

[This question paper contains 40 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 697

Unique Paper Code : 22411201

Name of the Paper : Corporate Accounting

Name of the Course : B.Com. (H) CBCS

Semester : II

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75



Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt ALL Questions.
3. Simple Calculators are allowed to be used.
4. Working Notes should form part of the answer.
5. Answers to theory questions should be brief and to the point.
6. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. सभी प्रश्नों को हल कीजिए।
3. साधारण कैलकुलेटर के उपयोग की अनुमति है।
4. वर्किंग नोट्स को अपने उत्तर का हिस्सा बनाएं।
5. सैद्धांतिक प्रश्नों के उत्तर संक्षिप्त एवं सटीक दें।
6. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

P.T.O.

1. (a) Choose the correct option and write that correct option in full in answer sheet. (1×3=3)

(i) Which of the following is true?

- (a) Preference Shares can be issued with Differential Voting Rights (DVRs).
- (b) A company can convert the partly paid equity shares into fully paid shares by way of bonus without asking them to pay anything.
- (c) In India unless otherwise stated, all Preference Shares are assumed to be Non-Cumulative and Non- Participating.
- (d) When bonus is declared by a listed company for the equity shareholders, the holders of Convertible Debentures are also entitled to the bonus shares.

(ii) The Securities Premium Account may be applied by such class of companies, as may be prescribed and whose financial statement comply with the Accounting Standards prescribed for such class of companies u/s 133:

- (a) To write off Premium Payable on redemption of Pref. Shares and Debentures issued on 1st April, 2014 by a listed company.
- (b) To write off Expenses and Commission on issue of Pref. Shares and Debentures issued on 1st April, 2014 by a listed company.
- (c) To issue partly paid Bonus Shares to members.
- (d) None of these

(iii) Which of the following is not true?

- (a) "Stock Options Outstanding Account" appears under the head "Reserves & Surplus" of Balance Sheet of a Company.

- (b) 10% of the value of Outstanding Debentures is required to be transferred to Debentures Redemption Reserve by an Unlisted company (other than NBFCs regd. with RBI and HFCs regd. with National Housing Bank).
- (c) 15% of amount of Debentures maturing during the year ending 31st March of the next year is required to be Invested by a listed company on or before 30th April in each year.
- (d) 25% of the value of Outstanding Debentures is required to be transferred to Debentures Redemption Reserve by a listed company.

(b) Answer the following with very brief reason : (1×2=2)

- (i) Can Shares be issued at a discount under any of the provisions of The Companies Act, 2013?
- (ii) Can Securities Premium be considered as free reserve under any of the provisions of The Companies Act, 2013?

- (c) AMLA & TULSI Ltd. (Listed) decides to redeem 13000, 15% Red. Pref. Shares of ₹ 100 each at a premium of 10%. It has a General Reserve of ₹ 9,20,000, Profit & Loss A/c balance of ₹ 7,10,000, a Securities Premium of ₹ 2,25,000, Bank Balance of ₹ 6,30,000 and Investments [Face value ₹ 10,00,000] of ₹ 20,00,000. 40% of Investments are sold at 150%. It is decided to issue 880, 15% Debentures of ₹ 100 each at par and 100, 12% Pref. Shares of ₹ 100 each at a premium of 20% for the purpose of redemption of Pref. Shares. The company has to maintain a minimum balance of ₹ 5,00,000 in Bank Account and of ₹ 5,00,000 in the Profit & Loss Account.

Required: Calculate the minimum number of equity shares of ₹ 10 each to be issued at 25% premium for the purpose of redemption of Pref. Shares. (5)

- (d) ALOE VERA & TULSI Ltd (Listed) decided to issue 12,50,000 Equity Shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 10 payable ₹ 6 (including ₹ 3 premium) on application and ₹ 4 (including ₹ 2 premium) on allotment and the balance on call. Out of which 20% issued to the promoters and the balance offered to the public. 90% of the public issue was underwritten by X, Y, and Z as follows :

X – 4,50,000 shares (Firm underwriting 20,000 shares)

Y – 2,70,000 shares (Firm underwriting 30,000 shares)

Z – 1,80,000 shares (Firm underwriting 50,000 shares)

Applications were received for 6,20,000 shares, of which marked applications (excluding firm underwriting) were as follows :

X 58,000 Shares, Z 1,76,000 Shares, Y 1,86,000 Shares

The benefit of firm underwriting is to be given to an individual underwriter on the basis of his individual firm underwriting.

Required: Calculate the Total Liability (in terms of number of shares) of each Underwriter. (5)

OR ALTERNATIVE QUESTION

- (a) On 31st March, 2022, the paid up capital of OM Ltd. (Listed) is ₹ 9,00,000 consisting of 60,000 Equity Shares of ₹ 10 each fully paid up and 40,000 Equity Shares of ₹ 10 each, ₹ 7.50 per share paid up. The company also has 7500, 12% Partly Convertible Debentures of ₹ 100 each [20% of these Debentures are convertible into equity shares of ₹ 10 each at ₹ 15 each on 1st July 2022]. On 1st April, 2022, the Company made final call on Equity shares and received the same on 30th April, 2022. On 1st May, 2022, the Company decided to issue bonus shares to equity shareholders at the rate of 2 shares for every 5 shares held.

Required: Calculate the Total amount of Bonus Issue. (3)

- (b) On 31st March, 2022, GILOY & TULSI Ltd. (Listed) has Equity Shares of ₹ 10 each fully paid ₹ 330 Crore, 10% Red Pref. Shares of ₹ 100 each fully paid ₹ 70 Crore, Securities Premium ₹ 90 Crore, General Reserve ₹ 240 Crore, Profit and Loss A/c ₹ 20 Crore, Capital Redemption Reserve ₹ 50 Crore, Debt ₹ 1200 Crore. The company has offered buy back price of ₹ 30 per equity share.

Required: Calculate the Maximum permissible number of Equity Shares that can be bought back. (6)

- (c) On 1.7.2018 NEEM & TULSI Ltd (Listed) grants 100 options to each of its 2100 employees at ₹ 60 when the market price is ₹ 200. The vesting date is 31st March, 2021 and the exercise date is 31st March, 2022. On 31st March, 2019, the company found that 100 employees had left. Fair Value of a share issued under ESOP was ₹ 93. On 31st March, 2020, the company found that 80 employees had left. Fair Value of a share issued under ESOP was ₹ 104. On 31st March, 2021, the company found that 192 employees had left. Fair Value of a share issued under ESOP was ₹ 80. Only 1700 employees exercised their options on 31st March, 2022. The face value of equity share is ₹ 10 per share.

Required: Calculate the Compensation Expense to be recognised during each financial year and Value of Options Forfeited. (6)

2. (a) Choose the correct option and write that correct option in full in answer sheet. (1×5=5)

(i) Which of the following is not true?

- (a) Financial Statements of a company include a Balance Sheet, a Profit and Loss Account, Cash Flow Statement, a Statement of Changes in Equity and an explanatory note(s).
- (b) Cash Flow Statement is not required to be prepared by One Person Company, Small Company and Dormant Company.

- (c) 2% of Average Net Profits of the company made during 3 immediately preceding financial years is required to be spent on Corporate Social Responsibility activities.
- (d) The financial year of X Ltd incorporated on 1st January 2022 will end on 31st March, 2022.

(ii) Which of the following is not true?

- (a) An item of Income or Expenditure is to be disclosed separately in Statement of Profit/Loss of a Company if it exceeds 1% of the Revenue from Operations or ₹ 1,00,000, whichever is higher.
- (b) The figures appearing in the Financial Statements are compulsorily required to be rounded off to the nearest crores if TOTAL INCOME is ₹ 100 crore or more.
- (c) Eleven Ratios are required to be calculated and disclosed while preparing Financial Statements of a Company.
- (d) 'Proposed Dividend' is required to be shown under the Sub-head "Short-Term Provisions" of Balance Sheet of a Company.

(iii) Which of the following is not true?

- (a) The name of 3rd main Item in Statement of Profit/Loss is TOTAL INCOME'.
- (b) 'Current Maturities of Long-Term Borrowings' appear under the Sub-head "Short-Term Borrowings" of Balance Sheet of a Company.
- (c) 'Security Deposits' appears under the Sub-head "Other Non-Current Assets" of Balance Sheet of a Company.
- (d) Building appears under the Sub-head "Tangible Assets" of Balance Sheet of a Company.

(iv) Which of the following is not true?

- (a) A Company can not pay dividend on calls-in-advance.
- (b) A Company can declare and distribute Final Dividend in the event of loss in any financial year.
- (c) While preparing Balance Sheet of OM TAT SAT Ltd (of which operating cycle is 14 months) as at 31st March, 2022, ₹ 60 lakh due from Y, a customer on 30th April, 2023 will be classified as Current Asset.
- (d) While preparing Balance Sheet of a Company Trade Receivables/ Payables Ageing Schedule are not required to be prepared.

(v) Which of the following is not true?

- (i) In the event of inadequacy or absence of profit in any financial year, if dividend is declared by a company for that year out of Surplus, then 4 conditions as per The Companies (Declaration and Payment of Dividend out of Reserves) Rules, 2014 need not be fulfilled.
- (ii) Amalgamation Adjustment Account is disclosed as a negative figure item under the head "Reserves & Surplus" of Balance Sheet of a Company.
- (iii) Expenditure on Corporate Social Responsibility (CSR) is disclosed as a separate item under the head "Other Expenses" in the Statement of Profit/Loss of a Company.
- (iv) 'Uncalled Liability on partly paid Debentures held as Investments' appears under the head "Current Liabilities" of Balance Sheet of a Company.

(b) Prepare a format of Statement of Changes in Equity of a Company. (3)

- (c) Profit of HONEY & TULSI Ltd for the year ended 31st March, 2022 ₹ 300 lakh, Equity Share Capital (Shares of ₹ 10 each) fully paid up ₹ 400 lakh, Equity Share Capital (Shares of ₹ 10 each) ₹ 7.50 called up & paid up ₹ 75 lakh, 10% Pref. Share Capital (Shares of ₹ 100 each) fully paid up ₹ 400 lakh, As on 01.04.2021, Dividends on Preference Shares were in arrears for 2 years for 2019-2020 and 2020-2021. On 31.03.2022, dividends (including Equity Dividend @ 20%) were paid for which no accounting effect has yet been given.

Required: Calculate the Basic Earnings per Share (Basic EPS). (7)

OR ALTERNATIVE QUESTION

- (a) ATMA Ltd provides you the following information :

| | | |
|--|-------------|-------------|
| 50,000, 9% Participating Pref. Shares of ₹ 100 each | | ₹ 50 lakhs |
| 1,00,000, 10% Preference Shares of ₹ 100 each | | ₹ 100 lakhs |
| 1,50,000, 11% Non-Cumulative Preference Shares of ₹ 100 each | | ₹ 150 lakhs |
| 20,00,000, Equity Shares of ₹ 10 each, ₹ 7 per share called up & paid up | ₹ 140 lakhs | |
| Add: Calls-in advance on 1,00,000 shares @ ₹ 4 per share | ₹ 4 lakhs | ₹ 144 lakhs |
| DVRs (entitled to 5% more dividend than that on Equity Share) | | ₹ 10 lakhs |
| | | ₹ 454 lakhs |

Current Year's Tax @ 25% amounted to ₹ 34.5 lakhs. Participating Pref. Shareholders are entitled to participate to the extent of 20% of Surplus Profits as per Articles. Last year no dividend could be paid on any share

due to absence of profits. The Company decided to declare and pay dividend on Equity Shares @ 20%.

Required: Calculate the Total Amount of Dividend to be paid by the company. (6)

- (b) PARAM ATMA Ltd. provides you the following information as at 31st March 2021 :

| | |
|--|------------|
| Equity Share Capital (Shares of ₹ 10 Each) fully paid up | ₹ 100 lakh |
| 8% Preference Share Capital (Shares of ₹ 100 each) fully paid up | ₹ 20 lakh |
| Reserves & Surplus (including Revaluation Reserves of ₹ 5 lakh) | ₹ 35 lakh |

Loss for the year ending: 31.3.2021 ₹ 2 lakh, 31.3.2022 ₹ 1 lakh. Rates of Equity Dividend : 15% in 2018-2019, 10% in 2019-2020, 8% in 2020-2021. PARAM ATMA Ltd. desires to declare dividend @ 10% for the loss year 2021-2022.

Required: Can PARAM ATMA Ltd. do so ₹ State giving reason as per The Companies Act, 2013. (6)

- (c) Net Profits of JIV AATMA Ltd. for the years 2021-2022, 2020-2021, 2019-2020, 2018-2019, 2017-2018 are ₹ 25 crore, ₹ 20 crore, ₹ 15 crore, ₹ 10 crore and ₹ 5 crore respectively. During 2021-2022, the company incurred only ₹ 7,00,000 and ₹ 3,00,000 on free education and medical treatment of the employees of the company and their families respectively under CSR projects.

Required: Calculate the Amount of Short Fall of Expenditure on Corporate Social Responsibility during 2021-2022 as per The Companies Act, 2013. (3)

3. (a) From the following relevant extracts of the Balance Sheets of HALDI & TULSI Ltd., Calculate Cash Flow from Operating Activities to be disclosed in the Cash Flow Statement as per AS-3 issued by ICAI.

| Particulars | 31.03.2022 ₹ | 31.03.2021 ₹ |
|--|-----------------|-----------------|
| General Reserve | 1,40,000 | 4,40,000 |
| Profit and Loss A/c | 6,52,000 | (13,000) |
| Capital Grant | 2,00,000 | Nil |
| Current Liabilities: | | |
| Trade Payables | 1,65,000 | 40,000 |
| Unclaimed Dividend on Equity Shares | 20,000 | — |
| Outstanding Interest on Short-term Borrowings | 10,000 | — |
| Outstanding Underwriting Commission | 5,000 | |
| Provision for Tax | 40,000 | 20,000 |
| Current Assets: | | |
| Interest Accrued on Current investments | 2,000 | |
| 8% Fixed Deposit (Date of FD 1st Mar., 2022 maturing on 31st May, 2022) FD carries payment of interest on monthly basis. | 2,84,000 | — |
| Inventories | 1,69,000 | 54,000 |
| Trade Receivables | 6,13,000 | 6,43,000 |
| Less: Provision for Doubtful Debts | (1,90,000) | (1,50,000) |
| Cash at Bank | 1,33,000 | 1,00,000 |

Additional Information :

- (i) During the year Depreciation provided ₹ 1,40,000, Interest paid on Short-term Borrowings ₹ 14,850, Dividend paid on Equity Shares ₹

1,90,000, Underwriting Commission paid ₹ 3,250, Interest received on Current Investments ₹ 9,500. Tax provided ₹ 32,250 (including tax @ 15% on short-term capital gain). Tax paid includes tax @ 15% on short-term capital gain on Current Investments. Short-term capital gain on Current Investments ₹ 15,000. Capital Grant received ₹ 5,00,000. Compensation received in a suit filed by the company ₹ 90,000. Debtors of ₹ 2,30,000 were written off against the Provision for Doubtful Debts A/c.

(ii) On 31.03.2022, the Business of Y Ltd. was purchased for ₹ 60,000 payable in fully paid equity shares of ₹ 10 each at 20% premium. The assets included Inventories ₹ 15,000. Trade Receivables ₹ 10,000 and Machine ₹ 50,000. Trade Payables of ₹ 15,000 were also taken over.

(iii) It was decided to value Inventories at cost whereas previously the practice was to value Inventories at cost less 10%. However, the Closing Inventories on 31.03.2022 was correctly valued at cost.

(8)

(b) TULSI Ltd which holds 65% equity in Giloy Ltd sells 10% equity in Giloy Ltd for cash of ₹ 50 lakh. What is the difference between the disclosure of this transaction as per AS 3 and as per Ind AS 7 ? Will it make any difference in your answer if TULSI Ltd sells 20% equity in Giloy Ltd for cash of ₹ 100 lakh ?

(2)

(c) MALLIYA Limited went into voluntary liquidation and the proceedings commenced on 14th June, 2022. Certain creditors could not receive payment out of the realization of assets and out of the contributions from the Contributories of the List 'A'. The following are the details of share transfers.

| I Name of the transferor | II No. of shares transferred | III Paid up value | IV Date of transfer | V Amount due to creditors on the date of transfer |
|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--|
| P | 400 | ₹ 85 paid up | 12th June, 2021 | ₹ 12,000 |
| Q | 500 | ₹ 85 paid up | 14th Aug, 2021 | ₹ 16,000 |
| R | 200 | ₹ 80 paid up | 1st Oct. 2021 | ₹ 21,500 |
| S | 800 | ₹ 75 paid up | 1st Dec. 2021 | ₹ 26,000 |
| T | 100 | ₹ 75 paid up | 1st April, 2022 | ₹ 30,000 |

All the shares were of ₹ 100 each, on which ₹ 90 per share had been called up.

