

**CERTIFICATE IN ACCOUNTING TECHNICIANS
COMPETENCY LEVEL—PART II EXAMINATION**

June 2011

**CAT-5(FAC)
Syllabus 2008**

Financial Accounting

Time Allowed: 3 Hours

Full Marks: 100

The figures in the margin on the right side indicate full marks.

Answer Question No. 1 which is compulsory and any five questions from the rest.

- I. (a) State whether the following statements are 'TRUE' (T) or 'FALSE' (F): 1×5=5
- (i) The issue of shares at a discount must be authorized by a special resolution of the company
 - (ii) At the end of the accounting period the balance of "Goods sent to Branch account" is transferred to trading account
 - (iii) Operating or Finance lease comes under provision of AS-13
 - (iv) For life business premium income is to be recognized on receipt basis
 - (v) A Banking company cannot grant any loans on securities of its own shares
- (b) From the four alternative answers given against each statement indicate the correct alternative: 1×5=5
- (i) Transfer to Capital Redemption Reserve is not allowed from
 - (A) General Reserve
 - (B) Profit prior to incorporation
 - (C) Reserve Fund
 - (D) None of the above
 - (ii) Goodwill in case of joint stock company is shown under asset side under the heading
 - (A) Fixed Assets
 - (B) Investments
 - (C) Current Assets
 - (D) None of the above
 - (iii) Survey expenses for marine insurance claims must be
 - (A) added to claim
 - (B) added to Legal charges
 - (C) added to Administrative expenses
 - (D) None of the above
 - (iv) A non-performing asset is
 - (A) Money at call and short notices
 - (B) An asset that ceases to generate income
 - (C) Cash balance in till
 - (D) None of the above
 - (v) An amount spent for inauguration of new factory building is
 - (A) Revenue Expenditure
 - (B) Capital Expenditure
 - (C) Prepaid Expenditure
 - (D) None of the above

Please Turn Over

(c) Match the following:

1×5=5

- | | |
|-------------|--|
| (i) AS-4 | A. Accounting for construction contract |
| (ii) AS-7 | B. Accounting for Fixed Assets |
| (iii) AS-10 | C. Contingency and events occurring after Balance Sheet date |
| (iv) AS-31 | D. Interim Financial Reporting |
| (v) AS-14 | E. Accounting for Amalgamation |
| | F. No matching statements found |

(d) Choose the appropriate answer in each case from the given alternative answers (= 1 mark) and also give reason for your choice (= 1 mark): 2×3=6

- (i) If the current ratio is 2.4 : 1 and net working capital is ₹ 3,50,000, the amount of current assets will be
(A) ₹ 4,90,000 (B) ₹ 8,40,000 (C) ₹ 6,00,000 (D) None of these
- (ii) Purchase price of a machine is ₹ 44,500; Installation charges ₹ 10,000; Freight and Cartage ₹ 4,000; Insurance charges ₹ 10,000; Residual Value ₹ 14,000; Estimated useful life 5 years. The annual amount of depreciation under Straight line method would be
(A) ₹ 90,000 (B) ₹ 88,000 (C) ₹ 87,000 (D) None of these
- (iii) The net tangible assets of a business is worth ₹ 1,50,000. The average expected profit to be earned in future is ₹ 30,000 p.a. If the market rate of return is 15%, the value of goodwill is
(A) ₹ 2,00,000 (B) ₹ 2,25,000 (C) ₹ 50,000 (D) None of these

(e) State the conditions to be satisfied for payment of dividend out of capital profits. 2

(f) Name four errors which are not detected by Trial Balance. 2

2. (a) The following is the Income and Expenditure Account of Rising Sun Club for the year ended 31.12.2010:

(Fig. in ₹)

<i>Expenditure</i>		<i>Income</i>	
To Printing and Stationery	3,200	By Entrance fees	3,000
Interest and Bank charges	1,100	Subscription	80,200
Annual Dinner expenses	18,400	Annual Dinner receipt	15,000
General expenses	6,400	Profit on annual sports	18,300
Salaries	52,500		
Audit fees	3,200		
Honorarium to Secretary	15,000		
Depreciation on Sports Equip.	4,000		
Surplus (being the excess of income over expenditure)	12,700		
	<u>1,16,500</u>		<u>1,16,500</u>

The following adjustments were made to prepare the accounts:

Subscription outstanding on 1.1.10	₹ 4,000
Subscription outstanding on 31.12.10	₹ 6,300
Subscription received in advance on 31.12.09	₹ 5,600
Subscription received during the year	₹ 3,400
Salaries outstanding on 31.12.09	₹ 5,200
Salaries outstanding on 31.12.10	₹ 6,800

General expenses include insurance prepaid to the extent of ₹ 800; Audit fees due for the year 2010. Audit fees paid in 2010 ₹ 2,800 for 2009.

