



RAN-7151

S.Y.B.Com. (External) Examination

March / April - 2019

Advance Accounting & Auditing-II

સૂચના : / Instructions

નીચે દર્શાવેલ નિશાનીવાળી વિગતો ઉત્તરવહી પર અવશ્ય લખવી.
Fill up strictly the details of signs on your answer book

Name of the Examination:

S.Y.B.Com. (External)

Name of the Subject :

Advance Accounting & Auditing-II

Subject Code No.:

7

1

5

1

Seat No.:

--	--	--	--	--	--

Student's Signature

પ્રશ્ન.૧. સૂચના મુજબ જવાબ આપો.

૧૮

- (૧) રજની લિ. ફડયામાં જતા તેની મિલકતો વેચતા રૂ.૪,૫૦,૦૦૦ મળ્યા અને રૂ.૫,૧૦,૦૦૦ ચૂકવવાપાત્ર છે. જેમાં રૂ.૧૫,૦૦૦ પસંદગીના લેણદારોનો સમાવેશ થાય છે. લિક્વિડેટર તેણે વેચેલ મિલકતનાં મળેલ રકમનાં ૩% અને બિન સલામત લેણદારોને ચૂકવેલ રકમનાં ૨% લેખે મહેનતાણું મેળવવા હકદાર છે.

લિક્વિડેટરનાં મહેનતાણાંની વિગતવાર ગણતરી કરો.

- (૨) નિકમ લિ. તેના ૧૨% નાં ૩,૦૦૦ રિડીમેબલ પ્રેફ.શેર દરેક રૂ.૧૦૦ નાં ૧૦% પ્રીમિયમ પરત કરવા માંગે છે. કંપનીનાં ચોપડે જામીનગીરી પ્રીમિયમ રૂ.૬,૦૦૦ અને નફાનુકસાન ખાતુ (જમાં) રૂ.૬૦,૦૦૦ હતા. કંપનીએ રૂ.૧૦ નો એક એવા ઓછામાં ઓછા ઈક્વિટી શેરો ૧૦% પ્રીમિયમ બહાર પાડ્યા.

કંપનીનાં ચોપડે માત્ર શેર બહાર પાડવાની આમનોંધ લખો.

- (૩) રાજન કંપનીનાં ચોપડામાં નીચેની બાકીઓ હતી.

ડિબેંચર રૂ.૪,૦૦,૦૦૦, યંત્રો રૂ.૪,૦૦,૦૦૦.

મૂડી ઘટાડાની યોજનાં મુજબ ડિબેંચર હોલ્ડરોએ પોતાની લેણી થતી રકમની અંશતઃ ચૂકવણી પેટે રૂ.૧,૫૦,૦૦૦ ની કિંમતે (ચોપડા કિંમત રૂ.૨,૦૦,૦૦૦) યંત્રો લઈ લેવાનું સ્વીકાર્યું બાકીનાં યંત્રોની કિંમત રૂ.૧,૨૦,૦૦૦ આંકવામાં આવી.

કંપનીનાં ચોપડે જરૂરી આમનોંધ લખો.

- (૪) એક કંપનીએ રૂ. ૧૦૦ નો એક એવા કેટલાક શેરો, શેર દીઠ રૂ. ૧૨૦ ના ભાવે બહાર પાડ્યા. દરેક શેર પર શેરદીઠ રૂ. ૧૦ (પ્રીમિયમ સહિત) મંગાવેલ છે. ૧૫,૦૦૦ શેર ધરાવનાર એક શેર હોલ્ડરે શેરદીઠ રૂ. ૮૦ (પ્રીમિયમ સાથે) ભરેલા નથી તેના શેર જપ્ત કરવામાં આવ્યા. શેર જપ્ત કરવાની જરૂરી આમનોંધ લખો.
- (૫) રૂ. ૭૫,૦૦૦ નાં લેણદારો ધારા વિ. લેતી નથી, પરંતુ સોમ વિ. તે રૂ. ૬૭,૫૦૦ માં ચૂકતે કરે છે. ધરા વિ. એ નહીં લીધેલા રૂ. ૧,૨૦,૦૦૦નાં ધંત્રો વેચતા રૂ. ૯૦,૦૦૦ ઉપજ્યા. સોમ વિ.નાં ચોપડે આમનોંધ પસાર કરો.
- (૬) કંપનીનું સંયોજન અને સમાવેશનાં હેતુઓ જણાવો.

પ્રશ્ન. ૨. રોશની વિ.નું તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૮ નાં રોજનું કાચુ સરવૈયું નીચે મુજબ છે.

૨૨

ઉધાર બાકી	રૂ.	જમા બાકી	રૂ.
મકાનો	૨,૯૦,૦૦૦	વેચાણ	૫,૨૦,૦૦૦
મશીનરી	૧,૦૦,૦૦૦	ચૂકવવાનાં બાકી ખર્ચા	૨,૦૦૦
આખર સ્ટોક	૯૦,૦૦૦	ધા.અના.ની જોગવાઈ (૧૦.૪.૧૭)	૩,૦૦૦
વ્યવસ્થિત ખરીદી	૨,૧૦,૦૦૦	ઈક્વિટી શેરમૂડી	૨,૦૦,૦૦૦
પગાર	૬૦,૦૦૦	સામાન્ય અનામત	૪૦,૦૦૦
ડિરેક્ટર ફી	૧૦,૦૦૦	નફા નુકસાન ખાતુ (૧.૪.૨૦૧૭)	૨૫,૦૦૦
ભાડું	૨૬,૦૦૦	લેણદારો	૯૨,૦૦૦
ઘસારો	૨૦,૦૦૦	ઘસારાની જોગવાઈ	
ઘાલખાધ	૬,૦૦૦	મકાન પર ૫૦,૦૦૦	
રોકાણ પર ચઢેલુ વ્યાજ	૨,૦૦૦	મશીનરી પર ૫૫,૦૦૦	૧,૦૫,૦૦૦
'X' વિ. નાં શેર	૧,૨૦,૦૦૦	૧૪% નાં ડિબેન્ચર્સ	૨,૦૦,૦૦૦
ડિબેન્ચર વ્યાજ	૨૮,૦૦૦	ડિબેન્ચર પર ચઢેલું પરંતુ દેવુ નહિ થયેલ વ્યાજ	૧૪,૦૦૦
છૂટા ઓજારો	૨૩,૦૦૦	રોકાણો પર વ્યાજ	૧૨,૦૦૦
એડવાન્સ ટેક્ષ	૬૦,૦૦૦	નહિ મંગાવેલ ડિવિડન્ડ	૫,૦૦૦
પરચૂરણ ખર્ચા	૧૮,૦૦૦	આવકવેરાની જોગવાઈ (૨૦૧૬-૧૭)	૩૦,૦૦૦