Required: Calculate the liability of each individual contributory. (5)

OR ALTERNATIVE QUESTION

- (a) From the following relevant extracts of the Balance Sheets of LEMON & TULSI Ltd., Calculate Cash Flow from Financing Activities to be disclosed in the Cash Flow Statement as per AS-3 issued by ICAI.

| Particulars | 31.03.2022 ₹ | 31.03.2021 ₹ |
|---|-----------------|-----------------|
| Equity Share Capital (Shares of ₹ 10 each) | 10,55,000 | 6,00,000 |
| 5% Pref. Share Capital (Shares of ₹ 100 each) | 2,00,000 | 4,00,000 |
| General Reserve | 1,40,000 | 4,40,000 |
| Profit and Loss A/c | 6,42,000 | (13,000) |
| Securities Premium | 52,500 | 20,000 |
| Capital Redemption Reserve | — | 1,50,000 |

| | | |
|---|----------|----------|
| Non-Current Liabilities (12% Debentures) | 2,75,000 | 1,50,000 |
| Current Liabilities: | | |
| Outstanding Interest on Debentures | 10,000 | — |
| Outstanding Underwriting Commission | 5,000 | — |
| Unclaimed Dividend on Equity Shares | 20,000 | — |
| Non-Current Assets (Machine) | 30,000 | — |

Additional Information :

- (i) On 1st April, 2021, Dividends (including an Interim Dividend @ 35% on equity shares) were paid.
 - (ii) On 1st May, 2021, 20000 Equity Shares of ₹ 10 each were issued to public @ ₹ 15 to redeem Pref. Shares at 5% premium.
 - (iii) On 1st Oct., 2021, 1000 Pref. Shares of ₹ 100 each were issued to public @ ₹ 150 to buy back 15000 equity shares @ ₹ 15. On the same date, 50% of Debentures were redeemed at 10% premium by converting into Equity Shares of ₹ 10 each @ ₹ 15 each and some New Debentures of ₹ 100 each were issued to public.
 - (iv) Underwriters were entitled to Commission on all public issues of securities at maximum rate as per The Companies Act, 2013.
 - (v) On 31st Mar., 2022, a Machine costing ₹ 30,000 was purchased by issue of Equity Shares of ₹ 10 each at a premium of 20%. (8)
- (b) List any two differences between AS 3 and Ind AS 7. (2)
- (c) BABA Ltd. which went into liquidation on 1st April, 2022, provides the following information :
- (i) Tax payable: ₹ 22 lakh for 2020–2021, ₹ 21 lakh for 2021–2022
 - (ii) Owing to Govt. for Electricity and Water ₹ 20 lakh

- (iii) Salaries due to 'X' for 5 months @ ₹ 4,000 p.m.
- (iv) Salaries due to 'Y' for 4 months @ ₹ 6,000 p.m.
- (v) Accrued Holiday Remuneration due to 'Z' ₹ 21 lakh
- (vi) Compensation under the Workmen Compensation Act due to 'W' ₹ 21 lakh
- (vii) Provident Fund and Gratuity Fund due to 'P' ₹ 21 lakh
- (viii) Debentures having a floating charge ₹ 100 lakh

Note: X, Y, Z, W and P are employees of the company.

Required: Calculate Preferential Payments u/s 327. (5)

4. (a) TUSHAR & TASHIKA Ltd. provides you the following information as at March 31, 2022 :

| Particulars | (₹ in lakhs) |
|--|--------------|
| Equity Share Capital (Shares of ₹ 10 each) | 1000 |
| 6% Cum- Pref. Share Capital (Shares of ₹ 100 each) | 200 |
| Profit & Loss A/c (Dr) | 5 |
| 10% First Debentures | 120 |
| 10% Second Debentures | 200 |
| Debentures Interest outstanding | 32 |
| Trade Creditors | 330 |
| Property, Plant, Equipment | 900 |
| Patents & Copy Rights | 7 |
| Investments [Face Value ₹ 40 lakh] | 70 |
| Trade Debtors | 900 |

Note: Dividend on Preference Shares are in arrears for three years.

The following scheme of internal reconstruction was approved by NCLT and implemented :

- (i) All the equity shares be converted into the same number of equity shares of ₹ 5 each, ₹ 2.50 paid up.
- (ii) The preference shares are converted from 6% to 15% but revalued in a manner in which the total return on them remains unaffected. Four equity shares of ₹ 5 each, ₹ 2.50 paid up to be issued for each ₹ 100 of arrears of preference dividend.
- (iii) Mr. X holds 10% first debentures for ₹ 80 lakh and 10% second debentures for ₹ 120 lakh. He is also a creditor for ₹ 20 lakh. Mr. 'X' is to cancel ₹ 120 lakh of his total debt and to pay ₹ 20 lakh to the company and to receive new 12% Debentures for the balance amount. Mr. Y holds the remaining 10% first debentures and 10% second debentures and is also a creditor for ₹ 10 lakh. Mr. 'Y' is to cancel ₹ 60 lakh of his total debt and to accept new 12% Debentures for the balance amount.
- (iv) Trade Creditors (other than X and Y) are given the option of either to accept equity shares of ₹ 5, ₹ 2.50 paid up each, for the amount due to them or to accept 80% of the amount due in cash. 40% Creditors accepted equity shares whereas the balance accepted cash in full settlement.
- (v) 80% of Debtors are considered as Bad and 20% of the balance Debtors are considered as Doubtful. 20% of Property, Plant, Equipment are found undervalued by 20% of market value and 80% of the remaining

are found overvalued by 80% of market value. Of the Investments 90% is trade and the balance non-trade. All trade Investments are to be valued at 25% below cost. Any surplus after writing off the various losses should be utilized in writing down the value of Property, Plant, Equipment further.

Required: Prepare the Reconstruction Account. (12)

(b) Write any three differences between AS 14 and Ind AS 103. (3)

OR ALTERNATIVE QUESTION

(a) Given below are the extracts from the Balance Sheet of SHEENA Ltd. as at 31st March, 2022 :

| Particulars | ₹ lakh |
|---|--------|
| Equity Share Capital (Shares of ₹ 10 each) | 200.00 |
| 8% Pref. Share Capital (Shares of ₹ 100 each) | 50.00 |
| General Reserve | 20.00 |
| Profit & Loss A/c | 16.10 |
| Statutory Reserves | 5.00 |
| 10% Debentures | 50.00 |
| Trade Payables | 140.00 |
| Property, Plant, Equipment | 150.00 |
| Intangible Assets | 119.50 |
| Inventories | 55.00 |
| Trade Receivables | 65.00 |
| Cash at Bank | 91.60 |

Prior to absorption, SHEENA Ltd. decides to declare and pay equity dividend @ 5%. The business of SHEENA Ltd. is taken over by BHARAT Ltd. as on that date on the following terms:

- (i) 50% of Property, Plant, Equipment are taken over at 100% more than the book value and the remaining Property, Plant, Equipment are taken over at 20% less than the book value.
- (ii) Intangible Assets are to be valued at ₹ 52.50 lakh.
- (iii) Inventories are taken over at book value less 10% and Trade Receivables are taken over at book value subject to an allowance of 10% to cover doubtful debts.
- (iv) Trade Payables are to be taken over subject to a discount of 5% and Unrecorded Loan Liability of ₹ 38.50 lakh to be discharged by BHARAT Ltd. at book value.
- (v) The purchase consideration payable by BHARAT Ltd. was agreed as follows :
 - (a) The issue of such an amount of fully paid 14% Debentures in BHARAT Ltd. at 96 percent as is sufficient to discharge 10% Debentures in SHEENA Ltd. at a premium of 20 percent.
 - (b) The issue of such an amount of fully paid 10% Pref. Shares in BHARAT Ltd. at 125% as is sufficient to discharge 8% Pref. Shares in SHEENA Ltd. at a premium of 20%.
 - (c) One Equity Share of ₹ 10 each, ₹ 8 paid up valued at ₹ 15 per share for every two Equity Shares held in SHEENA Ltd. and the balance in cash. The market value of an equity share of BHARAT Ltd. at present is ₹ 100.

- (d) Expenses of liquidation of SHEENA Ltd. are to be reimbursed by BHARAT Ltd. to the extent of ₹ 10.00 lakh. Actual Expenses amounted to ₹ 14.10 lakh.

Required: Show the calculation and discharge of Purchase Consideration. (10)

(b) Pass Journal Entries for the following transactions of OVER CAP LTD :

- (i) Conversion of 2 lakh fully paid equity shares of ₹ 10 each into Stock.
- (ii) Consolidation of 40 lakh fully paid equity shares of ₹ 2.50 each into fully paid equity shares of ₹ 10 each.
- (iii) Sub-division of 10 lakh fully paid 11% preference shares of ₹ 50 each into fully paid 11% preference shares of ₹ 10 each.
- (iv) Conversion of 12% preference shares of ₹ 5,00,000 into 13% preference shares of ₹ 3,00,000 and remaining balance as 14% Non-cumulative preference shares. (1×4=4)

(c) Which of the following is true? Write that correct option in full in answer sheet. (1)

- (i) As per AS 14, in case of Amalgamation in the nature of merger, the Debentures issued by the transferee company to the Preference shareholders of the transferor company do not form part of Purchase Consideration.
- (ii) Internal Reconstruction can be done only in case of companies incurring losses.
- (iii) Reconstruction A/c/Capital Reduction A/c is either debited or credited when Internal Reconstruction is carried out either by way of Variation of Shareholders' Rights u/s 48 or Alteration of Share Capital u/s 61.

(iv) Reconstruction A/c/Capital Reduction A/c is always credited when Internal Reconstruction is carried out by way of Reduction of Share Capital u/s 66.

(v) None of these

5. Given below are the extracts from the Balance Sheets of H Ltd. and S Ltd. as at 31st March 2022 :

| <i>Particulars</i> | <i>H Ltd.</i> ₹ | <i>S Ltd.</i> ₹ |
|--|--------------------|--------------------|
| Equity Share Capital (Shares of ₹ 10 each) | 10,00,000 | 7,00,000 |
| General Reserve | 6,00,000 | 6,40,500 |
| Profit & Loss A/c | 3,10,000 | 1,02,000 |
| Equity Shares in S Ltd. | 5,10,000 | — |

Additional Information : (Assume that the profits are evenly earned throughout the year and ignore taxes)

- (a) H Ltd. acquired 25000 Equity Shares of S Ltd. on 1.1.2021, when the credit balance of Profit & Loss Account of S Ltd. was ₹ 1,87,000 and that of General Reserve was ₹ 7,80,500. On 1.7.2021, H Ltd. further acquired some equity shares in S Ltd.
- (b) On 31.8.2021, S Ltd. declared and paid dividend @ 20% on equity shares for the year 2020-2021. On 01.10.2021 S Ltd declared and paid an Interim dividend @ 20% p.a. on equity shares out of current year's profits for the half year ended 30th Sept. 2021. H Ltd. credited the receipt of dividend to its Profit and Loss Account. On 1.11.2021, S Ltd. issued 2 shares for every 5 shares held, as bonus shares. No entry has been made in the books of H Ltd. for the receipt of these bonus shares.

- (c) H Ltd. held 42000 equity shares in S Ltd. on 31.3.2022.

Required : Calculate the Minority Interest, Capital Reserve on consolidation/ Goodwill on consolidation and the Balance of Consolidated P& L Account to be taken to the Consolidated Balance Sheet of H Ltd. and its subsidiary, as at 31st March, 2022. (15)

OR ALTERNATIVE QUESTION

- (a) Define Holding and Subsidiary Company. How are Minority Interest and Capital Reserve on consolidation/Goodwill on consolidation calculated while preparing the Consolidated Balance Sheet of Holding Company and its subsidiary? (8)
- (b) Write salient features of AS 21. (5)
- (c) On 1st April, 2021, the Share Capital of Giloy Ltd. consists of ₹ 10 crore Equity Share Capital (₹ 10 each). On 1st July, 2021, TULSI Ltd acquires 60% equity for ₹ 10 crore in Giloy Ltd and enters into an agreement with AMLA Ltd to transfer 10% equity in Giloy Ltd on 1st June, 2022. On 1st July, 2021, Capital Profits and Revenue Profits of Giloy Ltd are ₹ 5 crore and ₹ 3 crore respectively. Comment on Capital Reserve on consolidation/Goodwill on consolidation as at 31st March 2022 as per AS 21. (2)

1. (अ) सही विकल्प चुनें और उत्तर पुस्तिका में उस सही विकल्प को पूरा लिखिए। (1×3=3)

(i) निम्नलिखित में से कौन-सा सत्य है?

(क) प्रीफरेंस शेयर डिफरेंशियल वोटिंग राइट्स (डीवीआर) के साथ जारी किए जा सकते हैं।

(ख) एक कंपनी बिना कुछ भुगतान किए आंशिक भुगतान किए गए इक्विटी शेयरों को बोनस के रूप में पूरी तरह से भुगतान किए गए शेयरों में परिवर्तित कर सकती है।

(ग) भारत में जब तक अन्यथा न कहा गया हो, सभी प्रीफरेंस शेयरों को गैर-संचयी और गैर-भागीदारी माना जाता है।

(घ) जब किसी सूचीबद्ध कंपनी द्वारा इक्विटी शेयरधारकों के लिए बोनस की घोषणा की जाती है, तो परिवर्तनीय डिबेंचर के धारक भी बोनस शेयरों के हकदार होते हैं।

(ii) प्रतिभूति प्रीमियम खाता कंपनियों के ऐसे वर्ग द्वारा लागू किया जा सकता है, जैसा कि निर्धारित किया जा सकता है और जिसका वित्तीय विवरण कंपनियों के ऐसे वर्ग के लिए निर्धारित लेखा मानकों का अनुपालन करता है जो धारा 133 के तहत हैं :

(क) एक सूचीबद्ध कंपनी द्वारा 1 अप्रैल 2014 को जारी किए गए प्रीफ. शेयर और डिबेंचर के मोचन पर देय प्रीमियम को बड़े खाते में डालना।

(ख) एक सूचीबद्ध कंपनी द्वारा 1 अप्रैल 2014 को जारी किए गए प्रीफ. शेयर और डिबेंचर के इशू किए गए खर्चे और कमीशन को बड़े खाते में डालना।

(ग) सदस्यों को आंशिक रूप से भुगतान किए गए बोनस शेयर जारी करना।

(घ) इनमें से कोई नहीं

(iii) निम्नलिखित में से कौन सा सही नहीं है?

(क) "स्टॉक ऑप्शन आउट स्टैंडिंग एकाउंट" किसी कंपनी की बैलेंस शीट के "आरक्षित और अधिशेष" शीर्ष के तहत दिखाई देता है।

(ख) बकाया डिबेंचरों के मूल्य का 10% एक असूचीबद्ध कंपनी द्वारा डिबेंचररिडेम्पशन रिजर्व को हस्तांतरित किया जाना आवश्यक है (एनबीएफसी के अलावा आरबीआई और एचएफसी के साथ राष्ट्रीय आवास बैंक के साथ)।

(ग) अगले वर्ष के दिनांक 31 मार्च को समाप्त वर्ष के दौरान परिपक्व होने वाले डिबेंचरों की 15% राशि का निवेश किसी सूचीबद्ध कंपनी द्वारा प्रत्येक वर्ष में 30 अप्रैल को या उससे पहले किया जाना अपेक्षित है।

(घ) बकाया डिबेंचरों के मूल्य का 25% किसी सूचीबद्ध कंपनी द्वारा डिबेंचररिडेम्पशन रिजर्व को अंतरित किया जाना अपेक्षित है।

(ब) निम्नलिखित का संक्षिप्त कारण सहित उत्तर दीजिए :

(1×2=2)

(i) क्या कंपनी अधिनियम, 2013 के किसी भी प्रावधान के तहत शेयरों को छूट पर जारी किया जा सकता है?

(ii) क्या कंपनी अधिनियम, 2013 के किसी भी प्रावधान के तहत सिक्क्योरिटीज प्रीमियम को फ्री रिजर्व माना जा सकता है?

