

CERTIFICATE IN ACCOUNTING TECHNICIANS
COMPETENCY LEVEL—PART II EXAMINATION

December 2009

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.

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

- I. (a) How do the limitation of financial statements also become the limitations of Analysis of Financial statements? 2
- (b) Indicate the correct answer:
- (i) Sec. 37 of the Partnership Act provides interest on the amount left by the retiring partner at (1) 5%, (2) 6%, (3) bank rate.
- (ii) under Hire purchase system the last instalment paid comprises—
(1) Cash price only, (2) Interest only, (3) Cash price and Interest. 2
- (c) Fill in the blanks:
- (i) Increase in one equity with no change in the asset will result in _____ of another equity.
- (ii) Final Accounts of a company are prepared according to _____ of the Companies Act, 1956.
- (iii) A debit balance in the Income and Expenditure A/c denotes excess of _____ over _____. 3
- (d) Can dividend be declared out of profit on:
- (i) revaluation of Fixed Assets, and
- (ii) on re-issue of forfeited shares? 3
- (e) State whether the following statements are true or false:
- (i) All Insurance contracts are contracts of indemnity.
- (ii) The valuation balance sheet is prepared every year.
- (iii) A banking company cannot grant any loan or advances on the security of its own shares.
- (iv) Calls in arrear is shown in the balance sheet under the heading current assets. 4
- (f) X and Y divide profit in the ration 5:3 as partners. Z is admitted for $\frac{1}{5}$ th share in the business. The new profit sharing ratio is
- (i) 15 : 9 : 8, (ii) 5 : 3 : 2, (iii) 6 : 4, (iv) 5 : 4 : 2. 3
- (g) Match the following:
- | | |
|-------------|--|
| (i) AS—4 | (1) Disclosure of Accounting policies. |
| (ii) AS—10 | (2) Contingencies and events occurring after balance sheet date. |
| (iii) AS—26 | (3) Accounting for Fixed Assets. |
| (iv) AS—1 | (4) Intangible assets. 4 |
- (h) Distinguish between capital receipts and revenue receipts. 4

Please Turn Over

2. (a) From the following information, prepare the Profit and Loss Account of German Bank Ltd. for the year ending 31st March, 2009:

	Rs.
Interest on Loans	2,56,000
Interest on Fixed Deposits	2,75,000
Commission	5,200
Establishment	54,000
Discount on Bills discounted	1,46,000
Interest on Cash Credit	2,23,000
Interest on Current Accounts	42,000
Rates and Taxes	18,000
Interest on Overdrafts	1,54,000
Directors' Fees	3,000
Auditors' Fees	1,200
Interest on Savings Bank Deposits	68,000
Postage and Telegrams	1,400
Printing and Stationery	2,900
Sundry Charges	1,700
Income from Investments	2,000
Profit on Sale of Investment	4,000

Bad Debts to be written off amounted to Rs. 40,000. Provision for taxation may be made @ 55%. 10

- (b) Distinguish between hire purchase system & instalment system. 5

3. (a) From the following details, prepare the balance sheet of XYZ company:

Stock velocity	6
Capital turnover ratio	2
Fixed asset turnover ratio	4
Gross Profit	0.2
Debt collection period	2 months
Creditors turnover ratio	5

The gross profit is Rs. 60,000. Closing Stock is Rs. 5,000 in excess of opening stock. 10

- (b) What is sale & lease back? Enumerate accounting treatment of sale & lease back under AS 19. 5

4. (a) The following is the balance sheet of Sachin Ltd. as on 31.03.2008:

<i>Liabilities</i>	<i>Rs.</i>	<i>Assets</i>	<i>Rs.</i>
Share Capital:		<i>Fixed Assets:</i>	
Authorised		Gross Block	6,00,000
20,000, 10% redeemable		Less Depreciation	<u>2,00,000</u>
preference shares of Rs. 10 each	2,00,000	Investments	2,00,000
1,80,000 Equity Shares of		Current Assets,	
Rs. 10 each	18,00,000	Loans & Advances:	
	<u>20,00,000</u>	Inventory	50,000
Issued, Subscribed and paid		Debtors	50,000
up capital:		Cash & Bank balances	<u>1,00,000</u>
20,000, 10% redeemable preference		Miscellaneous Expenditure	40,000
share of Rs. 10 each	2,00,000	to the extent not written off	
20,000 equity shares of Rs. 10 each	2,00,000		
	<u>4,00,000</u>		
<i>Reserve and Surplus:</i>			
General Reserve	2,40,000		
Securities premium	1,40,000		
Profit and Loss Account	37,000		
Current Liabilities & Provision	23,000		
Total	8,40,000		8,40,000

For the year ended 31.3.2009, the company made a net profit of Rs. 30,000 after providing for Rs. 40,000 depreciation and writing off miscellaneous expenditure of Rs. 40,000. The following additional information is available with regard to company's operation.