દેવાદારો	૧,૨૫,૦૦૦	વટાવેલ પરતું નહીં પાકેલી લેણી હૂંડીઓ રૂ.૧૦,૦૦૦	
અગાઉથી ચૂકવેલ આવક વેરો (૨૦૧૬-૧૭)	૩૦,૦૦૦		
બેંક સિલક	૩૦,૦૦૦		
	૧૨,૪૮,૦૦૦		૧૨,૪૮,૦૦૦

વધારાની માહિતી :

- (૧) આખર સ્ટોક શરૂઆતનાં સ્ટોકથી રૂ.૮૦,૦૦૦ વધુ છે.
- (૨) શંકાસ્પદ લેણાં માટે ૪% જોગવાઈ કરવાની છે.
- (૩) ચાલુ વર્ષ માટે ૩૦% લેખે આવકવેરાની જોગવાઈ કરવાની છે. તા.૩૧.૩.૨૦૧૭ નાં રોજ પૂરા થતાં વર્ષની આવકવેરાની જવાબદારી રૂ.૩૦,૦૦૦ છે.
- (૪) ઘસારાની રકમમાં રૂ.૮,૦૦૦ મકાન પર અને રૂ.૧૨,૦૦૦ મશીનરી પરનાં સમાયેલા છે.
- (૫) ડિરેક્ટરોએ ૨૫% લેખે ડિવિડન્ડની ભલામણ કરી છે. અને સામાન્ય અનામત માટે ૧૦% લેખે લઈ જવાનો છે. (કોર્પોરેટ ડિવિડન્ડ ટેક્સની ૨૦% લેખે ધારણાં કરો)

તૈયાર કરો -

- (૧) ૩૧.૦૩.૨૦૧૮નાં રોજ પૂરા થતાં વર્ષનું નફા નુકસાનનું પત્રક.
- (૨) ૩૧.૦૩.૨૦૧૮નાં રોજનું પાકું સરવૈયું, કંપની ધારો, ૨૦૧૩ નાં પરિશિષ્ટ-૩ મુજબ.

પ્રશ્ન. ૩. તૃપ્તિ લિ.નું તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૮ નાં રોજનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ છે.

૧૫

પાકું સરવૈયું	નોંધ	રકમ
(૧) ઈકિવટી અને દેવા		
(૧) શેર હોલ્ડરોનાં ભંડોળ :		
(અ) શેરમૂડી :		
ઈ.શેર દરેક રૂ.૧૦ નાં પૂરા ભરપાઈ		૧૦,૦૦,૦૦૦
પ્રેફ.શેર દરેક રૂ.૧૦૦ નાં પૂરા ભરપાઈ		૪,૦૦,૦૦૦
(બ) અનામત અને વધારો		
નફા નુકસાન ખાતુ		-૫,૯૦,૦૦૦
(૨) બિન ચાલુ દેવા :		
૧૫% નાં ડિબેંચર		૪,૦૦,૦૦૦

તારણ વગરની લોન		૨,૦૦,૦૦૦
(૩) ચાલુ દેવા		
લેણદારો		૩,૦૦,૦૦૦
ડિબેંચર પર ચઢેલ વ્યાજ		૬૦,૦૦૦
		૧૭,૭૦,૦૦૦
(૨) મિલકતો :		
(૧) બિન ચાલુ મિલકતો :		
(૧) કાયમી મિલકતો :		
(અ) દૃશ્ય કા.મિલકત		
- ફિલોલ્ડ મિલકત		૫,૦૦,૦૦૦
મશીનરી		૨,૭૦,૦૦૦
(બ) અદૃશ્ય કા.મિલકત - પેટન્ટ		૧,૪૦,૦૦૦
(૨) ચાલુ મિલકતો		
(અ) માલ સામગ્રી - સ્ટોક		૪,૦૦,૦૦૦
(બ) વેપારી લેણાં - દેવાદારો		૩,૬૦,૦૦૦
(ક) રોકડ સમકક્ષ મિલકત - બેંક સિલક		૧,૦૦,૦૦૦
		૧૭,૭૦,૦૦૦

પુનઃ રચનાની નીચેની યોજનાં મંજૂર કરવામાં આવી.

