



DD-002-001405

Seat No. \_\_\_\_\_

**B. Com. (Sem. IV) (CBCS) Examination**

April / May – 2015

**Core-8 : Corporate Accounting - II**

**Faculty Code : 002**

**Subject Code : 001405**

Time : 2½ Hours]

[Total Marks : 70

- સૂચના : (1) વિભાગ-1ના M.C.Q.ના પ્રશ્નોના ઉત્તર ઉત્તરવહીમાં લખવા.  
(2) દરેક M.C.Q. સરખા ગુણભાર દર્શાવે છે.  
(3) વિભાગ-2 ના ઉત્તરો ઉત્તરવહીમાં વિસ્તૃત લખવા.

**વિભાગ - 1**

1 M.C.Q. :

20

- (1) સંયોજન એટલે .....
- (A) 'એક વિસર્જન અને બે નવસર્જન'  
(B) 'એક વિસર્જન અને નવું સર્જન નહીં'  
(C) 'એક વિસર્જન અને એક નવસર્જન'  
(D) 'બે કે તેથી વધુ વિસર્જન અને એક નવસર્જન'.
- (2) ખરીદ કિંમત, ચોખ્ખી મિલકત કરતાં ઓછી હોય તો તફાવતની રકમ  
..... ગણાય.
- (A) મૂડી અનામત  
(B) પાછડી  
(C) અવેજ  
(D) વિસર્જન ખર્ચ

- (3) એક કંપનીની અદૃશ્ય મિલકતો રૂ. 2,00,000, દૃશ્ય મિલકતો રૂ. 7,00,000, અવાસ્તવિક મિલકતો રૂ. 1,00,000, લેણદારો રૂ. 1,75,000 અને બેંક ઓવરડ્રાફ્ટ રૂ. 25,000 છે. કંપનીની ચોખ્ખી મિલકત ગણો.
- (A) રૂ. 9,00,000  
 (B) રૂ. 11,00,000  
 (C) રૂ. 8,00,000  
 (D) રૂ. 7,00,000
- (4) મૂડીઘટાડા સિવાયના અન્ય માર્ગે કંપનીનું સ્વૈચ્છિક વિસર્જન કરી જૂની કંપની કાનૂની વિધિ મારફતે પોતાને નવા નામે નવસર્જન આપે તેને ..... વિધિ કહે છે.
- (A) કંપનની બાહ્ય પુનઃરચના  
 (B) કંપનીની આંતરિક પુનઃરચના  
 (C) કંપનીનું સંયોજન  
 (D) કંપનીનો સમાવેશ
- (5) એક કંપનીના પાકા સરવૈયામાં પરચૂરણ લેણદારો રૂ. 1,90,000 દર્શાવેલ છે. પુનઃરચના યોજના અન્વયે લેણદારોને તેઓની નીકળતી રકમના 60% રોકડમાં અને 25% રકમ રૂ. 100નો એક એવા પ્રેફ. શેર સ્વરૂપે મળશે. બાકીની રકમ તેઓ જતી કરે છે. લેણદારોને કેટલા પ્રેફરન્સ શેર મળશે ?
- (A) 190 પ્રેફરન્સ શેર  
 (B) 475 પ્રેફરન્સ શેર  
 (C) 114 પ્રેફરન્સ શેર  
 (D) 150 પ્રેફરન્સ શેર
- (6) મૂડી ઘટાડો કરવા માટેનું સૌથી વધુ મહત્વનું કારણ .....
- (A) પાકા સરવૈયામાં દર્શાવેલ પાઘડીની ખૂબ નીચી કિંમત  
 (B) કાયમી મિલકતો પર માંડી વાળેલ વધુ ઘસારો  
 (C) અતિ મૂડીકરણ  
 (D) અલ્પ મૂડીકરણ