(स) आंवला और तुलसी लिमिटेड (सूचीबद्ध) ने 100 प्रत्येक 10% के प्रीमियम पर 13000, 15% ऋणमुक्त वरीयता शेयर (रिडेम्पशनप्रेफरन्स शेयर) को भुनाने का फैसला किया। इसमें 9,20,000 का सामान्य रिजर्व, 7,10,000 रुपये का लाभ और हानि खाता बैलेंस, 2,25,000 रुपये का प्रतिभूति प्रीमियम, 6,30,000 रुपये का बैंक बैलेंस और 20,00,000 रुपये का निवेश (अंकित मूल्य 10,00,000 रुपये) शामिल है। निवेश का 40% 150% पर बेचा जाता है। वरीयता शेयरों के विमोचन के उद्देश्य से 20% के प्रीमियम पर 100 रुपये के 880, 15% डिबेंचर और 100, 12% वरीयता वाले प्रत्येक के 100 रुपये के शेयर जारी करने का निर्णय लिया गया है। कंपनी को बैंक खाते में 5,00,000 रुपये और लाभ और हानि खाते में 5,00,000 रुपये की न्यूनतम शेष राशि बनाए रखनी होगी।

वरीयता प्राप्त शेयरों के मोचन के उद्देश्य से 25% प्रीमियम पर जारी किए जाने वाले प्रत्येक 10 रुपये के इक्विटी शेयरों की न्यूनतम संख्या की गणना कीजिये।

(5)

(द) एलोवेरा एंड तुलसी लिमिटेड (सूचीबद्ध) ने आवेदन पर 6 रुपये (3 प्रीमियम सहित) और आवंटन पर 4 रुपये (2 प्रीमियम सहित) और कॉल पर शेष राशि के लिए देय 10 रुपये (3 प्रीमियम सहित) के प्रीमियम पर प्रत्येक 10 रुपये के 12,50,000 इक्विटी शेयर जारी करने का फैसला किया। जिसमें से 20% शेयर्स प्रमोटरों को जारी किये गये और शेष जनता को दिये गये। 90% के पब्लिक इश्यूएक्स, वाई और जेड द्वारा निम्नानुसार लिखा गया था :

एक्स - 4,50,000 शेयर (फर्म अंडर राइटिंग 20,000 शेयर)

वाई - 2,70,000 शेयर (फर्म अंडर राइटिंग 30,000 शेयर)

जेड - 1,80,000 शेयर (फर्म अंडर राइटिंग 50,000 शेयर)

6,20,000 शेयरों के लिए आवेदन प्राप्त हुए थे, जिनमें से चिह्नित आवेदन (फर्म अंडर राइटिंग को छोड़कर) इस प्रकार थे :

एक्स 58,000 शेयर, जेडा, 76,000 शेयर, वाई 1,86,000 शेयर

फर्म अंडर राइटिंग का लाभ किसी व्यक्ति के अंडरराइटर को उसके व्यक्तिगत फर्म अंडरराइटिंग के आधार पर दिया जाना है।

प्रत्येक अंडरराइटर की कुल देयता (शेयरों की संख्या के संदर्भ में) की गणना कीजिए। (5)

या वैकल्पिक प्रश्न

(अ) 31 मार्च, 2022 को, ओएम लिमिटेड (सूचीबद्ध) की चुकता पूंजी 9,00,000 रुपये है, जिसमें 10 रुपये के 60,000 इक्विटी शेयर शामिल हैं, जिनमें से प्रत्येक को पूरी तरह से भुगतान किया गया है और 10 रुपये प्रत्येक के 40,000 इक्विटी शेयर, 7.50 रुपये प्रति शेयर का भुगतान किया गया है। कंपनी के पास 7500,12% आंशिक रूप से 100 रुपये के परिवर्तनीय डिबेंचर भी हैं (1 जुलाई 2022 को इनमें से 20% डिबेंचर प्रत्येक 15 रुपये में 10 रुपये के इक्विटी शेयरों में परिवर्तनीय हैं)। दिनांक 1 अप्रैल, 2022 को, कंपनी ने इक्विटी शेयरों पर अंतिम कणल किया और 30 अप्रैल, 2022 को इसे प्राप्त किया।

बोनस मुद्दे की कुल राशि की गणना कीजिए। (3)

(ब) 31 मार्च, 2022 को गिलोय और तुलसी लिमिटेड (सूचीबद्ध) के पास 10 रुपये के इक्विटी शेयर हैं, प्रत्येक ने 330 करोड़ रुपये का भुगतान किया है, 10% रिडेम्पशनप्रीफरेंस शेयर हैं। प्रत्येक के 100 रुपये के शेयर 70 करोड़ रुपये के पूर्व प्रदत्त शेयर हैं, प्रतिभूति प्रीमियम 90 करोड़ रुपये, जनरल रिजर्व 240 करोड़ रुपये, लाभ और हानि 20 करोड़ रुपये, पूंजी विमोचन रिजर्व 50 करोड़ रुपये, 1200 करोड़ रुपये का ऋण। कंपनी ने 30 रुपये प्रति इक्विटी शेयर के बाय-बैकप्राइस की पेशकश की है।

इक्विटी शेयरों की अधिकतम अनुमेय संख्या की गणना कीजिए जिन्हें वापस खरीदा जा सकता है। (6)

(स) दिनांक 1.7.2018 को नीम एंड तुलसी लिमिटेड (सूचीबद्ध) अपने 2100 कर्मचारियों को प्रत्येक को 60 रुपये में 100 शेयर का विकल्प प्रदान किया है जबकि उनका बाजार मूल्य 200 रुपये है। निवेश करने की तारीख 31 मार्च, 2021 है और इस्तेमाल करने की तारीख 31 मार्च, 2022 है। 31 मार्च, 2019 को, कंपनी ने देखा कि 100 कर्मचारी चले गए थे।

ईएसओपी के तहत जारी किए गए शेयर का उचित मूल्य 93 रुपये था। 31 मार्च, 2020 को, कंपनी ने देखा कि 80 कर्मचारी चले गए थे। ईएसओपी के तहत जारी किए गए शेयर का उचित मूल्य 104 रुपये था। 31 मार्च, 2021 को, कंपनी ने देखा कि 192 कर्मचारी चले गए थे। ईएसओपी के तहत जारी किए गए एक शेयर का उचित मूल्य 80 रुपये था। 31 मार्च, 2022 को केवल 1700 कर्मचारियों ने अपने विकल्पों का प्रयोग किया। इक्विटी शेयर का अंकित मूल्य 10 रुपये प्रति शेयर है।

प्रत्येक वित्तीय वर्ष के दौरान पहचाने जाने वाले मुआवजे के खर्च और जब्त किए गए विकल्पों के मूल्य की गणना कीजिए। (6)

2. (अ) सही विकल्प का चयन करें और उस सही विकल्प को उत्तर पत्रक में पूरा लिखें। (1×5=5)

(i) निम्नलिखित में से कौन सा सही नहीं है?

(क) किसी कंपनी के वित्तीय विवरणों में एक तुलन पत्र, एक लाभ और हानि खाता, नकद प्रवाह विवरण, इक्विटी में परिवर्तन का एक विवरण और एक व्याख्यात्मक नोट (नोट) शामिल हैं।

- (ख) एक व्यक्ति कंपनी, लघु कंपनी और निष्क्रिय कंपनी द्वारा नकद प्रवाह विवरण तैयार किए जाने की आवश्यकता नहीं है।
- (ग) तत्काल पूर्ववर्ती वित्तीय वर्षों के दौरान किए गए कंपनी के औसत निवल लाभ का 2% कॉर्पोरेट सामाजिक उत्तरदायित्व गतिविधियों पर स्वर्च किया जाना अपेक्षित है।
- (घ) 1 जनवरी, 2022 को निगमितएक्स लिमिटेड का वित्तीय वर्ष 31 मार्च, 2022 को समाप्त होगा।

(ii) निम्नलिखित में से कौन सा सही नहीं है :

- (क) आय या व्यय की एक वस्तु को कंपनी के लाभ/हानि विवरण में अलग से प्रकट किया जाना है यदि यह संचालन से राजस्व के 1% या 1,00,000, जो भी अधिक हो, से अधिक है।
- (ख) वित्तीय विवरणों में प्रदर्शित होने वाले आंकड़ों को अनिवार्य रूप से निकटतम करोड़ में पूर्णांकित करना आवश्यक है यदि कुल आय है? 100 करोड़ या अधिक।
- (ग) किसी कंपनी के वित्तीय विवरण तैयार करते समय ग्यारह अनुपातों की गणना और खुलासा करना आवश्यक है।
- (घ) 'प्रस्तावित लाभांश' को कंपनी की बैलेंस शीट के उप-शीर्ष 'अल्पकालिक प्रावधान' के तहत दिखाया जाना आवश्यक है।

(iii) निम्नलिखित में से कौन सा सही नहीं है?

- (क) लाभ/हानि विवरण में तीसरी मुख्य मद का नाम 'कुल आय' है।
- (ख) 'दीर्घकालिक उधारों की वर्तमान परिपक्वता' कंपनी की बैलेंस शीट के उप-शीर्ष 'अल्पकालिक उधार' के तहत दिखाई देती है।
- (ग) 'सिक्योरिटीडिपॉजिट' कंपनी के बैलेंस शीट के सब-हेड 'अन्य नॉन-करंट एसेट्स' के तहत दिखाई देता है।
- (घ) भवन किसी कंपनी के तुलन पत्र के उप-शीर्ष 'मूर्त संपत्ति' के अंतर्गत आता है।

(iv) निम्नलिखित में से कौन सा सही नहीं है :

- (क) कोई कंपनी कॉल-इन-एडवांस पर लाभांश का भुगतान नहीं कर सकती है।
- (ख) कंपनी किसी भी वित्तीय वर्ष में नुकसान की स्थिति में अंतिम लाभांश घोषित और वितरित कर सकती है।
- (ग) 31 मार्च, 2022 को ओम ततसत्ति0 (जिसमें से परिचालन चक्र 14 महीने का है) की बैलेंस शीट तैयार करते समय, अ से देय 60 लाख रुपये, दिनांक 30 अप्रैल, 2023 को एक ग्राहक को वर्तमान परिसंपत्ति के रूप में वर्गीकृत किया जाएगा।
- (घ) कंपनी के व्यापार प्राप्य / देय राशि का बैलेंस शीट तैयार करते समय एजिंगशेड्यूल तैयार करने की आवश्यकता नहीं होती है।

(v) निम्नलिखित में से कौन सा सही नहीं है :

- (क) किसी भी वित्तीय वर्ष में अपर्याप्तता या लाभ की अनुपस्थिति की स्थिति में, यदि किसी कंपनी द्वारा अधिशेष में से उस वर्ष के लिए लाभांश की घोषणा की जाती है, तो कंपनियों (लाभांश की घोषणा और भुगतान) के अनुसार 4 शर्तें रिजर्व से बाहर) नियम, 2014 को पूरा करने की आवश्यकता नहीं है।
- (ख) समामेलन समायोजन खाते का खुलासा किसी कंपनी की तुलन-पत्र के आरक्षित एवं अधिशेष शीर्षक के अंतर्गत एक नकारात्मक अंक मद के रूप में किया जाता है।
- (ग) कारपोरेट सामाजिक उत्तरदायित्व (सीएसआर) पर व्यय का खुलासा किसी कंपनी के लाभ/हानि के विवरण में अन्य व्यय शीर्षक के अंतर्गत एक अलग मद के रूप में किया गया है।
- (घ) 'निवेश के रूप में आयोजित आंशिक रूप से भुगतान किए गए डिबेंचरों पर अघोषित देयता' किसी कंपनी की तुलन-पत्र की वर्तमान देयताओं के शीर्षक के तहत दिखाई देती है।

(ब) एक कंपनी की इक्विटी में परिवर्तन के विवरण का एक प्रारूप तैयार कीजिए।

(3)

- (स) 31 मार्च, 2022 को समाप्त वर्ष के लिए हनी एंड तुलसी लिमिटेड का लाभ 300 लाख रुपये, इक्विटी शेयर पूंजी (प्रत्येक 10 रुपये के शेयर) ने पूरी तरह से 400 लाख रुपये, इक्विटी शेयर पूंजी (प्रत्येक 10 रुपये के शेयर) 7.50 रुपये का भुगतान किया 01.04.2021 तक, वरीयता शेयरों पर लाभांश 01.04.2021 तक, वरीयता शेयरों पर लाभांश 2019-2020 और 2020-2021 के लिए 2 वर्षों के लिए बकाया में थे।

31.03.2022, लाभांश (20% इक्विटी लाभांश सहित) का भुगतान किया गया था, जिसके लिए अभी तक कोई लेखांकन प्रभाव नहीं दिया गया है।

प्रति शेयर मूल आय (मूल ईपीएस) की गणना कीजिए।

(7)

या वैकल्पिक प्रश्न

- (अ) आत्मा लिमिटेड आपको निम्नलिखित जानकारी प्रदान करता है :

| | | |
|--|-------------|-------------|
| 50,000, 9% Participating Pref. Shares of ₹ 100 each | | ₹ 50 lakhs |
| 1,00,000, 10% Preference Shares of ₹ 100 each | | ₹ 100 lakhs |
| 1,50,000, 11% Non-Cumulative Preference Shares of ₹ 100 each | | ₹ 150 lakhs |
| 20,00,000, Equity Shares of ₹ 10 each, ₹ 7 per share called up & paid up | ₹ 140 lakhs | |
| Add: Calls-in advance on 1,00,000 shares @ ₹ 4 per share | ₹ 4 lakhs | ₹ 144 lakhs |
| DVRs (entitled to 5% more dividend than that on Equity Share) | | ₹ 10 lakhs |
| | | ₹ 454 lakhs |

चालू वर्ष का कर @ 25% की राशि रु. 34.5 लाख थी। भाग लेने वाले प्रे. लेख के अनुसार शेयरधारक अधिशेष लाभ के 20% की सीमा तक भाग लेने के हकदार हैं। पिछले वर्ष लाभ न होने के कारण किसी शेयर पर लाभांश का भुगतान नहीं किया जा सका। कंपनी ने 20% की दर से इक्विटी शेयरों पर लाभांश घोषित करने और भुगतान करने का निर्णय लिया।

अपेक्षित है : कंपनी द्वारा भुगतान किए जाने वाले लाभांश की कुल राशि की गणना करें।

(ब) परम आत्मा लिमिटेड आपको निम्नलिखित जानकारी प्रदान करता है :

| | |
|---|-------------|
| इक्विटी शेयर पूंजी (प्रत्येक 10 रुपये के शेयर) पूरी तरह से भुगतान किया | रु. 100 लाख |
| 8% वरीयता शेयर पूंजी (प्रत्येक 100 रुपये के शेयर) पूरी तरह से भुगतान किया | रु. 20 लाख |
| आरक्षित एवं अधिशेष (पांच लाख रुपये के रिजर्वेशन रिजर्व सहित) | रु. 35 लाख |

31.3.2021 को समाप्त होने वाले वर्ष के हानि- 2 लाख रुपये

31.3.2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के हानि- 1 लाख रुपये

इक्विटी डिविडेंड की दरें: 2018-2019 में 15%, 2019-2020 में 10%, 2020-2021 में 8%।

परम आत्मा लिमिटेड हानि वर्ष 2021-2022 के लिए 10% @ लाभांश घोषित करना चाहता है।

अभीष्ट: क्या परम आत्मा लिमिटेड ऐसा कर सकती है? कंपनी अधिनियम, 2013 के अनुसार कारण बताते हुए उत्तर लिखिये। (6)

(स) वर्ष 2021-2022, 2020-2021, 2019-2020, 2018-2019, 2017-2018 के लिए जीव आत्मा लिमिटेड का शुद्ध लाभ क्रमशः ₹ 25 करोड़, ₹ 20 करोड़, ₹ 15 करोड़, क्रमशः ₹ 10 करोड़ और ₹ 5 करोड़ है। वर्ष 2021-2022 के दौरान, कंपनी ने सीएसआर परियोजनाओं के तहत कंपनी के कर्मचारियों और उनके परिवारों की निशुल्क शिक्षा और चिकित्सा उपचार पर केवल ₹ 7,00,000 और ₹ 3,00,000 खर्च किए गए।

अभीष्ट: कंपनी अधिनियम, 2013 के अनुसार वर्ष 2021-2022 के दौरान कर्पोरेट सामाजिक उत्तरदायित्व पर व्यय की कम गिरावट की राशि की गणना कीजिये। (3)

3. (अ) हल्दी और तुलसी लिमिटेड की बैलेंस शीट के निम्नलिखित प्रासंगिक उद्धरणों से परिचालन गतिविधियों में नकदी प्रवाह की गणना कीजिये, जिसका आईसीएआई द्वारा जारी एएस-3 के अनुसार कैश फ्लो स्टेटमेंट में प्रकट किया जाना है :

| Particulars | 31.03.2022 ₹ | 31.03.2021 ₹ |
|--|-----------------|-----------------|
| General Reserve | 1,40,000 | 4,40,000 |
| Profit and Loss A/c | 6,52,000 | (13,000) |
| Capital Grant | 2,00,000 | Nil |
| Current Liabilities: | | |
| Trade Payables | 1,65,000 | 40,000 |
| Unclaimed Dividend on Equity Shares | 20,000 | — |
| Outstanding Interest on Short-term Borrowings | 10,000 | — |
| Outstanding Underwriting Commission | 5,000 | |
| Provision for Tax | 40,000 | 20,000 |
| Current Assets: | | |
| Interest Accrued on Current investments | 2,000 | |
| 8% Fixed Deposit (Date of FD 1st Mar., 2022 maturing on 31st May, 2022) FD carries payment of interest on monthly basis. | 2,84,000 | — |
| Inventories | 1,69,000 | 54,000 |
| Trade Receivables | 6,13,000 | 6,43,000 |
| Less: Provision for Doubtful Debts | (1,90,000) | (1,50,000) |
| Cash at Bank | 1,33,000 | 1,00,000 |

अतिरिक्त जानकारी :

(i) वर्ष के दौरान मूल्यहास प्रदान किया गया 1,40,000, अल्पकालिक उधार पर ब्याज का भुगतान 14,850, इक्विटी शेयरों पर लाभांश का भुगतान 1,90,000, हामीदारी आयोग (अंडरराइटिंग कमीशन) ने 3,250 का भुगतान किया, वर्तमान निवेश पर प्राप्त ब्याज 9,500। 32,250 का टैक्स प्रदान किया गया (अल्पकालिक पूंजीगत लाभ पर @ 15% कर सहित)। भुगतान किए गए कर में चालू निवेश पर अल्पकालिक पूंजीगत लाभ पर 15% की दर से कर शामिल है। चालू निवेश पर अल्पकालीन पूंजीगत लाभ 15,000 पूंजी अनुदान 5,00,000 प्राप्त हुआ। कंपनी द्वारा दायर एक मुकदमे में प्राप्त मुआवजा 90,000 है। 2,30,000 के देनदारों को संदिग्ध ऋण अकाउंट/प्रोविजन फॉर डाउटफुल डेट्स अकाउंट के प्रावधान के खिलाफ बढ़े खाते में डाल दिया गया था।

(ii) 31.03.2022 को, Y लिमिटेड का व्यवसाय 60,000 में खरीदा गया था, जो 20% प्रीमियम पर 10 रुपए प्रति पूर्ण भुगतान वाले इक्विटी शेयरों में देय था। संपत्ति में 15,000 इन्वेंटरी शामिल थे। व्यापार प्राप्तियाँ 10,000 थी और मशीन 50,000 रुपए की। 15,000 के व्यापार देय को भी ले लिया गया।