- ૧) તૃપ્તિ લિ. નો સમગ્ર ધંધો લઈ લેવા માટે નેવિલ લિ. નામની નવી કંપની સ્થાપવામાં આવી.
- ૨) તૃપ્તિ લિ. નાં ઈ.શેર હોલ્ડરો, જેઓ આ યોજનાં સાથે સંગત છે તેમને તૃપ્તિ લિ. નાં દરેક બે ઈ.શેરનાં બદલામાં નેવિલ લિ. નો એક ઈ.શેર દરેક રૂ.૧૦ નો રૂ.૬ ભરપાઈ કિંમતે આપવો. જે ઈક્વિટી શેર હોલ્ડરો આ યોજનાં સાથે સંમત નથી તેમને ઈક્વિટી શેરટીઠ રૂ.૨ રોકડા આપવા. આવા ઈ.શેર હોલ્ડરો ૮,૦૦૦ ઈ.શેર ધારણ કરે છે.
- ૩) તૃપ્તિ લિ. નાં પ્રેફરન્સ શેર હોલ્ડરોને તેમણે ધારણ કરેલ બે પ્રેફ.શેરનાં બદલામાં ૧૫ ઈ.શેર દરેક રૂ.૧૦ નાં પૂરા ભરપાઈ થયેલ આપવા.
- ૪) ૧૫% નાં ડિબેંચર અને તેનાં ચઢેલ વ્યાજની જવાબદારી નેવિલ લિ. નાં દરેક રૂ.૧૦ નાં એવા પૂરા ભરપાઈ ઈ.શેર આપીને ચૂકવી દેવી.
- ૫) તૃપ્તિ લિ. નાં લેણદારો તેમનાં લેણાંની ૨૫% રકમ રોકડમાં અને ૫૦% રકમ પેટે નેવિલ લિ. નાં રૂ.૧૦ નાં એક એવા પૂરા ભરપાઈ ઈ.શેરો સ્વીકારશે અને બાકીની રકમ તેઓ જતી કરશે.
- ૬) ફિલોલ્ડ મિલકતની કિંમત ૨૦% વધુ આંકવી, મશીનરીની કિંમત ૩૩ $\frac{1}{3}$ % અને દેવાદારોનાં ૧૦% ઘટાડવા. સ્ટોકની કિંમત રૂ.૩,૨૦,૦૦૦ સુધી ઘટાડવી. પેટન્ટની કોઈ કિંમત નથી.

૭) પુનઃ રચનાં ખર્ચ રૂ.૧૦,૦૦૦ થયો.

તૃપ્તિ લિ. નાં ચોપડે - માલ મિલકત નિકાલખાતુ, નેવિલ લિ. નું ખાતુ અને શેર હોલ્ડરોનાં ખાતા તૈયાર કરો તથા નેવિલ લિ.નું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન. ૩. જાનકી લિ.નું ૩૧.૦૩.૨૦૧૮ નાં રોજનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ છે.

૧૫

વિગત	નોંધ	રૂ.
૧) ઈકિવટી અને દેવા :		
(૧) શેર હોલ્ડરોનાં ભંડોળ (અ) શેરમૂડી :		
૧૨% ના રિડી.પ્રેક્.શેર દરેક રૂ.૧૦૦ નો રૂ.૬૦ ભરપાઈ		૯,૦૦,૦૦૦
ઈ.શેર દરેક રૂ.૧૦ નો પૂરા ભરપાઈ		૪૫,૦૦,૦૦૦
(બ) અનામત - વધારો		
જામીનગીરી પ્રીમિયમ		૧,૫૦,૦૦૦
નક્ષા નુકસાન ખાતુ		૪,૫૦,૦૦૦
સામાન્ય અનામત		૯,૦૦,૦૦૦
૨) ચાલુ દેવા :		
વેપારી દેવા - લેણદારો		૬,૦૦,૦૦૦
		૭૫,૦૦,૦૦૦
૨) મિલકતો :		
૧) બિન ચાલુ મિલકતો :		
(અ) કાયમી મિલકતો (દૃશ્ય)		
કાયમી મિલકતો		૫૨,૫૦,૦૦૦
(બ) બિજ ચાલુ રોકાણો : રોકાણો (દા.કિ. રૂ.૬,૦૦,૦૦૦)		૮,૫૫,૦૦૦
૨) ચાલુ મિલકતો :		
(અ) માલ સામગ્રી - સ્ટોક		૩,૪૫,૦૦૦
(બ) વેપારી લેણાં - દેવાદારો		૪,૫૦,૦૦૦
(ક) રોકડ સમકક્ષ મિલકત - બેંક સિલક		૬,૦૦,૦૦૦
		૭૫,૦૦,૦૦૦

તા.૧.૦૪.૨૦૧૮ નાં રોજ કંપનીએ કંપની ધારાની જોગવાઈનું પાલન કર્યા બાદ ૧૨% નાં રિડી.પ્રેક્. શેરો ૨૦% પ્રીમિયમથી પરત કરવાનું નક્કી કર્યું અને આ હેતુ માટે નક્ષા-નુકસાન ખાતે રૂ.૩,૭૫,૦૦૦ ની બાકી રાખીને જરૂરી નવા ૧૧% નાં ક્યુમ્યુલેટીવ પ્રેક્. શેર દરેક રૂ.૧૦ નો રૂ.૫ નાં પ્રીમિયમે બહાર પાડવામાં આવ્યા. બધા જ રોકાણો દરેક

રૂ.૧૮૦ નાં ભાવે વેચ્યા હતા. અને પ્રેક્ષ.શેર હોલ્ડરોને નાણાં ચૂકવ્યા હતા.

પ્રેક્ષ.શેરો પરત કર્યા બાદ કંપનીએ દરેક ૩૦ ઈક્વિટી શેર દીઠ ૮ શેર મૂળ કિંમતે બોનસ તરીકે આપવાનું નક્કી કરેલ છે.

ઉપરનાં વ્યવહારો નોંધવા કંપનીમાં ચોપડે આમનોંધ લખો તેમજ ત્યારબાદનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન. ૪. તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૮ નાં રોજ પરમાનંદ લિ.નાં ચોપડામાં નીચેની બાકીઓ દર્શાવેલ છે.