The Club has the following assets:

Football Ground	₹ 1,80,000
Sports equipments on 1.1.2010	₹ 35,000
Sports equipments on 31.12.2010, such sports equipments after depreciation amounted to	₹ 37,000

The Club had taken a loan of ₹ 30,000 from a bank a few years back which remain outstanding on 31.12.10. On 31.12.10 the cash in hand amounted to ₹ 20,000.

Prepare the Receipts and Payments Account for the year ended 31.12.10 and a Balance Sheet as on that date.

11

(b) What is a geographical segment as per AS-17?

4

3. (a) Ritu acquired a mine on lease from Richa for a period of 8 years at a royalty of ₹ 60 per tonne of coal produced subject to minimum rent of ₹ 1,00,000 for the first year, increasing by ₹ 30,000 every year till ₹ 2,80,000 per annum is reached. Shortworkings of any one year may be recouped out of excess workings of the following two years only. The output during the first five years was as follows:

Year ending 31st March	2006-07	2007-08	2008-09	2009-10	2010-11
Output in tonnes	600	900	2,500	3,800	5,000

While preparing the accounts of first year, Ritu decided not to carry forward as an asset any shortworkings. In the second year ₹ 95,000 were carried forward and in the third year ₹ 55,000.

Prepare necessary accounts in the books of Ritu.

6

- (b) NR and Sons sells goods on hire purchases at cost plus $33\frac{1}{3}$ percent. Prepare hire purchase Trading Account from the following information:

5

	₹
April 1, 2010 Stock with customers on hire purchase price	97,200
, , Stock in hand at shop	1,94,400
, , Instalments overdue	81,000
March 31, 2011 Purchase during the year	6,48,000
, , Goods repossessed (Instalment not due ₹ 21,600)	5,400
, , Stock at shop (excluding repossessed)	2,16,000
, , Cash received during the year	6,21,000
, , Instalment overdue	97,200

- (c) State with reasons whether the following items are Capital expenditure or Revenue expenditure:

4

- A factory building was constructed at a cost ₹ 15,00,000. A sum of ₹ 64,000 were incurred for the construction of the temporary huts for storing building materials.
- ₹ 5,000 paid for removal of stock to a new site.
- Expenses incurred in connection with obtaining a licence to start the business were ₹ 15,000.

4. (a) X and Y are partners sharing profit/loss in the ratio of 5 : 4. They admit Z into partnership for $\frac{1}{5}$ th the share in the profits which is given $\frac{2}{15}$ th by X and $\frac{1}{15}$ th by Y. Z brings ₹ 1,50,000 as his capital and ₹ 60,000 as premium. Goodwill account appears in the books at ₹ 1,65,000. Give necessary journal entries in the books of the firm at the time of Z's admission and find out the new profit sharing ratio. 4
- (b) P and Q are partners sharing profits and losses in the ratio of 5 : 4. On 1st April, 2010 they admitted their Manager R into partnership for $\frac{1}{5}$ th the share of the profits. As Manager, R was receiving a salary of ₹ 60,000 per year and a commission of 5 percent on the net profit after charging such salary and commission. It is, however, agreed that any excess over his former remuneration to which R becomes entitled as a partner is to be borne by Q. 5
- The profits of the firm for the year ended 31st March, 2011 amounted to ₹ 4,27,500. You are required to show the division of profits among the partners.
- (c) A motor car is sold on instalment payment system, the payment for which is made thus: ₹ 50,000 as immediate deposit and the balance to be paid on five equal annual instalments of ₹ 40,000 each. The interest is charged at 12% on unpaid cash price. If the present value of annuity of ₹ 1 for five years at 12% is ₹ 3.605, calculate the cash price of motor car. 2
- (d) State the main characteristics of the Book Keeping system of Banks. 4
5. (a) Deepa Ltd. had 3 departments D1, D2, D3. Informations relating to the departments are as follows:

	D1 (₹)	D2 (₹)	D3 (₹)
Opening Stock	30,000	40,000	60,000
Direct Materials consumed	80,000	1,20,000	—
Wages	50,000	1,00,000	—
Closing Stock	40,000	1,40,000	80,000
Sales	—	—	3,40,000

Stocks of each department are valued at cost of the department concerned. Stocks of D1 are transferred to D2 at a margin of 50% above departmental cost. Stocks of D2 are transferred to D3 department at a margin of 10% above departmental cost.