(iii) लागत पर माल का मूल्य निर्धारण करने का निर्णय लिया गया था, जबकि पहले अभ्यास में मूल्य सूची का मूल्य 10% से कम था। हालांकि, 31.03.2022 को क्लोजिंग इन्वेंटरी का सही मूल्य निर्धारण लागत पर किया गया था।

(8)

(ब) तुलसी लिमिटेड जो गिलोय लिमिटेड में 65% इक्विटी रखती है, गिलोय लिमिटेड में 10% इक्विटी 50 लाख रुपए के नकद में बेचती है। AS 3 के अनुसार और Ind AS 7 के अनुसार इस लेनदेन के डिसक्लोजर के बीच क्या अंतर है? क्या आपके उत्तर में कोई फर्क पड़ेगा यदि तुलसी लिमिटेड 100 लाख के नकद में गिलोय लिमिटेड में 20% इक्विटी बेचती है।

(2)

- (स) मालिया लिमिटेड स्वेच्छिक परिसमापन में चला गया और कार्यवाही 14 जून, 2022 को शुरू हुई। कुछ लेनदार संपत्ति की वसूली से भुगतान प्राप्त नहीं कर सके और सूची A के योगदानकर्ताओं के योगदान में से शेयर हस्तांतरण का विवरण निम्नलिखित है।

| <i>I</i> <i>Name of the transferor</i> | <i>II</i> <i>No. of shares transferred</i> | <i>III</i> <i>Paid up value</i> | <i>IV</i> <i>Date of transfer</i> | <i>V</i> <i>Amount due to creditors on the date of transfer</i> |
|---|---|------------------------------------|--------------------------------------|--|
| P | 400 | ₹ 85 paid up | 12th June, 2021 | ₹ 12,000 |
| Q | 500 | ₹ 85 paid up | 14th Aug, 2021 | ₹ 16,000 |
| R | 200 | ₹ 80 paid up | 1st Oct. 2021 | ₹ 21,500 |
| S | 800 | ₹ 75 paid up | 1st Dec. 2021 | ₹ 26,000 |
| T | 100 | ₹ 75 paid up | 1st April, 2022 | ₹ 30,000 |

सभी शेयर 100-100 रुपए के थे, जिस पर 90 रुपए प्रति शेयर की मांग की गई थी।

अभीष्ट : प्रत्येक अंशदायी व्यक्ति की देयता की गणना करें।

(5)

या वैकल्पिक प्रश्न

- (अ) लेमन एंड तुलसी लिमिटेड की बैलेंस शीट के निम्नलिखित प्रासंगिक अंशों से, आईसीएआई द्वारा जारी एस-3 के अनुसार वित्तीय गतिविधियों से नकदी प्रवाह के प्रकटीकरण की गणना कीजिये।

| <i>Particulars</i> | <i>31.03.2022</i> | <i>31.03.2021</i> |
|---|-------------------|-------------------|
| | ₹ | ₹ |
| Equity Share Capital (Shares of ₹ 10 each) | 10,55,000 | 6,00,000 |
| 5% Pref. Share Capital (Shares of ₹ 100 each) | 2,00,000 | 4,00,000 |
| General Reserve | 1,40,000 | 4,40,000 |
| Profit and Loss A/c | 6,42,000 | (13,000) |
| Securities Premium | 52,500 | 20,000 |
| Capital Redemption Reserve | — | 1,50,000 |
| Non-Current Liabilities (12% Debentures) | 2,75,000 | 1,50,000 |
| Current Liabilities: | | |
| Outstanding Interest on Debentures | 10,000 | — |
| Outstanding Underwriting Commission | 5,000 | — |
| Unclaimed Dividend on Equity Shares | 20,000 | — |
| Non-Current Assets (Machine) | 30,000 | — |

अतिरिक्त जानकारी :

- (i) 1 अप्रैल, 2021 को लाभांश (इक्विटी शेयरों पर 35% की दर से अंतरिम लाभांश सहित) का भुगतान किया गया।
- (ii) 1 मई, 2021 को, 10 रुपए प्रति कीमत के 20000 इक्विटी शेयर 5% प्रीमियम पर शेयरों को भुनाने के लिए 15 रुपए प्रति की कीमत पर जनता को जारी किए गए थे।
- (iii) 1 अक्टूबर, 2021, 100 रुपए प्रति शेयर के 1000 वरीयता शेयर जनता को 150 की दर से 1500 इक्विटी शेयरों को @ 71 5 में वापस खरीदने के लिए जारी किए गए थे। उसी तारीख

को, 50% डिबेंचर को 10% प्रीमियम पर भुनाया गया था और 10 रुपए प्रति के इक्विटी शेयरों को 15 रुपए प्रति के और कुछ नए डिबेंचर में परिवर्तित किया गया था और 100 रुपए प्रति के जनता को कुछ नए डिबेंचर जारी किए गए थे।

(iv) टीएच कंपनी अधिनियम, 2013 के अनुसार अंडराइटर्स अधिकतम दर पर प्रतिभूतियों के सभी सार्वजनिक मुद्रों पर कमीशन के हकदार थे।

(v) 31 मार्च, 2022 को 30,000 की लागत वाली एक मशीन 20% के प्रीमियम पर 10 रुपए प्रति शेयर के इक्विटी शेयर जारी करके खरीदी गई थी। (8)

(ब) AS 3 और Ind AS 7 के बीच किन्हीं दो अंतरों को सूचीबद्ध कीजिये। (2)

(स) बाबा लिमिटेड जो 1 अप्रैल, 2022 को परिसमापन में चला गया, निम्नलिखित जानकारी प्रदान करता है :

(i) देय कर: वर्ष 2020-2021 के लिए 22 लाख, वर्ष 2021-2022 के लिए 21 लाख

(ii) सरकार द्वारा प्रदत्त बिजली और पानी के लिए 20 लाख

(iii) 'X' हेतु 5 महीने के लिए वेतन @ रु. 4,000 च.उ.

(iv) 'Y' हेतु 4 महीने के लिए वेतन @ रु. 6,000 च.उ.

(v) Z द्वारा अर्जित अवकाश पारिश्रमिक @ रु. 21 लाख रुपए

(vi) W द्वारा कर्मचारी मुआवजा अधिनियम के तहत अर्जित मुआवजा रु. 21 लाख रुपए

(vii) P द्वारा अर्जित भविष्य निधि और ग्रेच्युटी फंड रु. 21 लाख

(viii) फ्लोटिंग चार्ज वाले डिबेंचर रु. 100 लाख।

नोट: X, Y, Z और P कंपनी के कर्मचारी हैं।

अभीष्ट : धारा 327 के तहत वरीयता भुगतान की गणना करें। (5)

4. (अ) तुषार और ताशिका लिमिटेड आपको 31 मार्च 2022 के अनुसार निम्नलिखित जानकारी प्रदान करता है :

| विवरण | (लाख रुपये में) |
|--|-----------------|
| इक्विटी शेयर कैपिटल (10 रुपये के शेयर) | 1000 |
| 6% सह-वरीयता शेयर पूंजी (100 प्रत्येक के शेयर) | 200 |
| लाभ और हानि खाता (डेबिट) | 5 |
| 10% प्रथम डिबेंचर | 120 |
| 10% दूसरा डिबेंचर | 200 |
| डिबेंचर ब्याज बकाया | 32 |
| व्यापारिक लेनदार | 330 |
| संपत्ति संयंत्र उपकरण | 900 |
| पेटेंट और कॉपी राइट्स | 7 |
| निवेश (अकित मूल्य 40 लाख) | 70 |
| व्यापारिक देनदार | 900 |

नोट: वरीयता शेयरों पर लाभांश तीन साल के लिए बकाया है।

एनसीएलटी द्वारा आंतरिक पुनर्निर्माण की निम्नलिखित योजना को अनुमोदित और कार्यान्वित किया गया था :

- सभी इक्विटी शेयरों को 5 रुपए प्रत्येक के 2.50 प्रदत्त इक्विटी शेयरों की समान संख्या में परिवर्तित किया जाये।
- वरीयता शेयरों को 6% से 15% में परिवर्तित किया गया है, लेकिन इस तरह से पुनर्मूल्यांकन किया गया है कि उन पर कुल प्रतिफल अप्रभावित रहता है। 5 रुपये के चार इक्विटी शेयर, 2.50 रुपये का भुगतान वरीयता लाभांश के बकाया के प्रत्येक 100 रुपये के लिए जारी किया जाएगा।

(iii) श्री एक्स के पास 80 लाख रुपये के 10% प्रथम डिबेंचर और 120 लाख रुपये के 10% दूसरे डिबेंचर हैं। वह 20 लाख रुपये का लेनदार भी है। श्री 'एक्स' को अपने कुल ऋण में से 120 लाख रुपये कैंसल करने है और कंपनी को 20 लाख रुपये के भुगतान के देने हैं और शेष राशि के नए 12% डिबेंचर लेने हैं। श्री वाई के पास 10% पहले डिबेंचर और 10% दूसरे डिबेंचर हैं और वे 10 लाख रुपये के लिए लेनदार भी हैं। श्री 'वाई' को अपने कुल ऋण में से 60 लाख रुपये कैंसल करने है और शेष राशि के नए 12% डिबेंचर स्वीकार है।

(iv) व्यापारिक लेनदारों (एक्स और वाई के अलावा) को या तो 5 रुपये के इक्विटी शेयरों को स्वीकार करने का विकल्प दिया गया है, प्रत्येक को भुगतान किए गए 2.50 रुपये, उनके लिए देय राशि या नकद में देय राशि का 80% स्वीकार करने का विकल्प दिया गया है। 40% लेनदारों ने इक्विटी शेयरों को स्वीकार कर लिया है जबकि शेष लेनदारों ने पूर्ण निपटान में नकदी स्वीकार की है।

(v) 80% देनदारों को बड़े खाते में कर दिया है और शेष 20% देनदारों को संदिग्ध माना गया है। संपत्ति, संयंत्र, उपकरण के 20% को बाजार मूल्य से 20% कम अवमूल्यन किया गया है और शेष 80% का बाजार मूल्य से 80% अधिक पर मूल्यांकन किया गया है। निवेश में से 90% व्यापार और शेष गैर-व्यापार का है। सभी व्यापारिक निवेशों का मूल्यांकन लागत से 25% कम पर होना है। विभिन्न हानियों को बड़े खाते में डालने के बाद किसी भी अधिशेष का उपयोग संपत्ति, संयंत्र, उपकरण के मूल्य को आगे लिखने में किया जाएगा।

पुनर्निर्माण (रीकन्स्ट्रक्शन) खाता तैयार कीजिए।

(12)

(ब) एस (एकाउंटिंगस्टैंडर्ड) 14 और इंडियन एस (इंडियन एकाउंटिंगस्टैंडर्ड) 103 के बीच कोई तीन अंतर लिखिए।

(3)

या वैकल्पिक प्रश्न

(अ) दिनांक 31 मार्च, 2022 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए शीना लिमिटेड के तुलन पत्र के अंश नीचे दिए गए हैं :

| विवरण | (रु.) लाख |
|--|-----------|
| इक्विटी शेयर पूंजी (प्रत्येक 10 रुपये के शेयर) | 200.00 |
| 8% शेयर पूंजी (प्रत्येक 100 रुपये के शेयर) | 50.00 |
| जनरल रिजर्व | 20.00 |
| लाभ और हानि खाता | 16.10 |
| सांविधिक भंडार | 5.00 |
| 10% डिबेंचर | 50.00 |
| व्यापारिक देनदारियां | 140.00 |
| संपत्ति संयंत्र उपकरण | 150.00 |
| अमूर्त संपत्ति | 119.50 |
| सूची | 55.00 |
| व्यापारिक प्राप्तियां | 65.00 |
| बैंक में नकदी | 91.60 |

समामेलन से पहले, शीना लिमिटेड ने 5% की दर से इक्विटी लाभांश घोषित करने और भुगतान करने का निर्णय लिया है। शीना लिमिटेड के व्यवसाय का भार भारत लिमिटेड द्वारा निम्नलिखित शर्तों पर उसी तारीख को ग्रहण किया गया है :

- (i) संपत्ति, संयंत्र, उपकरण का 50% पुस्तक मूल्य से 100% अधिक पर लिया गया है और शेष संपत्ति, संयंत्र, उपकरण को पुस्तक मूल्य से 20% कम पर लिया गया है।
- (ii) अमूर्त संपत्ति का मूल्यांकन 52.50 लाख रुपये में किया जाना है।
- (iii) इन्वेन्ट्री को पुस्तक मूल्य के 10% से कम पर लिया गया है और संदिग्ध ऋणों को कवर करने के लिए 10% के भत्ते के अध्वधीन व्यापारिक प्राप्य को पुस्तक मूल्य पर ले लिया गया है।

(iv) भारत लिमिटेड द्वारा बही मूल्य पर अदा किए जाने वाले 5% की छूट और 38.50 लाख रुपए की अलिखित ऋण देयता के अध्यक्षीन व्यापार देयों को अधिगृहीत किया जाएगा।

(v) भारत लिमिटेड द्वारा देय खरीद पर निम्नानुसार सहमति हुई है :

(क) भारत लिमिटेड में 96 प्रतिशत की दर से पूरी तरह से भुगतान किए गए 14% डिबेंचरों की ऐसी राशि जारी करना जो शीना लिमिटेड में 20 प्रतिशत के प्रीमियम पर 10% डिबेंचरों का निर्वहन करने के लिए पर्याप्त है।

(ख) भारत लिमिटेड में 125% की दर से पूरी तरह से भुगतान किए गए 10% वरीयता प्राप्त शेयरों की ऐसी राशि जारी करना जो 20% के प्रीमियम पर शीना लिमिटेड में 8% वरीयता प्राप्त शेयरों का निर्वहन करने के लिए पर्याप्त है।

(ग) शीना लिमिटेड में रखे गए प्रत्येक दो इक्विटी शेयरों के लिए 10 रुपये प्रत्येक का एक इक्विटी शेयर, 15 रुपये प्रति शेयर के मूल्य का 8 रुपये का भुगतान किया गया और शेष नकद में। भारत लिमिटेड के इक्विटी शेयर का बाजार मूल्य इस समय 100 रुपये है।

(घ) शीना लिमिटेड के परिसमापन के व्यय की प्रतिपूर्ति भारत लिमिटेड द्वारा 1000 लाख रुपए की सीमा तक की जानी है। वास्तविक खर्च 14.10 लाख रुपये था।

परिकलन और खरीद विचार का निर्वहन दिखाइये।

(10)

(ब) ओवरकैप लिमिटेड के निम्नलिखित लेन-देन के लिए जर्नल प्रविष्टियां पास कीजिए:

(i) प्रत्येक 10 रुपये के 2 लाख पूर्ण भुगतान इक्विटी शेयरों को स्टॉक में परिवर्तन।

(ii) 250 रुपए के 40 लाख पूर्ण भुगतान किए गए इक्विटी शेयरों को 10-10 रुपए के पूर्ण भुगतान किए गए इक्विटी शेयरों में समेकन।

(iii) 10 लाख रुपए के उप-विभाजन ने 50 रुपए के 11% वरीयता शेयरों का पूर्ण रूप से भुगतान किए गए 11% वरीयता शेयरों को 10-10 रुपए के पूर्ण भुगतान वाले 11% वरीयता शेयरों में से प्रत्येक में दिया गया है।

(iv) 5,00,000 रुपये के 12% वरीयता शेयरों को 3,00,000 रुपये के 13% वरीयता शेयरों में और शेष शेष राशि 14% गैर-संचयी वरीयता शेयरों के रूप में परिवर्तन। $(1 \times 4 = 4)$

(स) निम्नलिखित में से कौन सा विकल्प सही है? उस सही विकल्प को उत्तर-पुस्तिका में पूरा लिखिए। (1)

(i) एस (एकाउंटिंगस्टैंडर्ड) 14 के अनुसार, विलय की प्रकृति में समामेलन के मामले में, अंतरिती कंपनी द्वारा हस्तांतरणकर्ता कंपनी के वरीयता शेयरधारकों को जारी किए गए डिबेंचर स्वरीद विचार का हिस्सा नहीं बनते हैं।

(ii) कंपनियों को नुकसान होने की स्थिति में ही आंतरिक पुनर्निर्माण (रीकन्स्ट्रक्शन) किया जा सकता है।

(iii) पुनर्निर्माण खाता/पूँजीगत कटौती खाता या तो डेबिट या क्रेडिट किया जाता है जब आंतरिक पुनर्निर्माण या तो शेयरधारकों के अधिकारों में बदलाव धारा 48 के तहत या शेयर पूँजी में बदलाव धारा 61 के माध्यम से किया जाता है।

(iv) पुनर्निर्माण (रीकन्स्ट्रक्शन) खाता/पूँजीगत कटौती खाता हमेशा क्रेडिट किया जाता है जब आंतरिक पुनर्निर्माण (रीकन्स्ट्रक्शन) शेयर पूँजी में कमी के माध्यम से धारा 66 के तहत किया जाता है।

(v) इनमें से कोई नहीं।

5. दिनांक 31 मार्च 2022 को समाप्त वर्ष के लिए एच लिमिटेड और एस लिमिटेड की बैलेंस शीट से उद्धरण नीचे दिए गए हैं :

| विवरण | एच लिमिटेड | एस लिमिटेड |
|--|------------|------------|
| इक्विटी शेयर पूंजी (प्रत्येक 10 रुपये के शेयर) | 10,00,000 | 7,00,000 |
| जनरल रिजर्व | 6,00,000 | 6,40,500 |
| लाभ और हानि खाता | 3,10,000 | 1,02,000 |
| एस लिमिटेड में इक्विटी शेयर | 5,10,000 | - |