૧૫

ઉદાર બાકી	રૂ.	જમા બાકી	રૂ.
પાઘડી	૩,૦૦,૦૦૦	૭%ના ક્યુ.પ્રેક્ષ શેર દરેક રૂ.૧૦૦નાં પૂ.ભ.	૧૨,૦૦,૦૦૦
જમીન - મકાન	૧૪,૪૦,૦૦૦	ઈ.શેર દરેક રૂ.૧૦ના પૂ.ભ.	૨૪,૦૦,૦૦૦
પ્લાન્ટ	૧૩,૨૦,૦૦૦	૮% નાં ડિબેંચર્સ	૧૨,૦૦,૦૦૦
રોકાણો	૧,૪૪,૦૦૦	ડિબેંચર પર ચઢેલ વ્યાજ	૪૮,૦૦૦
ચાલુ મિલકતો	૨૦,૬૪,૦૦૦	ડિરેક્ટરની લોન	૨,૪૦,૦૦૦
નફા નુકસાન ખાતુ	૧૦,૨૦,૦૦૦	ચાલુ દેવા	૧૨,૦૦,૦૦૦
	૬૨,૮૮,૦૦૦		૬૨,૮૮,૦૦૦

નોંધ :

- (૧) કંપની સામે નુકસાનીનો દાવો કોર્ટમાં પેન્ડિંગ છે. રૂ.૧,૨૦,૦૦૦,
- (૨) પ્રેક્ષ.શેર પર એક વર્ષનું ડિવિડન્ડ ચઢેલ છે.
અદાલત દ્વારા મૂડી ઘટાડાની નીચેની યોજનાં મંજૂર કરવામાં આવી.
૧) પ્રેક્ષ.શેર મૂડી અને ઈ.શેરમૂડી ઘટાડવી.
૨) પ્રેક્ષ.શેર હોલ્ડરોએ તેમનું અડધું ડિવિડન્ડ જતું કરવું અને બાકીની રકમ પેટે મૂડી ઘટાડા પછીનાં નવા રૂપનાં ઈ.શેર આપવા.
૩) ડિબેંચર હોલ્ડરોએ પોતાની લેણી રકમની અંશતઃ ચૂકવણી પેટે રૂ.૪,૩૨,૦૦૦ ની ચોપડે કિંમતનાં જમીન-મકાન રૂ.૬,૦૦,૦૦૦ ની કિંમતે લેવાનું નક્કી કર્યું છે અને બાકીની રકમ પેટે ૧,૪૪,૦૦૦ ઈ.શેર. શેર દીઠ નવી કિંમતે લેવાનું સ્વીકાર્યું.
૪) ડિબેંચર હોલ્ડરોએ ચઢેલું વ્યાજ જતું કર્યું.
૫) કંપની સામે નુકસાનીનો દાવો કોર્ટમાં પેન્ડિંગ છે. તેની ૧૪,૪૦૦ ઈ.શેર. શેર દીઠ નવી કિંમતે આવી પતાવટ કરવામાં આવી.

- દ) ડિસ્કટરોની લોનનું ભાવોભાવ ૯૬,૦૦૦ ઈ.શેરમાં રૂપાંતર કરવામાં આવ્યું. (શેર દીઠ નવી કિંમતથી)
- ૭) તમામ અદૃશ્ય મિલકત અને નફા-નુકસાન ખાતુ માંડી વાળવું.
- ૮) મિલકતોનું નીચે મુજબ પુનઃ મૂલ્યાંકન કર્યું.
પ્લાન્ટ રૂ.૮,૪૦,૦૦૦, રોકાણો રૂ.૧,૨૦,૦૦૦.
- ૯) મૂડી ઘટાડા ખાતુ બંધ કરીને તેની બાકી મૂડી અનામત ખાતે લઈ ગયાની આમનોંધ નીચે મુજબ દર્શાવેલી હતી.
મૂડી ઘટાડા ખાતે ૫,૯૪,૦૦૦.
તે મૂડી અનામત ખાતે ૫,૯૪,૦૦૦.
ઉપરોક્ત માહિતી પરથી કંપનીનાં ચોપડે જરૂરી આમનોંધ લખો અને મૂડી ઘટાડા પછીનું પાકું સરવૈયું (કંપનીધારો, ૨૦૧૩ મુજબ) તૈયાર કરો.

અથવા

- પ્રશ્ન. ૪. સત્યમ લિ. અને શિવમ લિ.નું તા.૧.૦૪.૨૦૧૮ નાં રોજ સંયોજન કરવામાં આવ્યું. તેમનો ધંધો લઈ લેવા માટે સુંદરમ લિ. ની સ્થાપના કરવામાં આવી. સત્યમ લિ. અને શિવમ લિ. નાં તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૮ નાં રોજનાં પાકા સરવૈયાં નીચે મુજબ છે.

૧૫

પાકા સરવૈયાં

વિગત	નોંધ	સત્યમ લિ. રૂ.	શિવમ લિ. રૂ.
૧) ઈક્વિટી અને દેવા :			
(૧) શેર હોલ્ડરોનાં ફંડ			
(અ) શેરમૂડી :			
ઈ.શેર દરેક રૂ.૧૦ નાં		૩૦,૦૦,૦૦	૨૪,૦૦,૦૦૦
૧૫% નાં પ્રેક્. શેર દરેક રૂ.૧૦૦ નાં		૧૨,૦૦,૦૦૦	૯,૦૦,૦૦૦
(બ) અનામત અને વધારો :			
પુનઃ મૂલ્યાંકન અનામત		૨,૨૫,૦૦૦	૧,૫૦,૦૦૦
નિકાસ નફા અનામત		૭૫,૦૦૦	૯૦,૦૦૦
સામાન્ય અનામત		૬,૦૦,૦૦૦	૪,૫૦,૦૦૦
નફા નુકસાન ખાતુ		૨,૪૦,૦૦૦	૧,૮૦,૦૦૦
૨) બિન - ચાલુ દેવા :			
(અ) લાં.ગા. ઉછીનાં નાણાં - ૧૨%.....		૨,૮૮,૦૦૦	૨,૭૦,૦૦૦
૩) ચાલુ દેવા			