- (1) The preference dividend for the year ended 31.3.2009 was paid before 31.3.2009.
- (2) Except cash & bank balances, other current assets and current liabilities on 31.3.2009, was the same as on 31.3.2008.
- (3) The company redeemed the preference share at a premium of 10%.
- (4) The company issued bonus shares in the ratio of 1 share for every two equity shares held as on 31.3.2009.
- (5) To meet the cash requirements of redemption, the company sold a portion of the investments, so as to leave a minimum balance of Rs. 60,000 after such redemption.
- (6) Investments were sold at 90% of cost as on 31.3.2009.

Prepare

- (i) Necessary journal entries to record redemption and issue of shares.
- (ii) Cash & Bank Account.
- (iii) Balance Sheet as on 31.3.2009

10

- (b) Enumerate the objectives of Buy back of shares.

5

Please Turn Over

5. (a) The balance sheet of a firm as on 31.3.2007 was

<i>Liabilities</i>	<i>Rs.</i>	<i>Assets</i>	<i>Rs.</i>
Capital: Sun	50,000	Property	35,000
Moon	41,000	Motor car	7,500
Loan (Sun)	5,000	Furniture	1,000
General Reserve	5,000	Debtors	25,000
Sundry Creditors	15,000	Stock	45,000
Outstanding Expenses	1,500	Cash	4,000
	1,17,500		1,17,500

The profit sharing ratio between Sun & Moon was 3 : 2. They decided to admit Pluto as a new partner from 1st April, 2007 on the following terms & conditions:

- (1) Property & Motor Car to be revalued at Rs. 45,000 & Rs. 6,500 respectively and 5% provision to be created on debtors.
- (2) Pluto should pay premium for goodwill to be valued at 2 years' purchase of last three years average profits. Such amount of premium was to be credited to old partners loan accounts.
- (3) Pluto should pay Rs. 37,500 as capital.
- (4) The new profit sharing ratio should be 2:1:1.
- (5) Last three years' profit were Rs. 5,000, Rs. 6,000 and Rs. 7,500.

The last three years' books of accounts, on verification, disclosed the following discrepancies:

2004-05—Bad debts previously written off recovered Rs. 400, credited to Debtors Account, Closing Stock under valued by Rs. 1,250.

2005-06—Furniture purchased Rs. 300 debited to Purchases Account, Depreciation was provided @ 10% on reducing balance method but Closing Stock was over valued by Rs. 2,000.

2006-07—A purchase invoice of Rs. 1,000 was omitted from the books and Closing Stock was under valued by Rs. 1,000.

Pass the journal entries at the time of admission of Pluto and prepare the balance sheet just after his admission.

10

- (b) Explain the accounting treatment to be made with regard to Interest on Doubtful Debts regarding Banking Companies.

5

6. (a) From the following particulars, prepare a Memorandum Trading and Profit & Loss A/c of Branch and also show the Branch Account as it would appear in the Head Office Books at the end of the year.

Branch Cash Account

<i>Dr</i>				<i>Cr</i>
2008			2009	
April 1			March 31	
	To Balance	10,500.00	By Bank	59,000.00
2009			„ Petty Expenses	1,500.00
March 31	„ Sundry Debtors	37,000.00	„ Balance	9,500.00
	„ Cash Sales	22,500.00		
		<u>70,000.00</u>		<u>70,000.00</u>

Branch Debtors Account			
Dr			Cr
2008		2009	
April, 1		March, 31	
To Balance	4,000.00	By Cash	37,000.00
		.. Bills Receivable	2,000.00
		.. Discount	1,000.00
		.. Baddebts	500.00
		.. Balance	23,500.00
2009			
March, 31			
.. Sales	60,000.00		
	<u>64,000.00</u>		<u>64,000.00</u>

Branch Account			
Dr			Cr
2008		2008	
April, 1		April, 1	
To Balance b/d		By Balance b/d	
.. Stock	5,000.00	.. Expenses outstanding	1,000.00
.. Cash	10,500.00		
.. Sundry Debtors	4,000.00	2009	
.. Prepaid Expenses	500.00	March, 31	
	20,000.00	.. Bank	59,000.00
2009		.. Balance	28,000.00
March 31			
.. Goods Transfered	60,000.00		
.. Sundry Expenses	8,000.00		
	<u>88,000.00</u>		<u>88,000.00</u>

Closing Stock at Branch was Rs. 6,000 and Expenses outstanding were Rs. 2,000.