अतिरिक्त जानकारी: (मान लीजिए कि लाभ पूरे वर्ष समान रूप से अर्जित किया गया है और करों को अनदेखा कीजिए)

(अ) एच लिमिटेड ने 1-1-2021 को एस लिमिटेड के 25000 इक्विटी शेयरों का अधिग्रहण किया, जब एस लिमिटेड के लाभ और हानि खाते की क्रेडिट शेष राशि 1,87,000 रुपये और जनरल रिजर्व की क्रेडिट शेष राशि 7,80,500 रुपये थी। 1.7.2021 को, एच लिमिटेड ने एस लिमिटेड में कुछ इक्विटी शेयरों का अधिग्रहण किया।

(ब) दिनांक 31.8.2021 को, एस लिमिटेड ने वर्ष 2020-2021 के लिए इक्विटी शेयरों पर 20% की दर से लाभांश घोषित और भुगतान किया है। दिनांक 01.10.2021 को एस लिमिटेड ने दिनांक 30 सितंबर 2021 को समाप्त छमाही के लिए चालू वर्ष के मुनाफे में से इक्विटी शेयरों पर 20% प्रति वर्ष की दर से अंतरिम लाभांश की घोषणा की और उसका भुगतान किया है। एच लिमिटेड ने अपने लाभ और हानि खाते में लाभांश की रसीद जमा की। दिनांक 1.11.2021 को, एस लिमिटेड ने बोनस शेयरों के रूप में धारित प्रत्येक 5 शेयरों के लिए 2 शेयर जारी किए। इन बोनस शेयरों की प्राप्ति के लिए एच लिमिटेड की पुस्तकों में कोई प्रविष्टि नहीं की गई है।

(स) एच लिमिटेड ने दिनांक 31.3.2022 को एस लिमिटेड में 42000 इक्विटी शेयर रखे।

दिनांक 31 मार्च, 2022 को अल्पसंख्यक ब्याज, समेकन पर पूंजी आरक्षितधसमेकन पर ख्याति और एच लिमिटेड और इसकी सहायक कंपनी के समेकित बैलेंस शीट में ले जाने के लिए समेकित लाभ-हानि खाते की शेष राशि की गणना कीजिए।

(15)

या वैकल्पिक प्रश्न

- (अ) होल्डिंग और सहायक कंपनी को परिभाषित कीजिए। होल्डिंग कंपनी और उसकी सहायक कंपनी का समेकित तुलन पत्र तैयार करते समय समेकन/ख्याति पर अपरिपक्व ब्याज और पूंजी आरक्षित निधि की गणना कैसे की जाती है? (8)
- (ब) एस (एकाउंटिंगस्टैण्डर्ड) 21 की मुख्य विशेषताएं लिखिए। (5)
- (स) दिनांक 1 अप्रैल, 2021 को गिलोय लिमिटेड की शेयर पूंजी में 10 करोड़ रुपये की इक्विटी शेयर पूंजी (प्रत्येक 10) शामिल है। दिनांक 1 जुलाई, 2021 को, तुलसी लिमिटेड ने गिलोय लिमिटेड में 10 करोड़ रुपये में 60% इक्विटी का अधिग्रहण किया और दिनांक 1 जून, 2022 को गिलोय लिमिटेड में 10% इक्विटी स्थानांतरित करने के लिए आंवला लिमिटेड के साथ एक समझौता किया। दिनांक 1 जुलाई, 2021 को, गिलोय लिमिटेड का पूंजीगत लाभ और राजस्व लाभ क्रमशः 5 करोड़ रुपये और 3 करोड़ रुपये है। एस (एकाउंटिंगस्टैण्डर्ड) 21 के अनुसार दिनांक 31 मार्च 2022 को समेकन पर समेकन/ख्याति पर पूंजी रिजर्व पर अपनी टिप्पणी दीजिए। (2)

4 copies

[This question paper contains 2 printed pages.]

Your Roll No.....

Sr. No. of Question Paper : 1002

B

Unique Paper Code : 12055201

Name of the Paper : Rachanatmak Lekhan
(रचनात्मक लेखन)

Name of the Course : BA(H)/B.Sc.(H), B.Com.(H),
Hindi - LOCF

Semester : II

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।

1. रचनात्मक लेखन की परिभाषा देते हुए इसके विभिन्न क्षेत्रों पर प्रकाश डालिए। (14)

अथवा

रचनात्मक लेखन के प्रमुख सिद्धांतों का महत्व बताते हुए लोकप्रिय संस्कृति का विश्लेषण कीजिए।

P.T.O.



2. रचनात्मक लेखन में रचना कौशल एवं विश्लेषण का विशेषताएं लिखिए। (14)

अथवा

शब्द शक्ति क्या है ? उदाहरण सहित इसके प्रकारों का उल्लेख कीजिए।

3. नाटक का अर्थ स्पष्ट करते हुए इसमें पात्रों का भूमिका का उल्लेख कीजिए। (14)

अथवा

साहित्य में संस्मरण का अवधारणा एवं उसकी विशेषताओं पर विचार कीजिए।

4. इलेक्ट्रॉनिक माध्यम का महत्व बताते हुए रेडियो फीचर की विशेषताएं बताइए। (14)

अथवा

मुद्रित एवं इलेक्ट्रॉनिक माध्यमों का अंतर स्पष्ट करते हुए इनकी विशेषताओं का वर्णन कीजिए।

5. किन्हीं तीन पर टिप्पणी लिखिए : (6,6,7)

- (i) मानक भाषा के लक्षण
- (ii) कविता में छंद एवं लय की भूमिका
- (iii) कथात्मक रचना की विशेषताएं
- (iv) लोकप्रिय संस्कृति का महत्व
- (v) गद्य लेखन के तत्व

(100)

Sr. No. of Question Paper : 4008
Subject Code : 22411401
Name of the Paper : Cost Accounting
Name of the Course : B.Com (H)
Semester : IV
Duration : 3 Hours
Maximum Marks : 100

Roll No.....



Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. Attempt all questions.
3. Answers may be written either in English or in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.
4. Use of simple calculator is allowed.

Q1

- (a) "Cost accounting is an extension of financial accounting". In the light of this statement, distinguish between financial accounting and cost accounting. (10)
- (b) Distinguish between any two of the following :
 - (i) Fixed and variable costs
 - (ii) Controllable and non-controllable costs
 - (iii) Direct and indirect costs. (10)

Or

- (a) What are the pre-requisites for the installation of costing system? What practical difficulties are faced in installation of a costing system? (10)
- (b) Explain the terms - 'Cost Unit', 'Cost Centre' and 'Cost Object' with examples. (10)

Q2

(a) ABC Co. buys in lots of 250 units which is a six month's supply. The cost per box is ₹ 25 and the ordering cost is ₹ 50 per order. The inventory carrying cost is estimated at 20% of unit value per annum. You are required to ascertain:

- (i) The total annual cost of existing inventory policy?
- (ii) How much money would be saved by employing the economic order quantity? (10)

(b) From the following data given by the personnel department, calculate the labour turnover rate by using Separation Method and Replacement Method:

Number of workers on the payroll at the beginning and at the end of the month were 3,600 and 4,400 respectively. During the month 40 workers left, 160 workers were discharged. 600 workers were recruited during the month of which 100 workers are recruited in the vacancies of those leaving, while the rest were engaged for an expansion scheme. (10)

Or

(a) What is 'overtime premium'? Explain the treatment of overtime premium in cost accounting. Also suggest steps for controlling overtime. (10)

(b) Prepare a Stores Ledger Account from the following details using FIFO method of pricing the issue of materials.

| Date | Particulars | |
|------------|---------------|--------------------------|
| January 1 | Opening stock | 200 pieces @ ₹ 2.00 each |
| January 5 | Purchases | 100 pieces @ ₹ 2.20 each |
| January 10 | Purchases | 150 pieces @ ₹ 2.40 each |
| January 20 | Purchases | 180 pieces @ ₹ 2.50 each |
| January 2 | Issues | 150 pieces |
| January 7 | Issues | 100 pieces |
| January 12 | Issues | 100 pieces |
| January 28 | Issues | 200 pieces |

(10)

Q3

- (a) Explain the ABC technique of inventory control. (10)
- (b) The following information relates to the activities of a production department of a factory for a month:

| | |
|---|--------------|
| Direct materials consumed | □ 3,60,000 |
| Direct wages | □ 3,00,000 |
| Production overheads chargeable to department | □ 2,52,000 |
| Labour hours worked | 24,000 hours |
| Machine hours worked | 20,000 hours |

The relevant data relating to one order carried out in the department during the period are as under:

| | |
|--------------------|-------------|
| Materials consumed | □ 30,000 |
| Direct wages | □ 24,750 |
| Labour hours | 1,650 hours |
| Machine hours | 1,200 hours |

Compute the rates of production overheads recovery and overheads chargeable to the order by the following methods: (i) Percentage on direct materials; (ii) Percentage on direct wages; (iii) Percentage on prime cost; (iv) Labour hour rate; (v) Machine hour rate. (10)

Or

- (a) What is Time keeping? Explain the different methods of time keeping. (10)
- (b) What do you mean by under/over absorption of overheads? What are its causes? How do you account for them? (10)

Q4 A product passes through three processes A, B and C. The normal wastage of each process is as follows: Process A-3 per cent, Process B - 5 per cent, and Process C-4 per cent. Wastage of Process A was sold at □ 2 per unit, that of Process B at □ 4 per unit and that of Process C at □ 5 per unit.

10,000 units were issued to Process A in the beginning of 2021 at a cost of ₹ 5 per unit. The other expenses were as follows:

| | <i>Process A</i> | <i>Process B</i> | <i>Process C</i> |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Sundry materials | 10,000 | 15,000 | 2,500 |
| Labour | 15,000 | 18,000 | 6,500 |
| Direct expenses | 3,200 | 28,275 | 31,040 |
| Actual output | 9,500 units | 9,100 units | 8,200 units |

Prepare the Process Accounts, assuming that there were no opening or closing stocks. Also prepare the Abnormal Wastage, Normal Loss and Abnormal Gain Accounts. (20)

Or

Bharat Construction Co. has obtained a contract for construction of a building. The contract price for the work is ₹ 12 lakhs. The company commenced the work on this contract on 1st October 2020. The following details are shown in their books for the year ending 30th September 2021.

| | |
|---|----------|
| Mixing Plant purchased | 60,000 |
| Wages paid | 3,40,000 |
| Materials issued to site | 3,36,000 |
| Direct expenses | 8,000 |
| General overheads apportioned | 32,000 |
| Wages accrued (30 September 2021) | 2,800 |
| Materials at site (30 September 2021) | 4,000 |
| Cost of work not certified | 14,000 |
| Direct expenses accrued (30 September 2021) | 1,200 |
| Cash received (80% of work certified) | 6,00,000 |

The life of the mixing plant is estimated at 5 years and is expected to have no scrap value

after five years. The company uses SLM method of charging depreciation. You are required to prepare a contract account for the year ending 30th September 2021 and an abstract of the balance sheet.

(20)

Q5

(a) What are the reasons for the difference between cost accounting profit and financial accounting profits?

(10)

(b) Mr. Bond is running a taxi for which the following information is given for the year 2021.

You are required to compute the cost per running mile:

| Particulars | Total cost |
|---------------------------------------|------------|
| Cost of vehicle | 5,00,000 |
| Road license (annual) | 7,500 |
| Insurance (annual) | 7,000 |
| Garage rent (annual) | 6,000 |
| Supervision and salaries (annual) | 12,000 |
| Driver's wages per hour | 30.00 |
| Cost of fuel per litre | 30.00 |
| Repairs and maintenance cost per mile | 1.75 |
| Allocated cost of tyre per mile | 0.70 |
| Estimated life of vehicle (miles) | 1,00,000 |
| Mileage run (annual) | 15,000 |
| Miles run per litre | 20 miles |

Charge interest @ 5% per annum on cost of the vehicle. The vehicle runs 10 miles per hour on an average.

(10)

Or

(a) A Transport Company maintains a fleet of Lorries for carrying goods from Delhi to Meerut, (80 kms). Each Lorry, which operates 25 days on an average in a month starts every day from Delhi with a load of 8 tonnes and returns from Meerut with a load of 6 tonnes. Compute the total commercial tonne-kms and cost per commercial tonne-km when the total monthly

charges for a lorry are ₹ 84,000. What rate per tonne should the company charge if it plans to earn a gross profit of 20% on the freightage? (10)

- (b) Compute the financial profit by preparing a reconciliation statement from the following information:

| | <i>Cost Accounts</i> | <i>Financial Accounts</i> |
|--|----------------------|---------------------------|
| | <i>Amount (₹)</i> | <i>Amount (₹)</i> |
| (a) Opening Stock: | | |
| Materials | 30,000 | 60,000 |
| Finished Goods | 80,000 | 65,000 |
| (b) Closing Stock: | | |
| Materials | 85,000 | 95,000 |
| Finished Goods | 1,10,000 | 95,000 |
| (c) Interest charged but not paid | — | 25,000 |
| (d) Dividends received on investment in shares | — | 10,000 |
| (e) Indirect expenses charged to financial accounts ₹ 1,00,000 but ₹ 75,000 absorbed in cost accounts. | | |
| (f) The profit as per cost accounts is ₹ 5,00,000. | | (10) |

Q1

- (a) "लागत लेखांकन वित्तीय लेखांकन का एक विस्तार है।" इस कथन के आलोक में वित्तीय लेखांकन तथा लागत लेखांकन में अन्तर कीजिए। (10)
- (b) किन्हीं दो में भेद कीजिए :
- (i) स्थिर और परिवर्तनीय लागत
 - (ii) नियंत्रणीय और गैर-नियंत्रणीय लागत
 - (iii) प्रत्यक्ष और अप्रत्यक्ष लागत (10)

या

- (a) लागत प्रणाली की स्थापना के लिए पूर्वापेक्षाएँ क्या हैं? एक लागत प्रणाली की स्थापना में किन व्यावहारिक कठिनाइयों का सामना करना पड़ता है? (10)
- (b) उदाहरण के साथ 'लागत इकाई', 'लागत केंद्र' और 'लागत वस्तु' शब्दों की व्याख्या कीजिए (10)

Q2

- (a) एबीसी कंपनी 250 यूनिट्स प्रति बॉक्स लागत @ ₹25 रुपये के हिसाब से खरीदती है जो छह महीने की आपूर्ति है। और ऑर्डर करने की लागत ₹ 50 रुपये प्रति ऑर्डर है। इन्वेंट्री ले जाने की लागत प्रति वर्ष इकाई मूल्य का 20% अनुमानित है। आपको पता लगाना आवश्यक है:
- (i) मौजूदा इन्वेंट्री पॉलिसी की कुल वार्षिक लागत?
 - (ii) इकॉनॉमिक ऑर्डर क्वांटिटी को अपना करके कितना पैसा बचाया जाएगा? (10)
- (b) कार्मिक विभाग द्वारा दिए गए निम्नलिखित आंकड़ों से, पृथक्करण विधि और प्रतिस्थापन विधि का उपयोग करके श्रम कारोबार दर की गणना कीजिए:
- शुरुआत में और महीने के अंत में पेट्रोल पर श्रमिकों की संख्या क्रमशः 3,600 और 4,400 थी। महीने के दौरान 40 श्रमिक काम छोड़कर चले गए, 160 श्रमिकों को छुट्टी दे दी गई। महीने के दौरान 600 श्रमिकों की भर्ती की गई, जिनमें से 100 श्रमिकों को छोड़ने वालों की रिक्तियों में भर्ती किया गया, जबकि बाकी को एक विस्तार योजना के लिए लगाया गया था। (10)

या

- (a) ओवरटाइम प्रीमियम क्या है? लागत लेखांकन में ओवरटाइम प्रीमियम के उपचार की व्याख्या कीजिए ओवरटाइम को नियंत्रित करने के उपाय भी सुझाएं। (10)
- (b) सामग्री के निर्गम के मूल्य निर्धारण की फीफो पद्धति का उपयोग करते हुए निम्नलिखित विवरणों से एक स्टोर खाता बही तैयार करें।

| दिनांक | विवरण | |
|----------|--------------|---------------------------|
| 1 जनवरी | आरंभिक स्टॉक | 200 पीस @ ₹ 2.00 प्रत्येक |
| 5 जनवरी | खरीद | 100 पीस @ ₹ 2.20 प्रत्येक |
| 10 जनवरी | खरीद | 150 पीस @ ₹ 2.40 प्रत्येक |
| 20 जनवरी | खरीद | 180 पीस @ ₹ 2.50 प्रत्येक |
| 2 जनवरी | इशू | 150 पीस |
| 7 जनवरी | इशू | 100 पीस |
| जनवरी 12 | इशू | 100 पीस |
| 28 जनवरी | इशू | 200 पीस |

(10)

Q3

- (a) वस्तु सूची नियंत्रण की ABC तकनीक को समझाइए। (10)
- (b) निम्नलिखित जानकारी एक कारखाने के उत्पादन विभाग की एक महीने की गतिविधियों से संबंधित है:

| | |
|---|------------|
| प्रत्यक्ष सामग्री की खपत | ₹ 3,60,000 |
| प्रत्यक्ष मजदूरी | ₹ 3,00,000 |
| विभाग को प्रभार्य उत्पादन ओवरहेड | ₹ 2,52,000 |
| श्रम के घंटे 24,000 घंटे काम करते थे | |
| मशीन के घंटे 20,000 घंटे काम करते हैं | |
| अवधि के दौरान विभाग में किए गए एक आदेश से संबंधित प्रासंगिक आंकड़े निम्नानुसार हैं: | |
| सामग्री की खपत | ₹ 30,000 |
| प्रत्यक्ष मजदूरी | ₹ 24,750 |
| श्रम घंटे | 1,650 घंटे |