Other relevant expenses were:

	₹
Salaries	20,000
Printing and Stationery	10,000
Rent	60,000
Interest paid	40,000
Depreciation	30,000

Allocate expenses in the ratio of departmental gross profits. Opening figures of reserves for unrealised profits on departmental stock were:

D2 —	₹ 10,000
D3 —	₹ 20,000

Prepare Departmental Trading and Profit & Loss A/c.

- (b) Give journal entries in the books of Head Office to record the following transactions on the closing date 31st March, 2011:
- Depreciation amounting to ₹ 11,000 on Kolkata Branch fixed assets when such accounts are opened in books of Head Office.
 - Goods amounting to ₹ 7,500 transfer from Kolkata Branch to Delhi Branch under the instruction from Head Office.
 - The Delhi Branch paid ₹ 2,10,000 for machinery purchased by Head Office in Delhi.
 - The Kolkata Branch collected ₹ 8,000 from a Kolkata customer of the Head Office.
 - Goods of ₹ 20,000 sent by the Head Office to Delhi Branch on 28th March and received by the later on 10th April, 2011.

6. (a) Following is the Balance Sheet of Madox Ltd. as at 31.3.2011:

(Fig. in ₹)

<i>Liabilities</i>		<i>Assets</i>	
1 lakh Equity shares of ₹ 10 each fully paid	10,00,000	Fixed Assets	12,80,000
5,000, 12% Redeemable Preference Shares		Current Assets	10,20,000
of ₹ 100 each	5,00,000	Bank	3,30,000
Securities Premium	1,00,000		
Profit & Loss A/c	5,50,000		
Current Liabilities	4,80,000		
	<u>26,30,000</u>		<u>26,30,000</u>

On 1.4.2011, the company issued further 30,000 equity shares @ ₹ 10 per share at a premium of ₹ 5 per share. The amount payable was ₹ 6 on application, ₹ 7 on allotment including premium and the balance on First and Final Call. Application were received for 45,000 shares. Application money of 5,000 shares were refunded. Pro-rata allotment was made. The excess application money were adjusted towards allotment. Mr. X holding 3,000 shares failed to pay the allotment money and his shares were forfeited after final call and thereafter, out of these shares 2,000 shares were re-issued at a discount of ₹ 3 per share.

Preference shares were redeemed at a premium of 10%.

Considering the above transactions, show journal entries and the Balance Sheet in the books of Madox Ltd.

12

- (b) Lakshmi Bank has followed the policies for retirement benefits as under:

- Contribution to pension fund is made based on actuarial valuation at the year end. In respect of employees who have opted for pension scheme.
- Contribution to the gratuity fund is made based on actuarial valuation at the year end.
- Leave encashment is accounted for on "PAY-AS-YOU-GO" method.

Comment whether the policy followed by Bank in the above cases are in accordance with AS-15.

3

7. (a) From the following information, you are required to calculate the amount of net worth, current liabilities, long-term debt, fixed assets, current assets, inventory and debtors: 7

Current ratio – 2.5 : 1

Sales/Net worth – 4 times

Sales to Inventory – 20 times

Annual sales – ₹ 40,00,000

Reserves and surplus – ₹ 3,50,000

Net worth/current liabilities – 5 times

Fixed assets to net worth – 75%

Total debts to Proprietors' ratio – 50%

Debtors velocity – 12 times

Fictitious assets – ₹ 50,000

75% of sales were on credit.