(b) Distinguish between Reserve and provisions.

10

5

7. (a) The following balances appeared in the books of Gomex Ltd. on 1.04.2008:

(i) Debenture Redemption Fund A/c—Rs. 40,000 represented by investment at cost of an equal amount (nominal value Rs. 50,000).

(ii) The 12% Debentures stood at Rs. 90,000.

The company sold Rs. 30,000 investments at Rs. 90 for the purpose of Redemption of Rs. 25,000 Debentures at a premium of 2% during the year.

Show (a) 12% Debentures account, (b) Debenture Redemption Fund A/c, (c) Debenture Redemption Fund investment A/c. for the year ending 31.3.2009.

Ignore interest and brokerage etc.

10

(b) State the respective heads of the following items in the Balance sheet of a company:

(i) Loose Tools, (ii) Discount of issue of shares, (iii) Mortgage loan, (iv) Interest Accrued but not due on loans, (v) Public Deposit.

5

Please Turn Over

8. Write notes on:

- (a) Issue of shares in consideration other than cash;
- (b) Memorandum revaluation account;
- (c) Valuation balance sheet;
- (d) Accounting Bases;
- (e) Recoupment of short workings in Royalty Account.

3×5

CERTIFICATE IN ACCOUNTING TECHNICIANS
COMPETENCY LEVEL—PART II EXAMINATION

December 2009

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.

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

वित्तीय लेखांकन

प्रश्न संख्या 1 का उत्तर दीजिये जो कि अनिवार्य है और बाकी प्रश्नों से कोई 5 प्रश्न का उत्तर दीजिये।

1. (a) वित्तीय विवरणों की सीमायें किस प्रकार वित्तीय विवरणों के विश्लेषण की भी सीमायें होती हैं? 2
- (b) सही उत्तर बताइये : 2
 - (i) साझेदारी अधिनियम की धारा 37 के अनुसार अवकाश ग्रहण करने वाले साझेदार को उसके द्वारा फर्म में छोड़ी गयी रकम पर ब्याज मिलता है :
 - (A) 5%
 - (B) 6%
 - (C) बैंक दर से
 - (ii) किराया क्रय पद्धति के अन्तर्गत भुगतान की जाने वाली अन्तिम किश्त में शामिल होता है :
 - (A) केवल नकद मूल्य
 - (B) केवल ब्याज
 - (C) नकद मूल्य एवं ब्याज
- (c) रिक्त स्थानों को भरिये : 3
 - (i) एक समता (equity) में वृद्धि होने और सम्पत्तियों में कोई परिवर्तन न होने का परिणाम होता है कि दूसरी समता _____ है।
 - (ii) एक कम्पनी के अन्तिम खाते कम्पनी अधिनियम 1956 के अन्तर्गत _____ के अनुसार तैयार किये जाते हैं।
 - (iii) आय-व्यय खाते में डेबिट शेष होने का अर्थ होता है _____ का _____ पर आधिक्य।
- (d) किस लाभ को नकद लाभांश के रूप में वितरित किया जा सकता है : 3
 - (i) स्थायी सम्पत्तियों के पुनर्मूल्यांकन पर लाभ को,
 - (ii) जब्त किये गये अंशों के पुनः निर्गमन पर लाभ को।
- (e) बताइये कि क्या निम्नलिखित कथन सत्य है या असत्य : 4
 - (i) बीमें के सभी अनुबन्ध हानिरक्षा के अनुबन्ध होते हैं।
 - (ii) मूल्यांकन चिट्ठा हर वर्ष बनाया जाता है।