- (7) મૂડી ઘટાડાની યોજના વખતે કોણ ભોગ આપશે ?
- (A) ઈ. શેરહોલ્ડર  
(B) પ્રેફરન્સ શેરહોલ્ડર  
(C) લેણદારો  
(D) જરૂરિયાત પ્રમાણે ઉપરના બધા
- (8) મૂડી ઘટાડા ભંડોળની કુલ પ્રાપ્તિ રૂ. 11,00,000, મૂડી ઘટાડા ભંડોળનો કુલ ઉપયોગ રૂ. 10,90,000 તેથી મૂડી ઘટાડા ભંડોળની આખર બાકી .....
- (A) રૂ. 10,000 પાઘડી ખાતે ઉધારવી  
(B) રૂ. 10,000 પાઘડી ખાતે જમા કરવી  
(C) રૂ. 10,000 મૂડી અનામત ખાતે ઉધારવી  
(D) રૂ. 10,000 મૂડી અનામત ખાતે જમા કરવી
- (9) ભારતીય હિસાબી ધોરણ નંબર-16નું શીર્ષક .....
- (A) “માલિકીની મૂડીની પડતર” છે.  
(B) “રોકાયેલી મૂડીની પડતર” છે.  
(C) “ઉછીની મૂડીની પડતર” છે.  
(D) “નાણાકીય ભાડાપટ્ટાની પડતર” છે.
- (10) નીચે પૈકી કયા હિસાબી ધોરણમાં ‘ધંધાકીય વિભાગ’ અને ‘ભૌગોલિક વિભાગ’ એમ બે વિભાગો આવરી લીધા છે ?
- (A) ભા. હિ. ધો. 18 માં  
(B) ભા. હિ. ધો. 17 માં  
(C) ભા. હિ. ધો. 16 માં  
(D) ભા. હિ. ધો. 20 માં
- (11) ભારતીય હિસાબી ધોરણ 18 “સંબંધિત પક્ષો સંબંધી પ્રગટીકરણ” ભારતની સી.એ. સંસ્થાએ ક્યારે બહાર પાડેલ ?
- (A) વર્ષ 2000માં  
(B) વર્ષ 2001માં  
(C) વર્ષ 1999માં  
(D) વર્ષ 2003માં

(12) ભારતીય હિસાબી ધોરણ 19 ભારતની સી.એ. સંસ્થાએ કયા વર્ષે બહાર પાડી ક્યારે બધા સાહસો માટે ફરજિયાત લાગુ કરેલ ?

- (A) વર્ષ 2003માં અને તા. 1.4.2004થી
- (B) વર્ષ 2001માં અને તા. 1.4.2001થી
- (C) વર્ષ 2002માં અને તા. 1.4.2002થી
- (D) આમાંથી એકપણ નહીં

(13) ભારતીય હિસાબી ધોરણ 20 મુજબ EPS ના બે પ્રકાર છે - (1) મૂળ EPS અને (2) .....

- (A) સંભવિત શેરદીઠ કમાણી
- (B) ભારિત સરેરાશ કમાણી
- (C) અવમિશ્રિત શેરદીઠ કમાણી
- (D) હક્કના શેરદીઠ કમાણી

(14) સમાવેશ વખતે ખરીદકિંમત પેટે આપવાના શેરની બજારકિંમત આપી ન હોય તો શેર ..... નક્કી કરવી પડે.

- (A) વાજબી કિંમત
- (B) આંતરિક કિંમત
- (C) દાર્શનિક કિંમત
- (D) ઉપજ કિંમત

(15) દેવ લિ.ની ખરીદકિંમત રૂ. 12,345 અને ચોખ્ખી મિલકત રૂ. 3,568 હોય તો .....

- (A) રૂ. 8,777 પાઘડી
- (B) રૂ. 8,777 મૂડી અનામત
- (C) રૂ. 15,913 પાઘડી
- (D) રૂ. 15,913 મૂડી અનામત

- (16) હેમ લિ.ની કાયમી મિલકતો રૂ. 2,46,500 પાકા સરવૈયામાં દર્શાવી છે.  
જે સમાવેશ વખતે ચોખ્ખી મિલકતો ગણતા બજાર કિંમત કરતાં 15% ઓછી  
છે તો આ કંપનીની કાયમી મિલકતોની બજાર કિંમત કેટલી ?
- (A) રૂ. 2,83,475                      (B) રૂ. 2,09,525  
(C) રૂ. 2,90,000                      (D) એકપણ નહીં
- (17) બી.ડી. કંપનીની ચોખ્ખી મિલકતો રૂ. 2,00,000 ખરીદ કિંમત તરીકે હોય  
અને સમાવેશ વખતે ખરીદનાર કંપનીએ 16000 ઈ.શેર દરેક રૂ. 10નો  
10%ના પ્રીમિયમ આપેલ હોય તો બાકીની રોકડ રકમ કેટલી ?
- (A) રૂ. 24,000                      (B) રૂ. 42,000  
(C) રૂ. 40,000                      (D) રૂ. 60,000
- (18) ભારતીય હિસાબી ધોરણ 17નું શીર્ષક .....
- (A) “અહેવાલ પ્રેષણ” છે.  
(B) “સાહસનાં જોખમો અને વિભાગોનું વર્ગીકરણ” છે.  
(C) “ભૌગોલિક અહેવાલ પ્રેષણ” છે.  
(D) “વિભાગીય અહેવાલ પ્રેષણ” છે.
- (19) આશા કંપની લિ.ના રૂ. 1,00,000ના 10%ના ડિબેન્ચરના બદલામાં  
ડિબેન્ચરહોલ્ડરોને 10% પ્રીમિયમ મળે તે રીતે નવી કંપનીના 13%ના ડિબેન્ચર  
12%ના વટાવે આપવાના છે. ડિબેન્ચરની રકમ શોધો.
- (A) રૂ. 1,10,000                      (B) રૂ. 1,25,000  
(C) રૂ. 90,000                      (D) રૂ. 1,00,000
- (20) કંપનીની પુનઃરચનાના કેટલા પ્રકાર છે ?
- (A) 2                                      (B) 3  
(C) 1                                      (D) 4