- (b) The Revenue Account of Sunlife Insurance Company shows the Life Insurance Fund on 31.3.2011 at ₹ 75,20,400 before taking into account the following items:

(i) Claim covered under re-insurance – ₹ 17,000

(ii) Bonus utilized in reduction of life insurance premium – ₹ 6,300

(iii) Interest accrued on securities – ₹ 13,240

(iv) Outstanding premium – ₹ 10,180

(v) Claim intimated but not admitted – ₹ 32,400

Calculate the assurance fund considering the above omissions. 5

- (c) State the purpose and use of financial leverage ratio. 3

8. Write short notes on (any three): 5×3=15

- (a) 'Capital Base' of Electric Supply companies;
(b) Treatment of past losses of limited companies;
(c) Source of Buy-back of shares;
(d) Rebate on Bills discounted.
-

**CERTIFICATE IN ACCOUNTING TECHNICIANS
COMPETENCY LEVEL—PART II EXAMINATION**

June 2011

CAT-5(FAC)
Syllabus 2008

Financial Accounting

Time Allowed: 3 Hours

Full Marks: 100

The figures in the margin on the right side indicate full marks.

Answer Question Nos. 1, which is compulsory and any five questions from rest.

In case of any discrepancy, examinees are advised to follow the English version.

1. (a) बताइये कि निम्नलिखित कथन सत्य है या असत्य : 1×5=5
 - (i) अंशों के कटौती पर निर्गमन के लिए कम्पनी द्वारा विशेष प्रस्ताव से अधिकृत होना आवश्यक है।
 - (ii) लेखांकन अवाधी के अन्त में "शाखा को प्रेषित माल खाते" के शेष को व्यापारिक खाते में हस्तांतरित किया जाता है।
 - (iii) परिचालन अथवा वित्तीय पट्टे लेखांकन प्रमाण-13 के अन्तर्गत आते हैं।
 - (iv) जीवन बीमा व्यवसाय की दशा में प्रीमियम की आय को प्राप्ति के आधार पर मान्यता दी जाती है।
 - (v) बैंकिंग कम्पनी स्वयं के अंशों की प्रतिभूति पर कोई ऋणस्वीकृत नहीं कर सकती है।
- (b) दिये गये चार वैकल्पिक उत्तरों में से सही विकल्प चुनिये: 1×5=5
 - (i) पूँजी शोधन संचय में हस्तांतरण नहीं किया जा सकता :
 - (A) सामान्य संचय से
 - (B) समामेलन के पूर्व के लाभ से
 - (C) सामान्य कोष से
 - (D) उपर्युक्त में से कोई नहीं
 - (ii) संयुक्त स्कन्ध प्रमण्डल की दशा में ख्याति को सम्पत्ति पक्ष के शीर्षक में दिखाया जाता है :
 - (A) स्थायी सम्पत्ति
 - (B) विनियोग
 - (C) चालू सम्पत्ति
 - (D) उपर्युक्त में से कोई नहीं
 - (iii) समूही बीमा दावे के सर्वेक्षण व्यय को जोड़ा जायगा :
 - (A) दावे में
 - (B) कानूनी व्यय में
 - (C) प्रशासनिक व्यय में
 - (D) उपर्युक्त में से कोई नहीं
 - (iv) गैर-निष्पादित सम्पत्ति है :
 - (A) मांग एवं संक्षिप्त सूचना पर मुद्रा
 - (B) एक सम्पत्ति जिसने आप का उपार्जन बन्द कर दिया है
 - (C) तिजोरी में नकद शेष
 - (D) उपर्युक्त में से कोई नहीं

(v) नये कारखाना भवन के उद्घाटन का व्यय है :

- (A) आपगत व्यय
(B) पूंजीगत व्यय
(C) पूर्वदत्त व्यय
(D) उपर्युक्त में से कोई नहीं

(c) निम्नांकित का मिलान कीजिए :

1×5=5

- | | |
|---------------------------|---|
| (i) लेखांकन प्रमाण - 4 | A निर्माण अनुबन्धी हेतु लेखांकन |
| (ii) लेखांकन प्रमाण - 7 | B स्थायी सम्पत्तियों के लिए लेखांकन |
| (iii) लेखांकन प्रमाण - 10 | C आर्थिक चिट्ठे की तिथि के उपरान्त घटने वाली आकस्मिकताएं एवं घटनाएं |
| (iv) लेखांकन प्रमाण - 31 | D अन्तरिम वित्तीय प्रतिवेदन |
| (v) लेखांकन प्रमाण - 5 | E एकीकरण के लिए लेखांकन |
| | F मिलान के लिए कोई विवरण नहीं मिला |