ચાલુ જવાબદારીઓ		૬,૧૨,૦૦૦	૨,૫૫,૦૦૦
		૬૨,૪૦,૦૦૦	૪૬,૯૫,૦૦૦
૨) મિલકતો :			
(૧) બિન ચાલુ મિલકતો :			
(અ) કાયમી મિલકત (દ્રશ્ય)		૩૬,૦૦,૦૦૦	૩૦,૦૦,૦૦૦
(૨) ચાલુ મિલકતો		૨૬,૪૦,૦૦૦	૧૬,૯૫,૦૦૦
		૬૨,૪૦,૦૦૦	૪૬,૯૫,૦૦૦

વધારાની માહિતી :

- ૧) સત્યમ લિ. અને શિવમ લિ. નાં પ્રેક્ષરન્સ શેર હોલ્ડરો નવી કંપની સુંદરમ લિ.નાં ૧૬% નાં પ્રેક્ષ.શેરો દરેક રૂ.૧૦૦ નાં એટલી જ સંખ્યામાં મેળવશે.
- ૨) સત્યમ લિ. અને શિવમ લિ. નાં ૧૨% નાં ડિબેચર હોલ્ડરોએ સુંદરમ લિ.નાં ૧૮% નાં ડિબેચર દરેક રૂ.૧૦૦ નાં એટલી સંખ્યામાં આપવા કે જેથી તેમની એટલી જ વ્યાજની આવક જળવાઈ રહે.
- ૩) સુંદરમ લિ., સત્યમ લિ. નાં દરેક બે ઈ.શેરનાં બદલે ત્રણ ઈ.શેર અને શિવમ લિ. નાં દરેક એક ઈ.શેરનાં બદલે એક ઈ.શેર દરેક રૂ.૧૦ ના ભાવે આપશે.
- ૪) કાનુની અનામતો ત્રણ વર્ષ સુધી રાખવાની છે.
સંયોજન ખરીદ સ્વરૂપનું હોય એવી ધારણાં હેઠળ સુંદરમ લિ.નું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો તથા તેના ચોપડે શરૂઆતની આમનોંધ પસાર કરો.

પ્રશ્ન.૫. (અ) વિરાટ લિ.નું તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૮ નાં રોજ સ્વૈચ્છિક વિસર્જન થયું. વિસર્જન તારીખે તેની પરિસ્થિતિ નીચે મુજબ હતી.

૧૦

(૧) શેરમૂડી :

(અ) રૂ.૧૦નો એક એવા ૩૦,૦૦૦ 'A' ઈ.શેરો શેર દીઠ રૂ.૫ ભરપાઈ.

(બ) રૂ.૫૦ નો એક એવા ૧૫,૦૦૦ 'B' ઈ.શેરો શેર દીઠ રૂ.૪૫ ભરપાઈ.

૨) લિક્વીડિટરનું મહેનતાણું :

(અ) મિલકતોની ઉપજ પર ૩½% લેખે રૂ.૧૩,૧૨૫.

(બ) બિન સલામત લેણદારો (પસંદગી સહિત) ને ચૂકવેલ રકમ પર ૮% લેખે રૂ.૧૪,૪૦૦.

૩) લેણદારો :

(અ) સલામત લેણદારો રૂ.૨,૧૦,૦૦૦.

(બ) બિન સલામત લેણદારો રૂ.૭૫,૦૦૦. (પસંદગી સિવાય)

૪) વિસર્જન ખર્ચા રૂ.૩,૯૭૫.

વિક્લિવેટરનું છેવટનું આવકજાવકનું પત્રક તૈયાર કરો.

(બ) નાયર લિ. નું તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૮ નાં રોજ સ્વૈચ્છિક વિસર્જન થયું ત્યારે તેમની શેર મૂડી નીચે મુજબ હતી.

૦૫

રૂ.૫૦ નો એક એવા ૧૦% નાં ૩,૦૦૦ પ્રેક.શેર પૂરા ભરપાઈ (એક વર્ષનું ડિવિડન્ડ ચૂકવવાનું બાકી છે)

રૂ.૧૦૦ નો એક એવા ૩,૦૦૦ ઈક્વિટી શેરો પૂરા ભરપાઈ.

રૂ.૫૦ નો એક એવા ૬,૦૦૦ ઈક્વિટી શેરો શેર દીઠ રૂ.૨૫ ભરપાઈ.

રૂ.૨૦ નો એક એવા ૧૨,૦૦૦ ઈક્વિટી શેરો શેર દીઠ રૂ.૮ ભરપાઈ.

રૂ.૧૦ નો એક એવા ૬,૦૦૦ ઈક્વિટી શેરો શેર દીઠ રૂ.૬ ભરપાઈ.

રૂ.૫ નો એક એવા ૧૨,૦૦૦ ઈક્વિટી શેરો શેર દીઠ રૂ.૩ ભરપાઈ.

વિક્લિવેટર પાસે ફક્ત રૂ.૧,૫૩,૦૦૦ રોકડ હાથ પર છે.

વિક્લિવેટરનું આવક જાવકનું પત્રક તૈયાર કરો.

અથવા

પ્રશ્ન. ૫. તા.૧.૦૪.૨૦૧૮ થી પરમાર બ્રધર્સનો ચાલુ ધંધો ખરીદી લેવા તા.૩૧.૦૭.૨૦૧૭ નાં રોજ નાયક લિ.ની સ્થાપનાં કરવામાં આવી. તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૮ નાં રોજ પૂરા થતાં વર્ષની નીચે મુજબની વિગતો હતી.