વિભાગ - 2

2 કૃષ્ણ લિ. અને રાધા લિ.ના તા. 31-3-2011ના રોજનાં પાકાં સરવૈયાં નીચે 15 મુજબ છે :

મૂડી દેવાં	કૃષ્ણ લિ.	રાધા લિ.	મિલકત-લેણાં	કૃષ્ણ લિ.	રાધા લિ.
શેરમૂડી દરેક			પાઘડી	-	30,000
રૂ. 10નો			જમીન-મકાન	60,000	1,30,000
તેવા ઈ.શેર			પ્લાન્ટ-યંત્રો	30,000	1,80,000
પૂરા ભરાયેલા	1,50,000	4,00,000	ફર્નિચર	30,000	60,000
સામાન્ય			સ્ટોક	15,000	20,000
અનામત	-	25,000	દેવાદારો	28,000	90,000
નફાનુકસાન			લેણીહૂંડીઓ	-	30,000
ખાતું	-	30,000	બેંક સિલક	-	40,000
8%ના			ન.નુ. ખાતું	41,000	-
ડિબેન્ચર્સ	25,000	-	પ્રાથમિક ખર્ચ	10,000	-
7%ના					
ડિબેન્ચર્સ	-	1,00,000			
લેણદારો	20,000	15,000			
દેવીહૂંડી	19,000	10,000			
	<b>2,14,000</b>	<b>5,80,000</b>		<b>2,14,000</b>	<b>5,80,000</b>

તા. 1-4-2011ના રોજ બન્ને કંપનીઓનું સંયોજન કરવાનું નક્કી કર્યું અને રાધેય લિમિટેડ નામની નવી કંપની રૂ. 12,00,000ની સત્તાવાર થાપણા કે જે દરેક રૂ. 10નો એક એવા શેરમાં વહેંચાયેલી છે તેવી સ્થાપી.  
નવી કંપનીએ જૂની કંપનીઓની તમામ મિલકત અને દેવાં ચોપડે દર્શાવેલ કિંમતે લઈ લેવા. ખરીદીની શરતો નીચે મુજબ નક્કી થઈ.

કૃષ્ણ લિ. માટે :

- (1) કૃષ્ણ લિ.ના 5 શેરના બદલામાં નવી કંપનીના રૂ. 10નો એક એવા પૂરા ભરપાઈ થયેલા 4 શેર આપવા.
- (2) કૃષ્ણ લિ.ના ડિબેન્ચરહોલ્ડરને નવી કંપનીના 10%ના ડિબેન્ચર્સ એટલી સંખ્યામાં આપવા કે જેથી તેમની વ્યાજની આવક તેટલી જ રહે.
- (3) કૃષ્ણ લિ.ને રૂ. 10,000 રોકડા આપવા.

રાધા લિ. માટે :

- (1) રાધા લિ.ના 5 શેરના બદલામાં નવી કંપનીના 6 ઈ.શેર દરેક રૂ. 10નો પૂરા ભરપાઈ થયેલા આપવા.
- (2) રાધા લિ.ના ડિબેન્ચરહોલ્ડરને નવી કંપનીના 10%ના ડિબેન્ચર્સ એટલી સંખ્યામાં આપવા કે જેથી તેમની વ્યાજની આવક તેટલી જ રહે.
- (3) રાધા લિ.ના 5 શેરના બદલામાં રૂ. 10 રોકડા આપવા.

કૃષ્ણ લિ.નો વિસર્જન ખર્ચ રૂ. 2,000 અને રાધા લિ.નો વિસર્જન ખર્ચ રૂ. 3,000 રાધેય લિમિટેડે ચૂકવ્યો. રાધેય લિમિટેડે બાકીના શેર જાહેર જનતા માટે શેરદીઠ રૂ. 2ના પ્રીમિયમ રોકડેથી બહાર પાડ્યા, જે પૂરેપૂરા ભરપાઈ થઈ ગયા.