(d) दिये गये वैकल्पिक उत्तरों में से सही उत्तर का चुनाव कीजिए (1 अंक) और चुने गये उत्तर का कारण दीजिए (1 अंक):

2×3=6

- (i) यदि चालू अनुपात 2.4 : 1 है और शुद्ध कर्मशील पुंजी 3,50,000 रु० है तो चालू सम्पत्ति की घन राशि होगी :
(A) 4,90,000 रु० (B) 8,40,000 रु० (C) 6,00,000 रु० (D) कोई नहीं
- (ii) एक मशीन का क्रय मूल्य 44,500 रु० है, स्थापना व्यय 10,000 रु०, भाड़ा एवं दुलाई 4,000 रु०, बीमा व्यय 10,000 रु०, अवशिष्ट मूल्य 14,000 रु०, अनुमानित कर्मशील जीवन 5 वर्ष, सतत रेखा पद्धति के अनुसार वार्षिक ह्रास की राशि होगी :
(A) 90,000 रु० (B) 88,000 रु० (C) 87,000 रु० (D) इनमें से कोई नहीं
- (iii) एक व्यवसाय की शुद्धमूर्तवान सम्पत्ति 1,50,000 रु० है। भविष्य में सम्भावित औसत लाभ 30,000 रु० प्रतिवर्ष है। यदि बाजार की प्रत्याय दर 15% है तो रव्याटि की राशि होगी :
(A) 2,00,000 रु० (B) 2,25,000 रु० (C) 50,000 रु० (D) इनमें से कोई नहीं

(e) पुंजी लाभों में से लाभांश भुगतान करने के लिए शर्तों की व्याख्या कीजिए।

2

(f) उन चार गलतियों का उल्लेख कीजिए जो तलपट से ज्ञात नहीं हो सकती हैं।

2

2. (a) 31.12.2010 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए राइजिंग सन क्लब का आय-व्ययखाता निम्न है :

(राशि रुपये में)

व्यय		आय	
छपाई व लेखन सामग्री	3,200	प्रवेश शुल्क	3,000
व्याज व बैंक व्यय	1,100	चन्दा	80,200
वार्षिक रात्रि भोज व्यय	18,400	वार्षिक रात्रि	
सामान्य व्य	6,400	भोज प्राप्तियाँ	15,000
वेतन	52,500	वार्षिक खेल	
अंकेक्षण शुल्क	3,200	कूद से लाभ	18,300
सचिव को मानदेय	15,000		
खेलकुदउपकरणों			
पर ह्रास	4,000		
आधिक्य			
(व्ययपर आपका आधिक्य)	12,700		
	<u>1,16,500</u>		<u>1,16,500</u>

खाते तैयार करने पर निम्नलिखित समायोजनाएं की गयी :

1.1.10 को अदत्त चन्दा	4,000 रु०
31.12.10 को अदत्त चन्दा	6,300 रु०
31.12.09 को अग्रिम प्राप्त चन्दा	5,600 रु०
वर्ष के दौरान अग्रिम प्राप्त चन्दा	3,400 रु०
31.12.09 को अदत्त वेतन	5,200 रु०
31.12.10 को अदत्त वेतन	6,800 रु०

सामान्य व्यय में पूर्वदत्त बीमा 800 रु० सम्मिलित है। वर्ष 2010 के लिए अंकगण शुल्क देय है। वर्ष 2010 में वर्ष 2009 का अंकगण शुल्क 2800 रु० भुगतान किया गया।

क्लब के पास निम्नांकित सम्पत्तियाँ हैं :

फुटबाल मैदान	1,80,000 रु०
1.1.2010 को खेलकुद उपकरण	35,000 रु०

ह्रास लगाने के बाद 31.12.2010 को

खेलकुद उपकरण	37,000 रु०
--------------	------------

कुछ वर्ष पूर्व क्लब ने बैंक से 30,000 रु० का ऋण लिया था जो 31.12.10 को अदत्त था। 31.12.10 को हस्तस्थ रोकड़ की राशि 20,000 रु०

31.12.10 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए प्राप्ति व भुगतान खाता तथा उस तिथि का आर्थिक चिट्ठा तैयार कीजिए।

(b) लेखांकन प्रमाण 17 के अनुसार भौगोलिक प्रखण्ड क्या है?