૧૫

	રૂ.
વીમો - કરવેરા	૩૬,૦૦૦
પગાર (વાર્ષિક રૂ.૯૬,૦૦૦ લેખે ડિરેક્ટર ફી સહિત)	૧,૭૨,૦૦૦
ધાલખાધ	૭,૨૦૦
પ્રાથમિક ખર્ચ માંડી વાળ્યો	૧૨,૦૦૦
ડિબેન્ચર વ્યાજ	૮,૦૦૦
દેવાદારોને આપેલ વટાવ	૩,૬૦૦
રોકાણ વેચાણની ખોટ	૧૪,૪૦૦
મળેલ ભાડુ (તા.૧.૦૭.૨૦૧૭ થી)	૧૯,૮૦૦
જાહેરાત ખર્ચ	૩૬,૦૦૦
શેર ટ્રાન્સફર ફી	૨,૪૦૦
રોકાણ પર વ્યાજ	૪,૮૦૦
મશીનરી ધસારો	૬,૩૦૦

વેચાણખર્ચ (૬૦% સ્થિર)	૩૬,૦૦૦
ઓડિટ ફી	૫,૪૦૦
ખરીદ કિંમત પર વ્યાજ	૧૪,૪૦૦
માંડી વાળેલ પાઘડી	૧,૫૦૦
ચો. નફો	૫૨,૨૦૦

વધારાની માહિતી :

- ૧) પ્રથમ ત્રણ માસનું વેચાણ ત્યારબાદનાં વેચાણનાં ૧૨½% હતું. જુલાઈ ૨૦૧૭ થી માર્ચ ૨૦૧૮ સુધી વેચાણ દર મહિને એક સરખું હતું. પરંતુ ઓક્ટોબર માસ દરમ્યાન હડતાલને કારણે વેચાણ થઈ શક્યું નથી.
- ૨) સ્થાપના પહેલાંના સમયનું ઉધાર વેચાણ રૂ.૩,૨૦,૦૦૦ અને સ્થાપના બાદનાં સમયનું ઉધાર વેચાણ રૂ.૪,૮૦,૦૦૦ હતું. જ્યારે વર્ષનું કુલ વેચાણ રૂ.૨૪,૦૦,૦૦૦ હતું.
- ૩) ધંધાની ખરીદ કિંમત તા.૩૧.૧૨.૨૦૧૭ નાં રોજ ચૂકવી હતી.
- ૪) રોકાણો તા.૩૦.૦૯.૨૦૧૭ નાં રોજ વેચ્યા હતા.
- ૫) કરાર અનુસાર જાહેરાત ખર્ચ દર મહિને રૂ.૧,૨૦૦ લેખે ચૂકવેલ હતો. આ રકમનો સમાવેશ જાહેરાત ખર્ચમાં થઈ ગયો છે.
- ૬) તા.૧.૦૭.૨૦૧૭ નાં રોજ રૂ.૧૨,૦૦૦ ની કિંમતે ખરીદેલ યંત્ર પરનાં વાર્ષિક ૧૦% લેખે ઘસારાની રકમનો, ઘસારામાં સમાવેશ થયો છે.

નોંધણી પહેલાં અને નોંધણી પછીનો નફો કે નુકસાન દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

પ્રશ્ન. ૬. ટૂંકનોંધ લખો. (ગમે તે ત્રણ)

૧૫

- (૧) સ્વેટ ઈક્વિટી શેર.
- (૨) મૂડી ઘટાડા અંગે કંપની ધારાની જોગવાઈઓ.
- (૩) રિડીમેબલ પ્રેફરન્સ શેર અંગે કંપની ધારાની જોગવાઈઓ.
- (૪) પસંદગીનાં લેણદારો.
- (૫) શેરની આંતરિક કિંમત.

English Version

Que.1 Give answer as per instruction: (18)

- (1) On liquidation of Rajani Ltd. the amount realized by sales of assets is Rs.450000 and the amount due is Rs. 510000 including Rs. 15000 preferential creditors. Calculate remuneration of liquidator if he is entitled to get a commission of 3% on amount realized and 2% on amount paid among the unsecured creditors.

Give full calculation of remuneration.

- (2) Nikam Ltd desires to redeem its 12% 3000 pret shares of Rs. 100 each. at 10% premium. In the books of company there was balance of security premium Rs. 6000 and profit – loss A/C. (c.r) Rs 60000. Company issued minimum numbers of equity shares of Rs 10 each at 10% premium.

Write journal entry of issuing equity shares in the books of company

- (3) The following balances were in the books of Rajan Ltd. Debentures Rs 400000 machinery Rs. 400000. According to scheme of capital reduction the debenture holders agreed to take over machinery [book value Rs. 200000] at a Rs. 150000 in part payment of amount due to them. The remaining. Machinery is valued at Rs. 120000. Write journal entry in the books of company.

- (4) A company has issued certain number of equity shares of Rs. 100. each at Rs. 120 per share. On each share Rs. 90 [including premium] are called up. One share holder holding 15000 Shares has paid Rs. 80 [with premium] per share. Hence his shares were forfeited.

Write necessary journal entry for forfeited share.

- (5) Creditors of Rs 75000 is not taken by Dhara Ltd. But Soma ltd paid it by Rs. 67500 as fully paid. Machinery of Rs. 120000 not taken by Dhara Ltd. is realized by Rs. 90000. Pass journal entries in the books of Soma Ltd.
- (6) State the objective of company amalgamation and absorption.