Please Turn Over

- (iii) एक बैंकिंग कंपनी अपने स्वयं के अंशों पर कोई ऋण या अग्रिम नहीं दे सकती।
- (iv) अंशों पर चकाया मांग को (Calls in arrears) चिट्ठे में चालू सम्पत्ति शीर्षक के अन्तर्गत दिखाया जाता है।
- (f) एक्स व वाई लाभ-हानि 5 : 3 के अनुपात में बांटते हैं। जैड को 1/5 अंश का साझेदार बनाया जाता है। नया लाभ-हानि अनुपात होगा : 3
- (i) 15 : 9 : 8
- (ii) 5 : 3 : 2
- (iii) 6 : 4
- (iv) 5 : 4 : 2
- (g) निम्नलिखित का मिलान कीजिये : 4
- | | |
|----------------------------|--|
| (i) एकाउन्टिंग प्रमाण 4 | (a) लेखांकन नीतियों का प्रकटीकरण |
| (ii) एकाउन्टिंग प्रमाण 10 | (b) चिट्ठे की तिथि के बाद उत्पन्न होने वाली घटनाएँ एवं आकस्मिकताएँ |
| (iii) एकाउन्टिंग प्रमाण 26 | (c) स्थायी सम्पत्तियों का लेखांकन |
| (iv) एकाउन्टिंग प्रमाण 1 | (d) अमूर्त सम्पत्तियाँ |
- (h) पूंजीगत प्राप्ति एवं आगम प्राप्ति में अन्तर कीजिये। 4
2. (a) निम्नलिखित सूचनाओं से 31 मार्च 2009 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए जर्मन बैंक लिमिटेड का लाभ-हानि खाता तैयार कीजिए : 10

	रु०
ऋणों पर व्याज	2,56,000
स्थायी निक्षेपों पर व्याज	2,75,000
कमीशन	5,200
कार्यालय व्यय	54,000
भुनाये हुए बिलों पर कटौती	1,46,000
नकद साख पर व्याज	2,23,000
चालू खातों पर व्याज	42,000
किराया एवं कर	18,000
अधिविक्रय पर व्याज	1,54,000
संचालकों को शुल्क	3,000
अंकेक्षकों का शुल्क	1,200
बचत बैंक निक्षेपों पर व्याज	68,000
डाक व तार	1,400
छपाई व लेखन-सामग्री	2,900
विविध व्यय	1,700
विनियोगों से आय	2,000
विनियोगों के विक्रय पर लाभ	4,000

40,000 रु० डूबत ऋण के अपलिखित करते हैं। आयकर के लिए 55% की दर से आयोजन करने हैं।

- (b) किराया क्रय पद्धति व किस्त भुगतान पद्धति में अन्तर कीजिए। 5

3. (a) निम्न सूचनाओं से एक्स चार्टर्ड जैड कम्पनी का आर्थिक चिट्ठा बनाइए :

10

स्कन्ध आवर्त	6
सम्पत्ति आवर्त अनुपात	2
स्थायी सम्पत्ति आवर्त अनुपात	4
सकल लाभ	0.2
देनदार प्राप्ति समय	2 माह
लेनदार आवर्त अनुपात	5

सकल लाभ 60,000 रु० है। अन्तिम स्कन्ध प्रारम्भिक स्कन्ध से 5,000 रु० अधिक है।

(b) विक्रय और वापसी पट्टा (Sale and lease back) क्या है? लेखा मानक – 19 के अनुसार विक्रय और वापसी पट्टा (Sale and lease back) के लेखांकन की विधि समझाइये।

5

4. (a) 31.03.2008 को सचिन लि० का आर्थिक चिट्ठा निम्न है :

दायित्व	रु०	सम्पत्तियां	रु०
<u>अंश पूंजी :</u>		<u>स्थायी सम्पत्ति :</u>	
अधिकृत		सकल	6,00,000
20,000, 10% शोध पूर्वधिकार		(-) ह्रास	2,00,000
अंश 10 रु० प्रति अंश	2,00,000	विनियोग	4,00,000
1,80,000, समता अंश 10 रु० प्रति अंश	18,00,000	चालू सम्पत्तियां, ऋण एवं अग्रिम	2,00,000
	20,00,000	रहतिया	50,000
निर्गमित, आवेदित व चुकता पुंजी		देनदार	50,000
20,000, 10% शोध पूर्वधिकार		रोकड़ एवं बैंक शेष	1,00,000
अंश 10 रु० प्रति अंश	2,00,000	विविध व्यय	2,00,000
20,000, समता अंश 10 रु० प्रति अंश	2,00,000	अपलिखित करने से शेष	40,000
	4,00,000		
संचय एवं आधिक्य			
सामान्य संचय	2,40,000		
प्रतिभूति प्रिमियम	1,40,000		
लाभ हानि खाता	37,000		
चालू दायित्व एवं प्रवधान	23,000		
कुल	8,40,000	कुल	8,40,000