3. (a) कोयले के उत्पादन पर 60 रु० प्रतिटन के अधिकार शुल्क पर रितु ने रिचा से एक खान 8 वर्षों के लिए पट्टे पर लिया। प्रथम वर्ष न्यूनतम किराया 1,00,000 रु० तथा हुआ जिसमें 30,000 रु० वार्षिक वृद्धि तब तक होती रहेगी जब तक यह राशि 2,80,000 रु० वार्षिक तक हो जाय। प्रत्येक वर्ष के लघुकार्य राशि को अगले दो वर्षों के अधिकार्य से पुरा किया जा सकता है। प्रथम पांच वर्षों उत्पादन निम्न प्रकार था :

	2006-07	2007-08	2008-09	2009-2010	2010-2011
31 मार्च को समाप्त वर्ष					
उत्पादन टनों में	600	900	2500	3800	5000

खातों को बनाते समय रितु ने यह निर्णय लिया कि प्रथम वर्ष के लघुकार्य को सम्पत्ति के रूप में आगे नहीं ले जाया जायगा, दुसरे वर्ष 95,000 रु० व तीसरे वर्ष में 55,000 रु० को आगे ले जाया जायगा।

रितु की पुस्तकों में आवश्यक खाते बनाइये।

(b) एन आर एण्ड सन्स किराया क्रय पद्धति पर लागत में $33\frac{1}{3}\%$ जोड़कर माल बेचते हैं। निम्नांकित सूचनाओं से किराया क्रय व्यय खाता बनाइये :

1 अप्रैल, 2010

ग्राहकों के पास विक्रयमूल्य	रु०
पर रहतिया	97,200
दुकान पर राहतिया	1,94,400
अदत्त किस्ते	81,000

31 मार्च, 2011

	रु०
वर्ष में किया गया क्रय	6,48,000
पुनः वापस प्राप्त सामान (21,600 रु० की अदत्त किस्तें)	5,400
दुकान पर रहतिया (पुनः वापस प्राप्त सामान को छोड़कर)	2,16,000
वर्ष में प्राप्त रोकड़	6,21,000
अदत्त किस्तें	97,200

(c) कारण सहित बताइये कि निम्नलिखित में से कौन से व्यय पुंजीगत है या आयगत है :

- एक कारखाना भवन का निर्माण 15,00,000 रु० में किया गया। भवन सामग्री को रखने के लिए एक अस्थायी भोपड़ी 64,000 रु० में बनायी गयी।
- रहतिये को नये स्थल पर घटाने का व्यय 5,000 रु० भुगतान किया गया।
- नये व्यापार को प्रारम्भ करने हेतु लाइसेंस प्राप्त करने पर 15,000 रु० व्यय किया गया।

4. (a) एक्स और वाई 5 : 4 के अनुपात में लाभ हानि विभाजित करते हुए साभेदार हैं। उन्होंने जेड को $\frac{1}{5}$ भाग लाभ के लिए साभेदारी में प्रविष्ट किया जिसका $\frac{2}{15}$ भाग एक्स द्वारा तथा $\frac{1}{15}$ भाग वाई द्वारा दिया जायगा। जेड 1,50,000 रु० पुंजी के लिए और 60,000 रु० प्रीमियम के लिए लायेगा। पुस्तकों में ख्याति खाता 1,65,000 रु० से प्रदर्शित है। जेड के प्रवेश पर फर्म की पुस्तकों में आवश्यक जर्नल के लेखे कीजिए तथा नया लाभ विभजन अनुपात निकालिए।

(b) पी और क्यू 5 : 4 के अनुपात में लाभहानि को विभाजित करते हुए साभेदार हैं। फर्म के प्रबन्धक आर को 1 अप्रैल, 2010 को लाभ में $\frac{1}{5}$ भाग के लिए साभेदारी में सम्मिलित किया गया। प्रबन्धक के रूप में आर को उसका कमीशन व वेतन घटाने के बाद शुद्ध लाभ पर 5% कमीशन के साथ 60,000 रु० वार्षिक वेतन मिल रहा था। यह तय हुआ कि आर का साभेदार के रूप में लाभों का वह भाग जो उस राशि से अधिक है जो कि प्रबन्धक की तरह कार्य करते हुए पारिश्रमिक पाने का आधिकारी होता उसे क्यू वहन करेगा।