Que.2. Following is the trial – balance of Roshani ltd as on 31- 03- 2018 (12)

Debit balance	Rs	Credit balance	Rs.
Buildings	290000	Sales	520000
Machinery	100000	Outstanding Exps.	2000
Closing stock	90000	Provision for doubtful debt [1.04.2017	3000
Adjusted purchases	210000	Equity share capital	200000
Salaries	60000	General reserve	40000

Directors fees	10000	Profit and loss a/c [01.04.2017]	25000
Rent	26000	Creditors	92000
Depreciation	20000	Provision for Depreciation	
Bad- debts	6000	On Building 50000	
Interest accrued on Investment	2000	On Machinery 55000	105000
'X' Ltd is shares	120000	14 % debenture	200000
Debenture interest	28000		
Loose tools	23000	Interest on debenture accrued but not due.	14000
Advance Tax	60000	Interest on investment	12000
Sundry expenses	18000	Unclaimed dividend	5000
Debtors	125000	Income tax provision [2016- 17]	30000
Advance tax paid [2016- 17]	30000	[Bills discounted but not yet matured Rs. 10000]	
Bank	30000		
	1248000		1248000

Additional information:

- (1) Closing stock is more than opening stock by Rs . 80000.
- (2) Provide for doubtful debts at 4% on debtors.
- (3) Make a provision for income tax at 30% for the current year. The income tax liabilities for the accounting year ending 31-03-2017 is Rs. 30000.
- (4) Depreciation expenses includes depreciation of Rs. 8000 on building and that Rs. 12000 on machinery.
- 5) The directors recommend a dividend at 25% and transfer to general reserve at 10% [Assume corporate dividend tax at 20%]

Prepare:-

- (1) Statement of profit and loss for the year ended. 31.03.2018
- (2) Balance sheet in the prescribed form as at 31.03.2018 as per Schedule-III of company Act, 2013

Que.3 The balance sheet of Trupti Ltd as on 31.03.2018 as under:

Particulars	Note	Rs.
I) Equity and liabilities:		
1) Share holders fund:		
a) Share capital		
Eq. share of Rs. 10 each fully paid		1000000
Pret. share of Rs. 100 each fully paid		400000
b) Reserve – surplus:		
Profit- loss account.		-590000
2) Non – current liability:		
15% debenture		400000
Unsecured loan		200000
3) Current – liabilities:		
Creditors		300000
Accrued interest on debenture		60000
Total		1770000
II) Assets:		
1) Non- current assets.		
a) Fixed assets [Tengible]		
Freehold property machinery		500000
270000		270000
b) Fixed asset [[intangible] patents		140000
2) Current assets.		
a) Inventories – stock		400000
b) Trade receivable – Debtors		360000
c) Cash equivalent – bank balance		100000
		1770000

The following scheme of reconstruction was approved.

- (1) The new company Nevil ltd to be formed to take over the entire business of Trupti ltd.
- (2) Nevil Ltd. to issue one equity share of Rs 10., Rs. 06. Paid up in exchange of every two shares in Trupai Ltd. to the share holders who agree with the scheme. shareholders who do not agree with the scheme to be paid Rs 2 per share in cash. Such share holders hold 8000. Equity shares.
- (3) Prêt. Share holder to get 15. Eq shares of Rs. 10 each. Fully paid in exchange of two pref. share of Trupti Ltd.
- (4) Liability in respect of 15% debentures and interest accrued there on to be discharged by issue of equity share of Rs. 10 each. fully paid up to Nevil Ltd.

- (5) The creditors of Trupati Ltd. Will get from Nevil Ltd. 25% of their dues in cash and 50% in equity share of Rs. 10 each fully paid and the balance to be forgone by them.
- (6) The freehold property to be revalued at 20% more. The value of machinery to be reduced by $33\frac{1}{3}\%$ and that of debtors by 10%. The value of stock to be reduced to Rs. 320000. Patents to have no value.
- (7) Reconstruction expenses amounted to Rs. 10000.

Prepare realisation account, account of Nevil Ltd. and share holders account in the books of Trupti ltd, and the balance sheet of the new company.

Que.4 The balance sheet of Janki Ltd as on 31.03.2018 is as under

15

Particulars	Note	Rs.
I) Equity and liabilities:		
1) Share holder's fund:		
a) Share capital:		
12% red. Pref share of Rs 100 each, Rs. 60 paid		900000
Eq. share of Rs. 10 each fully paid up		4500000
b) Reserve- surplus:		150000
Security premium		450000
Profit and loss a/c		
General reserve		
2) Current liabilities:		900000
Trade payable- creditors		600000
Total		7500000
II) Assets:		
1) Non current assets:		
a) Fixed asset [tangible]		
Fixed assets		5250000
b) Non- current investment		
[book value Rs. 600000]		855000
2) Current assets:		
a) Inventories – stock		345000
b) Trade receivable- debtors		450000
c) Cash equirelent asset- bank balance		600000
Total		7500000

On 1-04-2018 company decided to redeem 12% red pref share at 20% premium after complying with the provision laid down under the companies act. For this purpose issued new necessary 11% cumulative pref. share of Rs 10 each. at a premium of Rs 5 on each share. After keeping a balance of

Rs. 375000 in profit and loss account. All investments are sold at Rs. 180 each. Pref. share holders are paid.

After redemption the company decided to give eight bonus shares for every 30 eq shares at par.

Journalize the above transaction and prepare a balance sheet thereafter in the books of company.

Que.4. Following balances appeared in the books Parmanand Ltd. as on 31.03.2018. (15)

Debit balance	Rs	Credit balance	Rs
Goodwill	300000	7% cumu. pref. share to Rs .100 fully paid	1200000
Land- building	1440000	Eq. share of Rs.10 F. paid	2400000
Plant	1320000	8% debentures	1200000
Investments	144000	Debenture interest due	48000
Current assets	2064000	Loan form directors	240000
Profit – loss a/c	1020000	Current liabilities	1200000
	6288000		6288000

- Note :
- (1) Claims of damage against the company pending in the court of law amounted Rs. 120000.
 - (2) Arrears of pref. share dividend for one year. A scheme of capital reduction as approved by the court was as follows:
 - (1) Reduce the pref. share capital and equity share capital.
 - (2) Pref shareholders waived half of the arrears of dividend and for remaining amount issues necessary number od new equity share after capital reduction.
 - (3) Debenture holders agreed to take over. Part of the land and building having book value Rs. 432000 of Rs. 600000 and 144000. equity shares of new value of each share issued to them for the balance.
 - (4) Debenture holders waived their interest due on debenture.
 - (5) The claims for damage pending in the court of law were settled by issue 14400. Eq shares of new value of each.
 - (6) Directors converted their loan in to 96000 eq.shares in the same amount at new share value of per share.
 - (7) All intangible assets and profit- loss a/c were written off.