मशीन घंटे

1,200 घंटे

उत्पादन ओवरहेड्स रिकवरी की दरों और ऑर्डर के अनुसार प्रभार्य ओवरहेड की गणना निम्नलिखित विधियों द्वारा कीजिए: (i) प्रत्यक्ष सामग्री पर प्रतिशत; (ii) प्रत्यक्ष मजदूरी पर प्रतिशत; (iii) प्राइम कॉस्ट पर प्रतिशत; (iv) श्रम घंटे की दर; (v) मशीन घंटे की दर। (10)

या

- (a) टाइम कीपिंग क्या है? टाइम कीपिंग की विभिन्न विधियों को समझाइए। (10)
- (b) उपरिव्ययों के कम/अधिक अवशोषण से आप क्या समझते हैं? इसके कारण क्या हैं? आप उनका हिसाब कैसे रखते हैं? (10)

Q 4 एक उत्पाद तीन प्रक्रियाओं A, B और C से होकर गुजरता है। प्रत्येक प्रक्रिया का सामान्य वेस्टेज इस प्रकार है: प्रक्रिया A-3 प्रतिशत, प्रक्रिया B - 5 प्रतिशत, और प्रक्रिया C-4 प्रतिशत। प्रक्रिया ए की वेस्टेज ₹ 2 प्रति यूनिट, प्रक्रिया बी की वेस्टेज ₹ 4 प्रति यूनिट और प्रक्रिया सी की वेस्टेज ₹ 5 प्रति यूनिट की दर से बेची गई।

प्रक्रिया ए को 2021 की शुरुआत में ₹ 5 प्रति यूनिट की लागत से 10,000 यूनिट जारी किए गए थे। अन्य खर्च इस प्रकार थे:

| | प्रक्रिया ए | प्रक्रिया बी | प्रक्रिया सी |
|-----------------|-------------|--------------|--------------|
| विविध सामग्री | 10,000 | 15,000 | 2,500 |
| श्रम | 15,000 | 18,000 | 6,500 |
| प्रत्यक्ष व्यय | 3,200 | 28,275 | 31,040 |
| वास्तविक आउटपुट | 9,500 | 9,100 | 8,200 |
| | इकाइयां | इकाइयां | इकाइयां |

प्रक्रिया खाते तैयार करें, यह मानते हुए कि कोई प्रारंभिक या समापन स्टॉक नहीं था। असामान्य वेस्टेज, सामान्य हानि और असामान्य लाभ खाते भी बनाइए। (20)

या

भारत कंस्ट्रक्शन कंपनी को भवन निर्माण का ठेका मिला है। कार्य का ठेका मूल्य ₹12 लाख है। कंपनी ने 1 अक्टूबर 2020 को इस अनुबंध पर काम शुरू किया 30 सितंबर 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए निम्नलिखित विवरण उनकी बुकों में दिखाया गया है।

| | ₹ |
|--|----------|
| मिक्सिंग प्लांट खरीदा | 60,000 |
| मजदूरी का भुगतान | 3,40,000 |
| साइट को जारी की गई सामग्री | 3,36,000 |
| प्रत्यक्ष व्यय | 8,000 |
| सामान्य उपरिव्यय विभाजित | 32,000 |
| अर्जित मजदूरी (30 सितंबर 2021) | 2,800 |
| साइट पर सामग्री (30 सितंबर 2021) | 4,000 |
| काम की लागत प्रमाणित नहीं | 14,000 |
| उपार्जित प्रत्यक्ष व्यय (30 सितंबर 2021) | 1,200 |
| नकद प्राप्त (प्रमाणित कार्य का 80%) | 6,00,000 |

मिक्सिंग प्लांट का जीवन 5 वर्ष अनुमानित है और पांच वर्षों के बाद इसका कोई स्क्रेप मूल्य नहीं होने की उम्मीद है। कंपनी मूल्यहास चार्ज करने की एसएलएम पद्धति का उपयोग करती है। आपको 30 सितंबर 2021 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए एक अनुबंध खाता और बैलेंस शीट का एक सार तैयार करना होगा।

(20)

Q4

(a) लागत लेखांकन लाभ और वितीय लेखांकन लाभ के बीच अंतर के क्या कारण हैं?

(10)

(b) मिस्टर बॉन्ड एक टैक्सी चला रहे हैं जिसके लिए वर्ष 2021 के लिए निम्नलिखित जानकारी दी गई है।

आपको प्रति रनिंग मील की लागत की गणना करनी है।

| विवरण | कुल लागत |
|------------------------------|----------|
| वाहन की लागत | 5,00,000 |
| सड़क लाइसेंस (वार्षिक) | 7,500 |
| बीमा (वार्षिक) | 7,000 |
| गैरेज का किराया (वार्षिक) | 6,000 |
| पर्यवेक्षण और वेतन (वार्षिक) | 12,000 |

| | |
|------------------------------------|----------|
| चालक का वेतन प्रति घंटा | 30.00 |
| प्रति लीटर ईंधन की लागत | 30.00 |
| प्रति मील मरम्मत और रखरखाव की लागत | 1.75 |
| प्रति मील टायर की आवंटित लागत | 0.70 |
| वाहन का अनुमानित जीवन (मील) | 1,00,000 |
| माइलेज रन (वार्षिक) | 15,000 |
| मील प्रति लीटर रन | 20 मील |

वाहन की कीमत पर 5% प्रतिवर्ष की दर से ब्याज प्रभारित करें। वाहन औसतन 10 मील प्रति घंटे की रफ्तार से दौड़ता है।

(10)

या

- (a) एक ट्रांसपोर्ट कंपनी दिल्ली से मेरठ (80 किमी) तक माल ले जाने के लिए लॉरियों का एक बेड़ा रखती है। प्रत्येक लॉरी, जो एक महीने में औसतन 25 दिन चलती है, हर दिन दिल्ली से 8 टन भार के साथ शुरू होती है और मेरठ से 6 टन के भार के साथ लौटती है। कुल वाणिज्यिक टन-किमी और लागत प्रति वाणिज्यिक टन-किमी की गणना करें, जब एक लॉरी के लिए कुल मासिक शुल्क ₹ 84,000 है। यदि कंपनी माल दुलाई पर 20% का सकल लाभ अर्जित करने की योजना बना रही है, तो उसे प्रति टन क्या दर वसूल करनी चाहिए?

(10)

- (b) निम्नलिखित जानकारी से एक रिकंसिलेशन स्टेटमेंट तैयार करके वित्तीय लाभ की गणना करें:

लागत खाते वित्तीय खाते

| | <i>Cost Accounts Amount (₹)</i> | <i>Financial Accounts Amount (₹)</i> |
|---|-------------------------------------|--|
| (a) ओपनिंग स्टॉक: | | |
| सामग्री | 30,000 | 60,000 |
| तैयार माल | 80,000 | 65,000 |
| (b) क्लोजिंग स्टॉक: | | |
| सामग्री | 85,000 | 95,000 |
| तैयार माल | 1,10,000 | 95,000 |
| (c) ब्याज प्रभारित लेकिन भुगतान नहीं किया | - | 25,000 |

(d) शेयरों में निवेश से प्राप्त लाभांश - 10,000

(e) वित्तीय खातों में अप्रत्यक्ष व्यय ₹ 1,00,000 लेकिन लागत खातों में ₹ 75,000
समाहित किए गए।

(f) लागत खातों के अनुसार लाभ ₹ 5,00,000 है।

[This question paper contains 6 printed pages.]

Your Roll No.

Sr. No. of Question Paper : 4013

Unique Paper Code : 22411403

Name of the Paper : Computers Applications in
Business (BCH 4.3)

Name of the Course : B.Com. (Hons.)

Semester : IV

Duration : 1 Hour

Maximum Marks : 35



Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. All questions are compulsory.
3. Answers should be brief and all parts of a question be answered together.
4. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।

P.T.O.

2. सभी प्रश्न अनिवार्य हैं।
3. उत्तर संक्षिप्त होने चाहिए और प्रश्न के सभी भागों का उत्तर एक साथ दिया जाना चाहिए।
4. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

1. (a) State true or false with reason : (4)

- (i) Two or more computers in a network can have the same IP address.
- (ii) EDI is the system that facilitates digital exchange of business documents in a standard format.
- (iii) In B2C model of e-commerce both buyers and sellers are business units.
- (iv) Grid computing refers to the computing policies and practices that are environment and eco-friendly.

(b) Fill in the blanks :

- (i) Each row in a table is called _____.

(ii) A _____ key uniquely identifies a record.

(iii) The _____ part of TCP/IP protocol divides the message into smaller packets.

2. What do you mean by wireless networking? What are the problems associated with wireless networks? (6)

OR

What are the major contributions of internet of things to business units? (6)

3. Write short notes on any 3 of the following : (6)

- (i) Computing Interface
- (ii) Client Server Computing
- (iii) World Wide Web
- (iv) Threats to Cyber Security

OR

What do you mean by a modem? How modems help in data transmission? Explain with the help of a diagram. (6)

4. Explain with example the concept of different keys that are used in relational database models. (6)

OR

What is the significance of ER diagram in designing a database? What do you understand by strong and weak entities? (6)

1. (क) तर्क के साथ सत्य या असत्य बताइए : (4)

- (i) एक नेटवर्क में दो या दो से अधिक कंप्यूटरों का एक ही IP एड्रेस हो सकता है।
- (ii) ईडीआई वह प्रणाली है जो एक मानक प्रारूप में व्यावसायिक दस्तावेजों के डिजिटल आदान-प्रदान की सुविधा प्रदान करती है।
- (iii) ई-कॉमर्स के B2C मॉडल में खरीदार और विक्रेता दोनों ही व्यावसायिक इकाइयां हैं।
- (iv) ग्रिड कंप्यूटिंग का तात्पर्य उन कंप्यूटिंग नीतियों और प्रथाओं से है जो पर्यावरण के अनुकूल हैं।

(ख) रिक्त स्थान भरिए :

- (i) टेबल में प्रत्येक पक्ति को _____ कहा जाता है।
- (ii) _____ विशिष्ट रूप से एक रिकॉर्ड की पहचान करता है।
- (iii) _____ टीसीपी/आईपी प्रोटोकॉल का हिस्सा मेसेज को छोटे पैकेट में विभाजित करता है।

2. वायरलेस नेटवर्किंग से आप क्या समझते हैं? वायरलेस नेटवर्क से जुड़ी समस्याएं क्या हैं? (6)

या

व्यावसायिक इकाइयों में इंटरनेट ऑफ थिंग्स का प्रमुख योगदान क्या है? (6)

3. निम्नलिखित में से किन्हीं 3 पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए: (6)

- (i) कंप्यूटिंग इंटरफेस
- (ii) क्लाउंट सर्वर कंप्यूटिंग
- (iii) वर्ल्ड वाइड वेब
- (iv) साइबर सुरक्षा के लिए खतरा

P.T.O.

या

मॉडिम से आप क्या समझते हैं? मॉडिम डेटा ट्रांसमिशन में कैसे मदद करता है? आरेख की सहायता से स्पष्ट कीजिए। (6)

4. रिलेशनल डेटाबेस मॉडल में उपयोग की जाने वाली विभिन्न कुजियों की अवधारणा को उदाहरण सहित समझाइए। (6)

या

डेटाबेस डिजाइन करने में ईआर आरेख का क्या महत्व है? मजबूत और कमजोर संस्थाओं से आप क्या समझते हैं? (6)

S. No. : 4019
 Unique Paper Code : 22411402
 Name of the Paper : Business Mathematics
 Name of the Course : B.Com. (Hons.) (CBCS)
 Semester : IV
 Duration : 3 Hours



Maximum Marks : 75

(Write your Roll No on the top immediately on receipt of this question paper.)

Note : Answers may be written *either* in English *or* in Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

Attempt *All* questions. Marks are indicated against each question.

Simple calculator is allowed.

Log, annuity tables and Graph paper will be provided.

Q 1a) Mr. A went to a market to purchase 3 kg of sugar, 10 kg of wheat and 1 kg of salt. In a shop near to Mr. A residence, these commodities are priced at 20, 10 and 8 per kg whereas in the local market these commodities are priced at 15, 8 and 6 per kg respectively. If cost of travelling to local market is 25, find the net savings of Mr. A using matrix multiplication

OR

A company produces three products every day. Their total production in a certain day is 45 tons. It is found that the production of the third product exceeds the production of the first product by 8 tons while the total production of first and third products is twice the production of second product. Determine the production level of each product, using matrices.

4

प्रश्न 1क) श्रीमान् "क" 3 किलो चीनी, 10 किलो गेहूँ और 1 किलो नमक खरीदने के लिए बाजार गये। श्रीमान् "क" के निवास के पास स्थित एक दुकान में, इन वस्तुओं की कीमत क्रमशः 20, 10 और 8 रुपये प्रति किलोग्राम है, जबकि स्थानीय बाजार में इन वस्तुओं की कीमत क्रमशः 15, 8 और 6 रुपये प्रति किलोग्राम है। यदि स्थानीय बाजार तक उड़ान का किराया 25 रुपये है, तो आव्यूह गुणन (matrix multiplication) का उपयोग करके श्रीमान् "क" की शुद्ध बचत ज्ञात कीजिए।

या

एक कंपनी प्रतिदिन तीन उत्पाद बनाती है। किसी एक दिन में उनका कुल उत्पादन 45 टन है। यह पाया गया है कि तीसरे उत्पाद का उत्पादन पहले उत्पाद के उत्पादन से 8 टन अधिक है जबकि पहले और तीसरे उत्पाद का कुल उत्पादन दूसरे उत्पाद के उत्पादन से दोगुना है। आव्यूह (matrix) का उपयोग करके प्रत्येक उत्पाद का उत्पादन स्तर निर्धारित करें।

4

Q1b) In a two- sector economy, it is known that Industry I uses 20 paise worth of its own product and 40 paise worth of industry II to produce a rupee worth of commodity of industry I; industry II uses 25 paise worth of its own product and 25 paise worth of industry I in producing a rupee worth of commodity of industry II; and the final demands are Rs. 2800 billion worth of commodity of industry I and Rs. 5600 billion worth of commodity of industry II. 0.2 and 0.1 labour hours are required to produce a unit of commodity of industry I and a unit of commodity of industry II respectively

- Find the solution output using matrix inverse method.
- Find the total value added if the wage rate is Rs 150 per labour hour
- Find the equilibrium prices
- Write the input-output table for the economy

OR

Three companies X, Y, and Z hold shares in each other. The percentage ownership of the three companies is given below:

| Owners of Shares | Percentage of Share Capital held in Company | | |
|-----------------------|---|-----|-----|
| | X | Y | Z |
| X | 0 | 30 | 20 |
| Y | 30 | 0 | 10 |
| Z | 10 | 20 | 0 |
| Outside Share holders | 60 | 50 | 70 |
| Total | 100 | 100 | 100 |

If the separately earned profits of X, Y and Z are ₹ 53,000, ₹ 4,000 and ₹ 1,40,000 respectively, find the total net profit of each company (separately earned profit plus share in the profits of the other companies) by using matrix algebra. Also, verify that sum of the profits allocated to the outside shareholders equals the sum of the separately earned profits of all the companies. 8

प्रश्न 1ब) एक द्वि-क्षेत्रीय अर्थव्यवस्था में, यह ज्ञात है कि उद्योग I अपने स्वयं के उत्पाद के 20 पैसे मूल्य और उद्योग II के 40 पैसे मूल्य का उपयोग कर उद्योग I के लिए एक रुपये मूल्य की वस्तु का उत्पादन करता है; उद्योग II अपने स्वयं के उत्पाद के 25 पैसे मूल्य और उद्योग I के 25 पैसे मूल्य का उपयोग कर उद्योग II के एक रुपये मूल्य की वस्तु का उत्पादन करता है; और अंतिम मांग उद्योग I की 2800 बिलियन रुपये मूल्य की वस्तु और उद्योग II की 5600 बिलियन रुपये मूल्य की वस्तु है। उद्योग I की वस्तु की एक इकाई और उद्योग II की वस्तु की एक इकाई के उत्पादन के लिए क्रमशः 0.2 और 0.1 श्रम घंटे की आवश्यकता होती है।

- आव्युह व्युत्क्रम (matrix inverse) विधि का उपयोग करके समाधान आउटपुट निकालें।
- यदि मजदूरी की दर 150 रुपये प्रति श्रम घंटे है तो कुल मूल्य वर्धन ज्ञात कीजिए।
- संतुलन कीमतों का पता लगाएँ।
- अर्थव्यवस्था के लिए इनपुट-आउटपुट तालिका बनायें।

या

तीन कंपनियाँ X, Y और Z एक दूसरे में हिस्सेदारी रखती हैं। तीन कंपनियों का स्वामित्व प्रतिशत नीचे दिया गया है: शेयरों का स्वामित्व कंपनी में धारित पूँजी का शेयरप्रतिशत

| | X | Y | Z |
|----------------|-----|-----|-----|
| X | 0 | 30 | 20 |
| Y | 30 | 0 | 10 |
| Z | 10 | 20 | 0 |
| बाहरी शेयरधारक | 60 | 50 | 70 |
| कुल | 100 | 100 | 100 |

यदि X, Y और Z के अलग-अलग अर्जित लाभ क्रमशः ₹ 53,000, ₹ 4,000 और ₹ 1,40,000 हैं तो आन्तरिक बीजगणित(matrix algebra) का उपयोग करके प्रत्येक कंपनी का कुल शुद्ध लाभ (अलग से अर्जित लाभ और अन्य कंपनियों के मुनाफे में हिस्सा) का पता लगाएं। साथ ही, सत्यापित करें कि बाहरी शेयरधारकों को आवंटित लाभ का योग सभी कंपनियों के अलग-अलग अर्जित लाभों के योग के बराबर है।

8

Q 2 a) Find the dual of the following linear programming problem:

$$\text{Minimize } Z = 4x_1 + 12x_2 - 2x_3 + 8x_4$$

Sub to the constraints

$$x_1 + 2x_2 - x_3 + 3x_4 \geq 8$$

$$4x_2 - x_3 + 2x_4 \geq 10$$

$$x_1 + x_3 + x_4 \leq 8$$

$x_1, x_2, x_3 \geq 0$, x_4 unrestricted in sign

6

OR

An electric company produces two products P_1 and P_2 . Products are produced and sold on a weekly basis. The weekly production cannot exceed 25 for product P_1 and 35 for product P_2 because of limited available facilities. The company employs total of 60 workers. Product P_1 requires two man weeks of labour while product P_2 requires one man week of labour. Profit margin on P_1 is 60 and P_2 is 40. Formulate it as a linear programming problem and solve for maximum profit graphically.