31 मार्च, 2011 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए फर्म का लाभ 4,27,500 रु० था। आप साभेदारों के बीच लाभ का बटवारा कीजिए।

(c) एक मोटर कार किस्त भुगतान पद्धति पर बेची गयी। 50,000 रु० का भुगतान तुरन्त किया गया और शेष राशि का भुगतान 40,000 रु० प्रत्येक की 5 समान वार्षिक किस्तों में करना था। व्याज नकद मूल्य के शेष पर 12% की दर से लगाया जाना था। 12% पर 5 वर्ष लिए 1 रु० का वर्तमान मूल्य 3.605 रु० है। मोटर कार के नकद मूल्य की गणना कीजिए।

(d) बैंक के पुस्तपालन प्रणाली की प्रमुख विशेषताएँ बताइये।

5. (a) दीपा लि० के तीन विभाग डी1, डी2 व डी3 है। इन विभागों से सम्बन्धित सूचनाएँ निम्नांकित है :

	डी1 रु०	डी2 रु०	डी3 रु०
प्रारम्भिक रहतिया	30,000	40,000	60,000
प्रयुक्त प्रत्यक्ष सामग्री	80,000	1,20,000	—
मजदूरी	50,000	1,00,000	—
अन्तिम रहतिया	40,000	1,40,000	80,000
विक्रय	—	—	3,40,000

प्रत्येक विभाग का रहतिया का मूल्यांकन विभाग के लागत पर किया जाता है। डी1 के रहतिये को डी2 में विभागीय लागत में 50% जोड़कर हस्तांतरित किया जाता है। डी2 के रहतिये को डी3 में विभागीय लागत में 10% जोड़कर हस्तांतरित किया जाता है।

अन्य सम्बन्धित व्यय है	रु०
वेतन	20,000
छपाई व लेखन सामग्री	10,000
किराया	60,000
व्याज भुगतान किया	40,000
ह्रास	30,000

व्ययों को विभागीय सकल लाभ के अनुपात में बाटा जायगा। विभागीय रहतिये पर न वसूल हुए लाभ के लिए प्रारम्भिक संचय है :

डी2	10,000 रु०
डी3	20,000 रु०

10

विभागिय व्यवसाय (Trading) लाभ आउर हानि का खाता बनाईये।

(b) अन्तिम दिवस 31 मार्च, 2011 को प्रधान कार्यालय की पुस्तकों में निम्नांकित व्यवहारों के लिए जर्नल के लेखे कीजिए :

- कोलकाता शाखा की स्थायी सम्पत्तियों पर ह्रास 11,000 रु० जबकि ये खाते प्रधान कार्यालय की पुस्तकों में खुले हैं।
- प्रधान कार्यालय के निर्देश पर 7,500 रु० का माल कोलकाता शाखा से दिल्ली शाखा को स्थानान्तरित किया गया।
- दिल्ली शाखा ने प्रधान कार्यालय द्वारा दिल्ली में 2,10,000 रु० में खरीदी गयी मशीन का भुगतान किया।
- कोलकाता शाखा ने प्रधान कार्यालय के कोलकाता ग्राहक से 8,000 रु० वसूल किये।
- 20,000 रु० का माल प्रधान कार्यालय द्वारा दिल्ली शाखा को 28 मार्च को भेजा गया जबकि शाखा द्वारा 10 अप्रैल, 2011 को प्राप्त किया गया।

5

6. माडेक्स लि० का 31.3.2011 का चिट्ठा निम्नांकित है :

		(राशि रुपयों में)	
दायित्व		सम्पत्तियाँ	
1 लाख समता अंश		स्थायी सम्पत्तियाँ	12,80,000
10 रु० प्रत्येक पूर्वदत्त	10,00,000	चालु सम्पत्तियाँ	10,20,000
5,000 12% शोधनीय		बैंक	3,30,000
पूर्वाधिकार अंश 100 रु०			
प्रत्येक	5,00,000		
प्रतिभूति प्रीमियम	1,00,000		
लाभहानि खाता	5,50,000		
चालू दायित्व	4,80,000		
	<u>26,30,000</u>		<u>26,30,000</u>