(8) The assets were revalued as under:

Plant Rs. 840000 ; Investments Rs. 120000

(9) Following journal entry appear in the book of company for the balance of capital reduction A/c. and transfer to capital reserve.

Capital reduction A/c. Dr. 5,94,000

To capital reserve A/C. 594000

From the above information pass necessary journal entries in the books of company and prepare balance- sheet (as per companies' act 2103) after capital reduction.

OR

Que.4 Satyam Ltd. and Shivam Ltd. Were amalgamated on 1-04-2018. A new company Sundaram Ltd. was formed to take over the business of both the companies. The balance sheet of Satyam Ltd and Shivam Ltd as on 31-03-2018 are given as under:

Particulars	Note	Satyam ltd Rs	Shivam ltd Rs
I) Equity and liabilities:			
1) Share holders fund:			
a) Share capital:			
Eq. share of Rs 10 each		3000000	2400000
15% pref. share of of Rs 100. Each		1200000	900000
b) Reserve and surplus:			
Revaluation reserve		225000	150000
Export profit reserve		75000	90000
General reserve		600000	450000
Profit- loss A/C		240000	180000
2) Non -current liabilities:		288000	270000
15% debentures			
3) Current liabilities:		612000	255000
Total		6240000	4695000
II) Assets:			
1) Non- current assets			
Tangible fix assets		3600000	3000000
2) Current assets		2640000	1695000
		6240000	4695000

Additional information:

(1) Pref. share holders of Satyam Ltd and Shivam Ltd will receive same number of 16% pref. share of Rs. 100 each. in Sundaram Ltd.

- (2) 12% debentures of Satyam Ltd and Shivam Ltd will be discharged by the new company by issuing adequate number of 18% debenture of Rs. 100 each so as to maintain the same amount of interest.
- (3) The new company has issued three equity shares of Rs. 10 each for each two equity shares of Satyam of ltd and one equity share for each one equity share of Shivam ltd.
- (4) Statutory reserve is to be maintained for three more years.

Prepare the balance sheet of Sundaram Ltd (as per company act 2013) after in assumption of amalgamation is in nature of purchase. and pass the opening journal entries in the books of Sundaram ltd.

Que. 5. (A) Virat ltd. went into voluntary liquidation on 31-03-2018. 10
The following was position on the date of liquidation:

- 1) Share capital:
 - a) 30000 A Eq share of Rs 10 each. Rs 5 paid up per share.
 - b) 15000 B eq share of Rs 50 each Rs. 45 paid up per share
- 2) Liquidators remuneration:
 - a) Rs 13125 at 3½% on assets realized.
 - b) Rs 14400 at 8% on payment to unsecured creditors (including preferential creditors)
- 3) Creditors:
 - a) Secured creditors Rs 210000
 - b) Unsecured creditors (Except preferential) Rs. 75000
- 4) Liquidation expenses Rs 3975

Prepare liquidator final statement of receipts and payment.

[B] Nayar ltd went in to voluntary liquidation on 31.03.2018.

Its share capital was as follows:

3000, 10% pref shares of Rs 50 each fully paid.

(one year dividend is outstanding.)

3000 eq shares of Rs 100 each fully paid

6000 eq shares of Rs 50 each Rs. 25 paid up per share.

12000 eq shares of Rs 20 each Rs. 8 paid up per share.

6000 eq shares of Rs 10 each Rs. 6 paid up per share.

12000 eq shares of Rs 5 each Rs. 3 paid up per share.

Liquidator has only Rs. 153000 cash on hand. Prepare liquidator's statement of receipts and payment.

OR

Que. 5 Naik Ltd was incorporated on 31-07-2017 to take over the running business of Parmar Brothers with effect from 1.04.2017. The following particulars were obtained from the year ending on 31.03.2018.

Particulars	Rs
Insurance and Taxes	36000
Salary [including directors fees Rs 96000 p annum]	172000
Bad debt	7200
Preliminary expenses [written off]	12000
Interest on debenture	8000
Discount allowed to debtors.	3600
Loss on sales of Investments	14400
Rent received (from 1.07.2017)	19800
Advertisement expenses	36000
Share transfer fees	2400
Interest on Investment	4800
Depreciation on machinery	6300
Selling expenses [6% fixed]	36000
Audit fees	5400
Interest on purchase consideration	14400
Goodwill [written off]	1500
Net profit	52200

Additional Information:

- (1) The sales for the first three months were 12½% than that of the remaining period. From July, 2017 to march 2018, the sales was at the same rate every month. But during the month of October there was no sales due to strike.
- (2) The credit sales for pre- incorporation period were Rs. 3.20000 and for post incorporation period were Rs 480000 while total sales for the year were Rs 2400000
- (3) The purchase consideration was paid on 31.12.2017.
- (4) The investments were sold on 30.09.2017.
- (5) Advertisement expenses were paid of the rate of Rs. 1200 per month as per agreement. This amount has been included in advertisement expenses.

- (6) Depreciation includes the amount of depreciation at 0% p.a on machinery of Rs. 12000, purchased on 01.07.2017.

Prepare the statement showing profit or loss prior to and after incorporation.

Que. 6 Write short note. (any three)

(15)

- (1) Sweat equity share.
 - (2) Provision of companies Act for capital reduction.
 - (3) Provision of companies act, for redemption of redeemable preference share.
 - (4) Preferential creditors.
 - (5) Intrinsic value of share.
-