6

प्रश्न 2 क) निम्नलिखित रेखिक क्रमादेशन समस्या (Linear programming problem) का द्वैत (dual) निकालें:

$$\text{मिनिमाइज } Z = 4x_1 + 12x_2 - 2x_3 + 8x_4$$

बाधाओं के अधीन (Sub to the constraints)

$$x_1 + 2x_2 - x_3 + 3x_4 \geq 8$$

$$4x_2 - x_3 + 2x_4 \geq 10$$

$$x_1 + x_3 + x_4 \leq 8$$

$x_1, x_2, x_3 \geq 0$, x_4 चिह्न/में अप्रतिबंधित (unrestricted in sign)

6

या

एक विद्युत कंपनी दो उत्पाद P_1 और P_2 बनाती है। उत्पादों का उत्पादन और बिक्री साप्ताहिक आधार पर की जाती है। सीमित उपलब्ध सुविधाओं के कारण उत्पाद P_1 के लिए साप्ताहिक उत्पादन 25 और उत्पाद P_2 के लिए 35 से अधिक

नहीं हो सकता है। कंपनी में कुल 60 कर्मचारी कार्यरत हैं। उत्पाद P₁ के लिए दो सप्ताह के श्रम की आवश्यकता होती है जबकि उत्पाद P₂ के लिए एक सप्ताह के श्रम की आवश्यकता होती है। P₁ पर लाभार्श 60 है और P₂ पर लाभार्श 40 है। इसे एक रेखिक प्रोग्रामिंग समस्या (Linear programming problem) के रूप में तैयार करें और ग्राफिक रूप से अधिकतम लाभ के लिए हल करें।

6

Q 2 b) A firm produces three products A, B, C using three resources (material, machine hours and labour hours). The manager of the firm wants to find out the production strategy to maximise the profits. A student of B.Com (Hons.) who was familiar with linear programming technique offered to help him. The student formulated the problem and solved the problem by Simplex method. He gave the following solution:

| | x ₁ | x ₂ | x ₃ | S ₁ | S ₂ | S ₃ | Quantity |
|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------|
| Contribution | 30 | 40 | 10 | 0 | 0 | 0 | |
| | $\frac{1}{2}$ | 1 | $\frac{3}{2}$ | $\frac{1}{2}$ | 0 | 0 | 45 |
| | $\frac{3}{2}$ | 0 | $-\frac{1}{2}$ | $-\frac{1}{2}$ | 1 | 0 | 15 |
| | $\frac{5}{2}$ | 0 | $\frac{1}{2}$ | $-\frac{1}{2}$ | 0 | 1 | 35 |

Do you agree that this is the best production strategy? If not, improve the solution to get the best production strategy.

प्रश्न 2 ब) एक फर्म तीन संसाधनों (सामग्री, मशीन घंटे और श्रम घंटे) का उपयोग करके तीन उत्पाद A, B, C का उत्पादन करती है। फर्म का प्रबंधक मुनाफे को अधिकतम करने के लिए उत्पादन रणनीति का पता लगाना चाहता है। बी.कॉम (ऑनर्स) के एक छात्र, जो लीनियर प्रोग्रामिंग तकनीक (Linear programming technique) से परिचित था, ने उनकी मदद करने की पेशकश की। छात्र ने समस्या को सूत्रबद्ध किया और सिम्प्लेक्स विधि द्वारा समस्या का समाधान किया। उसने निम्नलिखित हल दिया:

| | x ₁ | x ₂ | x ₃ | S ₁ | S ₂ | S ₃ | मान (Quantity) |
|--------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| योगदान | 30 | 40 | 10 | 0 | 0 | 0 | |
| | $\frac{1}{2}$ | 1 | $\frac{3}{2}$ | $\frac{1}{2}$ | 0 | 0 | 45 |
| | $\frac{3}{2}$ | 0 | $-\frac{1}{2}$ | $-\frac{1}{2}$ | 1 | 0 | 15 |
| | $\frac{5}{2}$ | 0 | $\frac{1}{2}$ | $-\frac{1}{2}$ | 0 | 1 | 35 |

क्या आप सहमत हैं कि यह सर्वोत्तम उत्पादन रणनीति है? यदि नहीं, तो सर्वोत्तम उत्पादन रणनीति प्राप्त करने के लिए हम में सुधार करें।

Also answer the following questions:

- (i) Are all the three resources completely used? If not, how much of which resource is unused?
- (ii) Can there be an alternative product mix which gives the same total contribution?
- (iii) What are the shadow prices of the resources?
- (iv) What happens if 15 machine hours are lost due to some mechanical problem?

OR

A diet is to contain at least 20 ounces of protein and 15 ounces of carbohydrate. There are three foods A, B and C available in the market, costing Rs. 2, Rs. 1 and Rs. 3 per unit respectively. Each unit of A contains 2 ounces of protein and 4 ounces of carbohydrate. Each unit of B contains 3 ounces of protein and 2 ounces of carbohydrate; each unit of C contains 4 ounces of protein and 2 ounces of carbohydrate. Formulate the L.P.P. so as to minimize the cost of diet. Find its dual.

Solve the dual by Simplex method and read from Dual solution the solution to the primal problem.

निम्नलिखित प्रश्नों के उत्तर भी दीजिए:

- (i) क्या तीनों संसाधनों का पूरी तरह से उपयोग किया जाता है? यदि नहीं, तो किस संसाधन का कितना उपयोग नहीं हुआ है?
- (ii) क्या कोई वैकल्पिक उत्पाद मिश्रण(alternative product mix) हो सकता है जो समान योगदान(contribution) देता है?
- (iii) संसाधनों की छाया कीमतें(shadow prices) क्या हैं?
- (iv) यदि किसी यांत्रिक समस्या के कारण 15 मशीन घंटे नष्ट हो जाते हैं तो क्या होगा?

या

एक आहार में कम से कम 20 औंस प्रोटीन और 15 औंस कार्बोहाइड्रेट होना चाहिए। बाजार में तीन खाद्य पदार्थ A, B और C उपलब्ध हैं। जिनकी लागत क्रमशः 2 रुपये, 1 रुपये और 3 रुपये प्रति इकाई है। A की प्रत्येक इकाई में 2 औंस प्रोटीन और 4 औंस कार्बोहाइड्रेट होता है। B की प्रत्येक इकाई में 3 औंस प्रोटीन और 2 औंस कार्बोहाइड्रेट होता है; C की प्रत्येक इकाई में 4 औंस प्रोटीन और 2 औंस कार्बोहाइड्रेट होता है। एल.पी.पी.(L.P.P.) निकालें ताकि आहार की कीमत कम की जा सके। इसका द्वैत(dual) ज्ञात कीजिए।

द्वैत(dual) को सिम्प्लेक्स विधि से हल करें और द्वैत(dual) हल से प्राथमिक समस्या(Primal problem) का हल पढ़ें।

12

Q 3 a) The demand law is:

$$p = \alpha e^{-\beta x} \quad (\alpha, \beta > 0).$$

Find the elasticity of demand. Evaluate the elasticity when $\alpha = 10$, $\beta = \frac{1}{2}$ and $x = 5$ Find the percentage fall in price necessary to increase the demand by 5%.

OR

A chemical company uses 8000 drums of chemicals each year. The company has a current policy of purchasing 250 drums at a time. Each drum costs Rs 80. The ordering cost is Rs 40 per order & the annual carrying cost is 20% of the average inventory value. Find how much the company will save if it buys according to the economic lot size

6

प्रश्न 3 क): मांग कानून(demand law) है:

$$p = ae^{-bx} \quad (\alpha, \beta > 0)$$

मांग की मूल्य-सापेक्षता(elasticity) ज्ञात कीजिए। मूल्य-सापेक्षता(elasticity) का मूल्यांकन करें जब $\alpha = 10$, $\beta = 1/2$ और $x = 5$ मांग में 5% की वृद्धि करने के लिए आवश्यक कीमत में गिरावट प्रतिशत का पता लगाएं।

या

एक रसायन बनाने वाली कंपनी हर वर्ष 8000 ड्रम रसायन का इस्तेमाल करती है। कंपनी की मौजूदा नीति एक बार में 250 ड्रम खरीदने की है। प्रत्येक ड्रम की कीमत 80 रुपये है। ऑर्डर करने की लागत 40 रुपये प्रति ऑर्डर है और वार्षिक वहन लागत औसत इन्वेंट्री मूल्य का 20% है। अगर कंपनी किफायती मात्रा के अनुसार खरीदती है तो कंपनी को होने वाली बचत पता लगाएं।

6

Q 3 b) The joint demand functions of the two products are

$$X_1 = 2P_1^{-0.6} P_2^{0.5} \text{ and } X_2 = 3P_1^{0.7} P_2^{-0.3}$$

where X_1 and X_2 are the units demanded of two products at prices P_1 and P_2 respectively. Determine the four price elasticities at the prices P_1 and P_2 and state the relationship between the two products.

OR

If the production function is:

$$X = \left[\frac{0.2}{K} + \frac{0.8}{L} \right]^{-1}$$

i) Prove Euler's theorem.

ii) Find MRTS.

6

प्रश्न 3 ब): दो उत्पादों के संयुक्त मांग फलन (joint demand functions) हैं:

$$X_1 = 2P_1^{-0.6} P_2^{0.5} \text{ and } X_2 = 3P_1^{0.7} P_2^{-0.3}$$

जहां X_1 और X_2 दो उत्पादों के लिए क्रमशः P_1 और P_2 कीमतों पर मांग की जाने वाली इकाइयों हैं। P_1 और P_2 कीमतों पर चार मूल्य-सापेक्षताएँ (elasticities) निर्धारित करें और दो उत्पादों के बीच संबंध बताएं।

या

यदि उत्पादन फलन (production function) है:

$$X = \left[0.2/K + 0.8/L \right]^{-1}$$

- i) यूलर प्रमेय (Euler's Theorem) सिद्ध कीजिए।
 ii) ii) एमआरटीएस (MRTS) निकालें।

6

Q 3-c) A firm has a marginal revenue function given by $MR = \frac{a}{x+b} - c$, where x is the output and a, b and c are constants. Show that the demand function is given by $p = \frac{a}{x} \log\left(\frac{x+b}{b}\right) - c$

OR

Find the consumer surplus and producer surplus under pure competition for demand function

$p = \frac{8}{x+1} - 2$ and supply function $p = \frac{1}{2}(x+3)$ where p is price and x is quantity 6

प्रश्न 3 ग) एक फर्म के पास $MR = a/x + b - c$, द्वारा दिया गया सीमांत राजस्व फलन (marginal revenue function) है, जहाँ x आउटपुट होता है और a, b और c स्थिरांक होते हैं। दिखाएँ कि माँग फलन (demand function) $p = a/\log(x+b/b) - c$ द्वारा दिया गया है

या

शुद्ध प्रतिस्पर्धा के तहत माँग फलन $p = 8/x + 1 - 2$ और आपूर्ति फलन $p = 1/2(x+3)$ के लिए उपभोक्ता अधिशेष और उत्पादक अधिशेष का पता लगाएँ, जहाँ p मूल्य है और x मात्रा है। 6

Q 4 a) A monopolist has the possibility of discriminating between domestic market and foreign market for his product. His demand functions in the domestic and foreign markets are

$x_1 = 21 - 0.1p_1$ and $x_2 = 50 - 0.4p_2$ respectively (p_1 and p_2 are the prices and x_1 and x_2 are the units demanded). His total cost is $2000 + 10(x_1 + x_2)$. Find the prices and quantities that would maximize monopolist's profit. Verify that the monopolist would charge higher price in the market that has the lower price elasticity of demand

OR

A major airline purchases a small plane at a cost of Rs. 5,20,00,000. The company estimates that average capital cost and average operating cost are a function of x , the number of hours of flight time. The salvage value of a plane (in rupees) is expressed by the function $S(x) = 4,20,00,000 - 10,000x$. Average operating cost, per hour is given by the function:

$$OC(x) = 800 + 0.40x$$

Determine how many hours a plane should be flown before replacement if the objective is to minimize the sum of average capital and average operating cost per hour 6

प्रश्न 4 क) एक एकाधिकारी कंपनी के पास अपने उत्पाद के लिए घरेलू बाजार और विदेशी बाजार के बीच भेदभाव करने की संभावना होती है। घरेलू और विदेशी बाजारों में उनके माँग फलन क्रमशः हैं:

$x_1 = 21 - 0.1p_1$ और $x_2 = 50 - 0.4p_2$ हैं (p_1 और p_2 मूल्य हैं और x_1 और x_2 मांग की गई इकाइयाँ हैं)। उसकी कुल लागत $2000 + 10(x_1 + x_2)$ है। एकाधिकारी कंपनी के लाभ को अधिकतम करने वाली कीमतों और मात्राओं का पता लगाएं। सत्यापित करें कि एकाधिकारी कंपनी बाजार में उच्च कीमत वसूल करेगी जिसमें मांग की कीमत सापेक्षता कम है।

या

एक बड़ी एयरलाइन 5,20,00,000 रुपये की लागत से एक छोटा विमान खरीदती है। कंपनी का अनुमान है कि औसत पूंजी लागत और औसत परिचालन लागत x का एक फलन है, जो उड़ान समय के घंटों की संख्या है। एक विमान का निस्तारण मूल्य (रुपये में) फलन $S(x) = 4,20,00,000 - 10,000x$ द्वारा व्यक्त किया जाता है। औसत प्रति घंटा परिचालन लागत, फलन द्वारा दी गई है:

$$OC(x) = 800 + 0.40x$$

निर्धारित करें कि औसत पूंजी और औसत परिचालन लागत प्रति घंटे के योग को कम करने के लिए, प्रतिस्थापन से पहले एक विमान द्वारा कितने घंटों की उड़ान पूरी की जानी चाहिए।

6

Q 4 b) The marginal cost function of a product is given by

$$MC(x) = 2(2x + 9)^{-0.5}$$

and the fixed cost is Rs. 4. Find the corresponding total and average cost functions. Also, find per unit cost when 8 units are produced.

OR

After an advertisement campaign, the rate of sales of a product is given by $S_t = 1000 e^{-0.5t}$ where t is the time in months. Find:

- Total Cumulative sales after 3 months
- Sales during the 4th month
- Total sales as a result of the campaign

6

प्रश्न 4 ब) किसी उत्पाद का सीमांत लागत फलन निम्नलिखित के द्वारा दिया जाता है-

$$MC(x) = 2(2x + 9)^{-0.5}$$

और निश्चित लागत 4 रुपये है। संगत योग (corresponding total) और औसत लागत फलन (average cost functions) ज्ञात कीजिए। साथ ही, 8 इकाइयों का उत्पादन होने पर प्रति इकाई लागत ज्ञात कीजिए।

या

एक विज्ञापन अभियान के बाद, किसी उत्पाद की बिक्री की दर $S_t = 1000 e^{-0.5t}$ द्वारा दी जाती है जहाँ t महीनों में समय है। ज्ञात करें:

- 3 महीने के बाद कुल संचयी बिक्री
- चौथे महीने के दौरान बिक्री
- अभियान के परिणामस्वरूप कुल बिक्री

6

Q 5. Do any three of the following

- What is the present value of a continuous income stream of Rs. 6,000 per year for two years if it is discounted continuously at the rate of 6% per year?

- b. Mr. Shyam wants 5,00,000 at the end of 7 years. If the rate of interest is 8%, what amount shall be deposited at the beginning of each quarter so as to get the above amount?
- c. Mr. Arun wishes to provide for his daughter's education by depositing ₹4,000 at the end of every six months in a savings account. The first deposit was made 6 months after his daughter's 15th birthday and the last deposit was made when his daughter was 21 years old. The rate of interest is 5% p.a. compounded half yearly. Find the balance in the account.
- d. Earnings after taxes (cost savings or profits) from a new machine are expected to be ₹45,000 per year. The machine costs Rs. 2,00,000 and after five years has no resale or scrap value. A loan can be made for this amount payable in five equal annual instalments at 6% per annum on the unpaid balance of the loan. Should management buy the machine?
- e. A machine costing Rs. 75,000 is depreciated at the rate of 10% p.a. for the first 5 years and then at 12% p.a. for next 3 years, both on diminishing balance basis. Find its book value at the end of 8th year. Using this, also find average rate of depreciation.