31.03.2009 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए, कम्पनी ने 40,000 रु० ह्रास का प्रावधान व विविध व्यव में से 40,000 रु० अपलिखित करने पश्चात 30,000 रु० का शुद्ध लाभ अर्जित किया है। कम्पनी से सम्बन्धित अन्य सूचनायें निम्न प्रकार हैं :

- 31.03.2009 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए पूर्वधिकार लाभांश 31.03.2009 से पूर्व ही भुगतान कर दिया गया था।
- 31.03.2009 को सभी चालू सम्पत्तियां एवं चालू दायित्व (रोकड़ व बैंक शेष को छोड़कर) 31.03.2008 के समान हैं।
- कम्पनी ने पूर्वधिकार अंश का 10% प्रीमियम पर शोधन कर दिया।

Please Turn Over

- (iv) कम्पनी ने 31.03.2009 को प्रत्येक दो अंश के लिए 1 बोनस अंश के अनुपात में बोनस अंशों का निर्गमन किया।
(v) शोधन के लिए रोकड़ की आवश्यकता को पूरा करने के लिए कम्पनी ने विनियोगों का कुछ हिस्सा बेच दिया जिससे कि अंश का शोधन करने के पश्चात रोकड़ का शेष 60,000 रु० रहे।

(vi) विनियोग 31.03.2009 को लागत के 90% मूल्य पर वसूल किये गये।

निम्न को तैयार कीजिए :

- (A) शोधन एवं निर्गमन को रिकार्ड करने के लिए आवश्यक जर्नल लेखे कीजिए।
(B) रोकड़ एवं बैंक खाता।
(C) 31.03.2009 को आर्थिक चिट्ठा।

10

(b) अंश के वापसी खरीद के उद्देश्यों की विवेचना कीजिए।

5

5. (a) एक फर्म का दिनांक 31.03.2007 को चिट्ठा किराया निम्न था :

दायित्व	रु०	सम्पत्तियां	रु०
पूंजी सन	50,000	सम्पत्ति	35,000
मून	41,000	मोटर गाड़ी	7,500
ऋण सन	5,000	फर्नीचर	1,000
सामान्य संचय	5,000	देनदार	25,000
विविध लेनदार	15,000	रहतिया	45,000
अदत्त खर्चे	1,500	नकद	4,000
योग	1,17,500	योग	1,17,500

निम्न और मून का लाभ-हानि अनुसार 3 : 2 था। उन्होंने 1 अप्रैल 2007 को फ्लूटो को निम्न शर्तों पर साझेदार बनाया :

- (i) सम्पत्ति और मोटर गाड़ी का पूनर्मूल्यांकन क्रमशः 45,000 रु० और 6,500 रु० पर किया गया और देनदारों पर 5% की दर से प्रावधान किया गया।
(ii) फ्लूटो द्वारा दी जाने वाली ख्याति की राशि पिछले तीन वर्षों के औसत लाभ के दो वर्षों के क्रय के आधार पर मूल्यांकित की गयी। इस ख्याति की राशि को पुराने साझेदारों के ऋण खातों में क्रेडिट किया गया।
(iii) फ्लूटो द्वारा पूंजी के 37,500 रु० दिये गये।
(iv) नया लाभ विभाजन अनुपात 2 : 1 : 1 होगा।
(v) पिछले तीन वर्षों के लाभ 5,000 रु०, 6,000 रु० और 7,000 रु० थे।

पिछले तीन वर्षों को पुस्तकों का सत्यापन करने पर निम्नलिखित गड़बड़ें मिली :

2004-05 पिछले वर्षों में अपलिखित अशोध्य ऋणों की राशी 400 रु० देनदारों के खाते में जमा की गयी तथा अन्तिम रहतिया 1,250 रु० से अवमूल्यित किया गया।

2005-06, 300 रु० फर्नीचर का क्रय, क्रय खाते में डेबिट कर दिया गया। ह्रास की दर घटते शेष प्रणाली की विधि से 10% है। अन्तिम रहतिया 2,000 रु० से अधिमूल्यित किया गया।