1.4.2011 को कम्पनी ने 10 रु० वलि 30,000 समता अंश 5 रु० प्रीमियम पर निर्गमित किये। धनराशि 6 रु० प्रार्थना पत्र पर, 7 रु० प्रीमियम सहित आबंटन पर तथा शेष प्रथम व अन्तिम याचना पर देय थी। 45,000 अंशों के लिए प्रार्थना पत्र प्राप्त हुए। 5,000 अंशों पर प्रार्थना पत्र की राशि वापस कर दी गयी। आनुपातिक आबंटन किया गया। प्रार्थना पत्र की अतिरिक्त राशि को आबंटन में समायोजित किया गया। एक्स जिसके पास 3,000 अंश थे, आबंटन की राशि नहीं दे सका और इसके अंशों को प्रथम व अन्तिम याचना के बाद जब्त कर लिया गया। इन अंशों में से 2,000 अंश 3 रु० करौती पर पुनः निर्गमित किये गये।

पूर्वाधिकार अंशों का 10% प्रीमियम पर शोधन किया गया।

उपर्युक्त व्यवहारी को ध्यान में रखते हुए जर्नल के लेखे कीजिए तथा माडेक्स कम्पनी की पुस्तकों में आर्थिक चिट्ठा बनाइये।

12

- (b) लक्ष्मी बैंक सेवानिवृत्त लाभ की निम्नांकित नीतियों का पालन कर रही है : 3
- एक्ट्यूरियल गणना के आधार वर्ष के अन्त में पेंशनकोष में अंशदान। यह उन कर्मचारियों के लिए है जिन्होंने पेंशन योजना का विकल्प चुना है।
 - एक्ट्यूरियल मूल्यांकन के आधार पर वर्ष के अन्त में ग्रेच्युटी फण्ड में अंशदान।
 - “पे-एअ-यू-गो” विधि के अन्तर्गत छुट्टी नकदीकरण की गणना।
- बताइये कि क्या बैंक द्वारा अपनायी गयी उपर्युक्त नीतियाँ लेखांकन प्रमाण 15 के अनुसार है।

7. (a) निम्नांकित सूचनाओं से आप शुद्ध मूल्य, चालू दायित्वों, दीर्घकालीन ऋण, स्थायी सम्पत्तियों, चालू सम्पत्तियों, रहितिया और देनदारों की गणना कीजिए : 7

चालू अनुपात	2.5 : 1
विक्रय/शुद्धमूल्य	4 गुना
स्कन्ध का विक्रय	20 गुना
वार्षिक विक्रय	40,00,000 रु०
संचय एवं आधिक्य	3,50,000 रु०
शुद्ध मूल्य/चालू दायित्व	5 गुना
स्थायी सम्पत्तियों का शुद्ध मूल्य	75%
कुल देनदारों का स्वामित्व से अनुपात	50%
देनदार गतिशीलता	12 गुना
बनावरी सम्पत्तिया	50,000 रु०
विक्रय का 75% उधार विक्री है।	

- (b) निम्नलिखित मदों के ध्यान रखने के पूर्व 31.3.2011 को सन लाइफ बीमा कम्पनी के आगम खाते में जीवन बीमा कोष 75,20,400 रु० था- 5

(i) पुनर्बीमा के अन्तर्गत राशेतदावे	17,000 रु०
(ii) जीवन बीमा प्रीमियम में करौती हेतु प्रयुक्त बोनस	6,300 रु०
(iii) प्रतिभूतियों पर अर्जित व्याज	13,240 रु०
(iv) अदत्त प्रीमियम	10,180 रु०
(v) सूचित किये गये दावे जिन्हें स्वीकार नहीं किया गया	32,400 रु०

उपर्युक्त मूल्यों को ध्यान में रखते हुए बीमा कोष की गणना कीजिए।

- (c) वित्तीय उत्तोलक अनुपात के उद्देश्य व प्रयोग की समझाइये। 3

8. संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए (कोई तीन) : 5×3=15

- बिजली आपूर्ति कम्पनियों का पुंजी आधार
- सीमित दायित्व वाली कम्पनियों में गत वर्षों के हानियों का उपचार
- अंशों के वापसी खरीद के स्रोत
- भुनाए हुए विसों पर असमाप्त कटौती