प्रश्न 5. निम्नलिखित में से कोई तीन हल करें-

- क) दो वर्ष के लिए 6,000 रुपये प्रति वर्ष के एक सतत आय स्रोत (income stream) का वर्तमान मूल्य क्या है? यदि इसे 6% प्रति वर्ष की दर से लगातार छूट दी जाती है?
- ख) श्री श्याम 7 वर्ष के अंत में 5,00,000 रुपये जमा चाहते हैं। यदि ब्याज की दर 8% है, तो प्रत्येक तिमाही के आरंभ में कितनी राशि जमा करनी होगी ताकि उपरोक्त राशि प्राप्त हो सके?
- ग) श्री अरुण हर छह महीने के अंत में बचत खाते में 4,000 रुपये जमा करके अपनी बेटी की शिक्षा के लिए पैसे जमा करना चाहते हैं। पहला निवेश उनकी बेटी के 15वें जन्मदिन के 6 महीने बाद और आखिरी निवेश उनकी बेटी के 21 साल की उम्र में किया गया था। ब्याज दर 5% प्रति वर्ष अर्द्धवार्षिक चक्रवृद्धि है। खाते में कितनी राशि का पता लगाएं।
- घ) एक नई मशीन से (करों की अदायगी के बाद) प्रति वर्ष 45,000 रुपये की आय (लागत बचत या लाभ) होने की उम्मीद है। मशीन की कीमत 2,00,000 रुपये है और पांच साल के बाद कोई पुनर्विक्रय या स्क्रेप मूल्य नहीं है। इस राशि के लिए ऋण की बकाया राशि पर 6% प्रति वर्ष की दर से पांच समान वार्षिक किश्तों में देय किया जा सकता है। क्या प्रबंधन को मशीन खरीदनी चाहिए?
- ङ) एक मशीन की कीमत रु. 75,000 है और इसका पहले 5 वर्षों के लिए 10% प्रति वर्ष की दर से और अगले 3 वर्षों के लिए 12% प्रति वर्ष की दर से मूल्यहास किया जाता है। दोनों हास शेष मूल्य के आधार पर किये जाते हैं। 8वें वर्ष के अंत में इसका बुक वैल्यू (Book value) ज्ञात कीजिए। इसका उपयोग करते हुए, मूल्यहास की औसत दर भी ज्ञात कीजिए।

5, 5, 5

Photo

Sl. No. of Q.P.: 4006

Course: BCom (H)CBCS

Semester: IV

Paper Name: Leadership and Team Development

Paper Code:22413411

Time: 3 hours

Attempt all questions. All questions carry equal marks.

Total Marks: 75



- Q1. Explain the following with examples
- Transactional vs Transformational Leadership
 - Ethical Leadership
 - Relationship between Culture and Leadership

OR

Discuss the role of a leader in creating and sustaining an organisation's culture.

- Q2. Explain the following terms with suitable examples.
- Groupthink
 - Social Loafing
 - Risky Shift

OR

Discuss the various types of groups in an organisation. What are the various dysfunctions within groups and teams?

- Q3. What are the various types of teams? Identify one such team from your daily life and describe the stages of its lifecycle.

OR

Differentiate between a *Group* and a *Team*. How can individuals be developed into effective team players?

- Q4. What is *Group Decision Making*? Explain the various techniques of Group Decision Making.

OR

What is the relationship between *Leadership* and *Team empowerment*? Discuss the various challenges faced in Team Decision making.

- Q5. Briefly explain the stages of team development and distinguish between leaders and managers.

OR

Explain the barriers in effective team building and state the importance of informal groups for any organization.

photo
[This question paper contains 12 printed pages.]

Your Roll No. 21075504068

Sr. No. of Question Paper : 4092

Unique Paper Code : 22411202

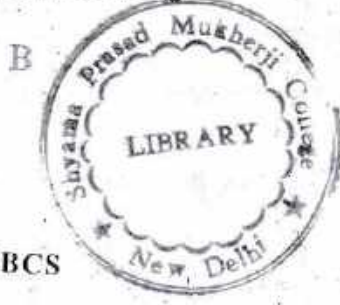
Name of the Paper : Corporate Laws

Name of the Course : B.Com. (Hons.) - CBCS

Semester : II

Duration : 3 Hours

Maximum Marks : 75



Instructions for Candidates

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. All questions carry equal marks.
3. Answers may be written either in English or Hindi; but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न-पत्र के मिलते ही ऊपर दिए गए निर्धारित स्थान पर अपना अनुक्रमांक लिखिए।
2. सभी प्रश्नों के अंक समान हैं।
3. इस प्रश्न-पत्र का उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिए, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए।

P.T.O.

1. (a) Explain the concept of corporate personality and discuss the circumstances where court can disregard/disrespect the corporate personality of a company.
- (b) Define a private company. State the exemptions and privileges available to private company under Companies Act 2013.
- (c) "A promoter remains liable for pre-incorporation contracts." Critically examine the statement.

OR

- X {
- (a) Write a note on illegal association of persons.
 - (b) "A promoter stands in a fiduciary relation towards a company he promotes." Explain the statement mentioning his consequential duties.
 - (c) Explain the concept of producer company. State the objectives for which a producer company may be formed.

2. (a) Explain the doctrine of ultra vires. Discuss the effects of ultra vires transactions.
- (b) What is misleading prospectus? What are the consequences of misleading prospectus?
- (c) The articles of a company contained that X should be the solicitor for the company and should not be removed from the office except for misconduct. X acted as solicitor for the company for some time. But ultimately the company ceased to employ him and engaged another solicitor. X sued the company for this breach. Will he succeed?

OR

- (a) Explain the rule laid down in Royal British Bank Vs Turquand. What are its exceptions?
- (b) "Memorandum of Association is a charter of the company." Comment and explain the procedure of alteration in the object clause of Memorandum of Association.

P.T.O.

(c) Define and distinguish Red Herring Prospectus and Shelf Prospectus.

3. (a) What are the conditions to be fulfilled by a company that proposes to issue "sweat equity shares" under Companies Act? 4
- (b) Who is member of a company? Explain various modes of acquisition of membership of a company.
- (c) Discuss the statutory provisions regarding reduction in share capital.

OR

- (a) "Dividend once declared cannot be revoked." Are there any exceptions to it?
- (b) Why does Companies Act allow a company to buy back its shares? Explain the legal provisions relating to the buy back of securities.

(c) Differentiate between Right Shares and Bonus Shares.

4. (a) Under what circumstances a director is deemed to have vacated the office of directorship?
- (b) "A faulty notice of the meeting can be fatal to the validity of a meeting." Explain.
- (c) Explain the rules with regard to appointment of small shareholder's director.

OR

- (a) Explain the provisions of Companies Act regarding appointment of proxy.
- (b) Distinguish between Whole Time Director and a Managing Director.
- (c) Write a note on "voting by electronic means."

P.T.O.

2. (क) अल्ट्रा वायर्स के सिद्धांत की व्याख्या कीजिए। अल्ट्रा वायर्स लेनदेन के प्रभावों पर चर्चा कीजिए।

(ख) भ्रामक विवरणिका क्या है? भ्रामक विवरणिका के क्या परिणाम होते हैं?

(ग) कंपनी के आर्टिकल्स में निहित है कि X कंपनी का वकील होना चाहिए और कदाचार को छोड़कर उसे पद से नहीं हटाया जाना चाहिए। X ने कुछ समय के लिए कंपनी के वकील के रूप में कार्य किया। लेकिन अंततः कंपनी ने उसे काम देना बंद कर दिया और एक अन्य वकील को नियुक्त कर लिया। X ने इस उल्लंघन के लिए कंपनी पर मुकदमा दायर किया। क्या वह सफल होगा?

या

(क) रॉयल ब्रिटिश बैंक बनाम टरक्वांड में निर्धारित नियम की व्याख्या कीजिए। इसके अपवाद क्या हैं?

(ख) "मेमोरेंडम ऑफ एसोसिएशन कंपनी का चार्टर है।" मेमोरेंडम ऑफ एसोसिएशन के ऑब्जेक्ट क्लॉज में बदलाव की प्रक्रिया पर टिप्पणी और व्याख्या कीजिए।

(ग) रेड हेरिंग प्रॉस्पेक्टस और शेल्फ प्रॉस्पेक्टस को परिभाषित और दोनों के बीच विभेद कीजिए।

3. (क) कंपनी अधिनियम के तहत "स्वेट इक्विटी शेयर" जारी करने का प्रस्ताव करने वाली कंपनी को किन शर्तों को पूरा करना अनिवार्य है?

(ख) कंपनी का सदस्य कौन होता है? किसी कंपनी की सदस्यता प्राप्त करने के विभिन्न तरीकों की व्याख्या कीजिए।

(ग) शेयर पूंजी में कमी के संबंध में वैधानिक प्रावधानों पर चर्चा कीजिए।

या

(क) "एक बार घोषित लाभांश को रद्द नहीं किया जा सकता है।" क्या इसके कोई अपवाद हैं?

(ख) कंपनी अधिनियम किसी कंपनी को अपने शेयर वापस खरीदने की अनुमति क्यों देता है? प्रतिभूतियों के बाय बैक से संबंधित कानूनी प्रावधानों की व्याख्या कीजिए।

P.T.O.

(ग) राइट शेयरों और बोनस शेयरों के बीच अंतर कीजिए।

4. (क) किन परिस्थितियों में यह मान लिया जाता है कि किसी निदेशक ने निदेशक के पद को रिक्त कर दिया है?

(ख) “बैठक की एक दोषपूर्ण सूचना बैठक की वैधता के लिए घातक हो सकती है।” व्याख्या कीजिए।

(ग) छोटे शेयरधारक के निदेशक की नियुक्ति के संबंध में नियमों की व्याख्या कीजिए।

या

(क) प्रॉक्सी की नियुक्ति के संबंध में कंपनी अधिनियम के प्रावधानों की व्याख्या कीजिए।

(ख) पूर्णकालिक निदेशक और एक प्रबंध निदेशक के बीच अंतर कीजिए।

(ग) इलेक्ट्रॉनिक माध्यम से मतदान पर एक नोट लिखिए।

5. (क) उन परिस्थितियों का उल्लेख कीजिए जिनके तहत एनसीएलटी द्वारा किसी कंपनी को अनिवार्य रूप से बंद किया जा सकता है।
- (ख) डिपॉजिटरी एक्ट 1996 की मुख्य विशेषताओं की विवेचना कीजिए।
- (ग) लेखा परीक्षकों की नियुक्ति के संबंध में कंपनी अधिनियम 2013 के प्रावधान क्या हैं?

या

- (क) "बुक ऑफ अकाउंट" शब्द को परिभाषित कीजिए। कंपनी अधिनियम 2013 के तहत बुक ऑफ अकाउंट के रखरखाव के प्रावधानों पर चर्चा कीजिए।
- (ख) "ऋण भुगतान करने में असमर्थता" का क्या अर्थ है? क्या इस आधार पर किसी कंपनी को बंद किया जा सकता है? चर्चा कीजिए।

P.T.O.

(ग) शेयरो के अभौतिकीकरण की प्रक्रिया क्या है? क्या इन्हें फिर से भौतिक बनाया जा सकता है?

Photo

2008
C12

Your Roll No.



Sr. No. of Question Paper 5199

Unique Paper Code : 12275403

Name of the paper : Public Finance

Name of the course : B.A (Hons)/ B.Sc (Hons) / B.Com. (Hons)

Semester : IV

Duration : 3 hours

Maximum marks : 75

Instructions for candidates:

1. Write your Roll No. on the top immediately on receipt of this question paper.
2. The question paper is divided into two sections.
3. Attempt five questions in all, selecting three from Section A and two from Section B.
4. Simple calculator is permissible.
5. Answers may be written either in English or Hindi, but the same medium should be used throughout the paper.

छात्रों के लिए निर्देश

1. इस प्रश्न पत्र की प्राप्ति के तुरंत बाद अपना रोल नंबर शीर्ष पर लिखिये।
2. प्रश्न पत्र दो खंडों में विभाजित है।
3. खंड A से तीन और खंड B से दो प्रश्नों का चयन करते हुए, कुल मिलाकर पांच प्रश्नों का हल कीजिये।
4. साधारण कैलकुलेटर की अनुमति है।
5. इस प्रश्न पत्र उत्तर अंग्रेजी या हिंदी किसी एक भाषा में दीजिये, लेकिन सभी उत्तरों का माध्यम एक ही होना चाहिए

SECTION -A

1. A) What is the role of public sector in economy? Describe the major fiscal functions of the state with particular emphasis on allocation and distribution function. (9)
B) Discuss how incomplete markets of insurance & capital and complementary market lead to market failure. (6)

1. क) अर्थव्यवस्था में सार्वजनिक क्षेत्र की क्या भूमिका है? आवंटन और वितरण कार्य पर विशेष ध्यान देते हुए राज्य के प्रमुख वित्तीय कार्यों का वर्णन कीजिये. (9)
- ब) चर्चा कीजिये की किस प्रकार अपूर्ण बाजार में बीमा एवं पूंजी और पूरक बाजार कैसे विफलता की ओर कैसे ले जाते हैं। (6)
2. A) What do understand by positive and negative externality? Elaborate market inefficiency when positive externality exists in the market. (7)
- B) With the help of general equilibrium analysis discuss the condition that must exist for Pareto optimality to be attained in the provision of public and private goods together. Explain with the help of suitable diagram. (8)
2. क) सकारात्मक और नकारात्मक बाह्यताओं से आप क्या समझते हो? बाजार में सकारात्मक बाह्यताओं के मौजूद होने पर बाजार अक्षमता का वर्णन कीजिये। (7)
- ब) सामान्य संतुलन विश्लेषण की मदद से उस स्थिति की चर्चा कीजिये जो सार्वजनिक और निजी वस्तु के प्रावधान में परेडो इष्टतमता के लिए मौजूद होनी चाहिए। (8)
3. A) How Pigouvian tax and subsidy schemes bring equally efficient outcome in dealing with negative externality? Which mechanism, tax or subsidy, is considered better and why? (9)
- B) Explain how elasticity plays an important role in determining the distribution of a product tax between consumers and producers. (7)
3. अ) पिगोवियन टैक्स और सब्सिडी योजनाएं नकारात्मक बाहरीता से निपटने में समान रूप से कुशल परिणाम कैसे लाती हैं? कौन सा तंत्र, कर या सब्सिडी, बेहतर माना जाता है और क्यों? (9)
- ब) स्पष्ट करें कि उपभोक्ताओं और उत्पादकों के बीच उत्पाद कर के वितरण को निर्धारित करने में लोच कैसे महत्वपूर्ण भूमिका निभाती है। (7)
4. A) Explain how the efficiency condition for the provision of public goods differs from that of private goods? (8)
- B) Discuss the different factors in determination of distribution of the tax burden (7)
4. अ) स्पष्ट करें कि सार्वजनिक वस्तुओं के प्रावधान के लिए दक्षता की स्थिति निजी वस्तुओं से कैसे भिन्न है? (8)

ब) कर बोझ के वितरण के निर्धारण में विभिन्न कारकों पर चर्चा करें (7)

5. Write short notes on the following:

a) First fundamental theorem of welfare economics (8)

b) Monopoly and market failure (7)

5. निम्नलिखित पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखिए :

अ) कल्याणकारी अर्थशास्त्र का पहला मौलिक प्रमेय (8)

ब) एकाधिकार और बाजार की विफलता (7)

SECTION – B

6. A) Show the national income determination with the help of suitable diagram. What will be the impact change in government expenditure on national income? (7)

B) Discuss the basic features of goods and service tax (GST). Elaborate the impact of GST on revenue, cost savings, productivity gains. (8)

6. अ) राष्ट्रीय आय निर्धारण को उपयुक्त चित्र की सहायता से दर्शाइए। राष्ट्रीय आय पर सरकारी व्यय में परिवर्तन का क्या प्रभाव पड़ेगा? (7)

ब) माल और सेवा कर (जीएसटी) की बुनियादी विशेषताओं पर चर्चा करें। राजस्व, लागत बचत, उत्पादकता लाभ पर जीएसटी के प्रभाव का विस्तार से वर्णन करें। (8)

7. A) Examine the different approach of the fiscal deficit and government debt. (7)

B) Briefly discuss some concern raised by Surajit Das Regarding goods and service tax in India. (8)

7. अ) राजकोषीय घाटे और सरकारी ऋण के विभिन्न दृष्टिकोणों का परीक्षण कीजिए। (7)

ब) भारत में माल और सेवा कर के संबंध में सुरजीत दास द्वारा उठाए गए कुछ चिंताओं पर संक्षेप में चर्चा करें। (8)

8. A) What are the key recommendations of the fifteenth finance commission report on vertical and horizontal balances and grants in aid? (7)

B) Write short note on: (8)

I. General Purpose and specific purpose transfers

II. Vertical and horizontal imbalances in India.

8. अ) ऊर्ध्वाधर और क्षैतिज संतुलन और सहायता अनुदान पर पंद्रहवें वित्त आयोग की रिपोर्ट की प्रमुख सिफारिशें क्या हैं? (7)

ब) पर संक्षिप्त टिप्पणी लिखें: (8)

1. सामान्य प्रयोजन और विशिष्ट प्रयोजन स्थानान्तरण /
द्वितीय. भारत में लंबवत और क्षैतिज असंतुलन।