2006-07, 1,000 रु० फर्नीचर क्रय का बीजक पुस्तकों में लिखने में छूट गया तथा अन्तिम रहतिया 1,000 रु० से कम मूल्यांकित किया गया।

फ्लूटो के प्रवेश के समय जर्नल लेखे कीजिये तथा उसके प्रवेश के पश्चात का आर्थिक चिट्ठा भी दीजिये।

10

(b) एक बैंकिंग कम्पनी संदिग्ध ऋणों पर ब्याज के लिए क्या लेखा करेगी।

5

6. (a) निम्नलिखित सूचनाओं से ब्रांच का एक स्मारक व्यापार खाता व लाभ-हानि खाता बनाइये तथा वर्ष के लिये मुख्य कार्यालय की पुस्तकों में ब्रांच का खाता भी बनाइये :

ब्रांच रोकड़ खाता

तिथी	विवरण	रकम	तिथी	विवरण	रकम
2008 1 अप्रैल	शेष आगे लाये	10,500	2009 31 मार्च	बैंक खाते में जमा	59,000
2009 31 मार्च	विविध देनदारों से प्राप्त	37,000	31 "	खुदरा व्यय	1,500
31 "	नकद बिक्री से प्राप्त	22,500	31 "	शेष आगे ले गये	9,500
		70,000			70,000

शाखा देनदार खाता

तिथी	विवरण	रकम	तिथी	विवरण	रकम
2008 1 अप्रैल	शेष आगे लाये	4,000	2009 31 मार्च	रोकड़ प्राप्त	37,000
2009 31 मार्च	बिक्री	60,000		प्राप्य विपत्र	2,000
				छूट दी	1,000
				अशोध्य ऋण	500
				शेष आगे ले गये	23,500
		64,000			64,000

शाखा खाता

तिथी	विवरण	रकम	तिथी	विवरण	रकम
2008 1 अप्रैल	शेष आगे लाये		2008 1 अप्रैल	शेष आगे लाये	
	स्टॉक 5,000			अदत्त व्यय	1,000
	नकदी 10,500		2009 31 मार्च	बैंक में	59,000
	विविध देनदार 4,000			शेष आगे ले गये	28,000
	पूर्वदत्त व्यय 500	20,000			
	हस्तान्तरित माल	60,000			
2009 31 मार्च	विविध व्यय	8,000			
		88,000			88,000

शाखा के पास अन्तिम रहतिया 6,000 रु० था और अदत्त व्यय 2,000 रु० थे।

10

- (b) संचय एवं आयोजन में अन्तर कीजिए।

5

Please Turn Over

7. (a) 01.01.2008 को गेपैस लिमिटेड की पुस्तकों में निम्नलिखित शेष थे :

- (i) ऋणपत्र शोधन कोष 40,000 रु० जो कि उतनी ही रकम के विनियोग (अंकित मूल्य 50,000 रु०) द्वारा प्रतिनिधित्व प्राप्त हैं।
- (ii) 90,000 रु० के 12% ऋणपत्र।

वर्ष के लिए (2008-09) कम्पनी ने 25,000 रु० मूल्य के ऋणपत्रों को 2% प्रीमियम पर शोधन हेतु 30,000 रु० के विनियोग 90 रु० के हिसाब से बेच दिये।

31 मार्च 2009 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्नलिखित को दिखाइये :

- (A) 12% ऋणपत्रों का खाता,
- (B) ऋणपत्रों शोधन कोष खाता,
- (C) ऋणपत्रों शोधन कोष विनियोग खाता।

10

ब्याज एवं दलाली की उपेक्षा कीजिये।

(b) चिट्ठे में निम्नलिखित मदें किस-किस शीर्षक के अन्तर्गत आती हैं?

- (i) खुले औजार,
- (ii) अंशों के निर्गमन पर छुट,
- (iii) बंधक ऋण,
- (iv) ऋणों पर उपार्जित ब्याज लेकिन अदेय ब्याज (not due),
- (v) सार्वजनिक जमा।

5

8. निम्नलिखित पर टिप्पणी लिखिये :

- (a) नकदी के अतिरिक्त प्रतिफल पर अंशों का निर्गमन;
- (b) स्मारक (Memorandum) पुनर्मूल्यांकन खाता;
- (c) मूल्यांकन चिट्ठा;
- (d) लेखांकन आधार;
- (e) रॉयल्टी खातों में अल्पकार्य का अवशोषण (recoupment)।

3×5