदला मोजमाप पद्धती
- (ब) गुंतवणूक खात्यातील व्याजावरील आणि व्याजरहित व्यवहार
- (क) स्थापना पूर्व नफा/तोटा खात्याबाबतची खर्च विभागणी
- (ड) भागाचे अंतर्गत मुल्य आकडेमोड
- (इ) कंपनी अंतर्गत पुनर्रचना
- (फ) फ्युचर मॅटन्टेबल नफा