કૃષ્ણ લિ.ના ચોપડે જરૂરી ખાતાં અને રાધેય લિમિટેડના ચોપડે શરૂઆતની આમનોંધ અને પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

**અથવા**

2 ઝલક લિ. અને ઝિલ લિ.ના તા. 31-3-2011ના રોજનાં પાકાં સરવૈયાં  
નીચે મુજબ છે :

15

દેવાં	ઝલક લિ.	ઝિલ લિ.	મિલકતો	ઝલક લિ.	ઝિલ લિ.
શેરમૂડી દરેક			પાઘડી	-	17,500
રૂ. 10નો તેવા			જમીન-મકાન	1,75,000	50,000
ઇ.શેર	5,00,000	1,00,000	મશીનરી	3,50,000	-
સામાન્ય			ફર્નિચર	25,000	-
અનામત	1,50,000	-	પેટન્ટ	37,500	2,500
ન.નુ. ખાતું	57,500	13,000	સ્ટોક	75,000	16,000
લેણદારો	32,500	7,750	દેવાદાર	25,000	15,500
દેવીહૂંડી	5,000	-	લેણીહૂંડી	7,500	-
			બેંક સિલક	50,000	11,750
			વાહનો	-	7,500
	<b>7,45,000</b>	<b>1,20,750</b>		<b>7,45,000</b>	<b>1,20,750</b>

- (1) બન્ને કંપનીના ડિરેક્ટરોએ રોકડ સિવાયની મિલકતો-દેવાં ખરીદવા માટે નવી કંપની પૂનમ લિ.ની સ્થાપના કરવાનું નક્કી કર્યું.
  - (2) પૂનમ લિ.ની સત્તાવાર મૂડી રૂ. 10નો એક એવા 60000 ઇ.શેર નક્કી કરવામાં આવી.
  - (3) ઝલક લિ.ની ખરીદકિંમત રૂ. 7,00,000 પેટે 44300 ઇ.શેર દરેક રૂ. 10નો 50% પ્રીમિયમે અને બાકીની રકમ રોકડમાં ચૂકવવામાં આવી.
  - (4) ઝિલ લિ.ની ખરીદકિંમત રૂ. 92,500 પેટે 5700 ઇ.શેર દરેક રૂ. 10નો 50%ના પ્રીમિયમે અને બાકીની રકમ રોકડમાં ચૂકવવામાં આવી.
  - (5) પૂનમ લિ.એ બાકીના શેર 50% પ્રીમિયમે જાહેર જનતાને આપ્યા.
- ઝલક લિ.ના ચોપડાં જરૂરી ખાતાં અને પૂનમ લિ.નું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.



3 આનંદ લિમિટેડે તા. 31-3-2011ના રોજથી દેવ લિમિટેડનો ધંધો પોતાનામાં 15 સમાવી લીધો. તે તારીખે બન્ને કંપનીનાં પાકાં સરવૈયાં નીચે મુજબ હતા :

મૂડી- દેવાં	આનંદ લિ.	દેવ લિ.	મિલકત- લેણાં	આનંદ લિ.	દેવ લિ.
ઈક્વિટી			પાઘડી	1,00,000	50,000
શેરમૂડી દરેક રૂ.10નો	6,00,000	4,00,000	જમીન- મકાન	3,00,000	2,00,000
10%ની			યંત્રો	3,00,000	2,80,000
પ્રેફ. મૂડી	2,00,000	2,00,000	સ્ટોક	2,00,000	1,50,000
10%ના			દેવાદારો	3,00,000	2,00,000
ડિબેન્ચર	2,00,000	80,000	લેણીહૂંડી	60,000	40,000
સામાન્ય			બેંક સિલક	1,20,000	60,000
અનામત	1,00,000	80,000	પ્રાથમિક		
ન.નુ. ખાતું	50,000	40,000	ખર્ચ	20,000	20,000
બેંક લોન	50,000	30,000			
લેણદારો	2,00,000	1,70,000			
	<b>14,00,000</b>	<b>10,00,000</b>		<b>14,00,000</b>	<b>10,00,000</b>

આનંદ લિમિટેડે નીચેની શરતોએ દેવ લિ.ને સમાવી લીધી :

(1) ખરીદ કિંમત અંગે :

- દેવ લિ.ના પ્રે.શેરના બદલામાં તેટલી જ રકમના આનંદ લિ.ના 10%ના પ્રે.શેર પૂરા ભરાયેલા આપવા તથા રૂ. 23,000 રોકડા આપવાના છે.
- દેવ લિ.ના ડિબેન્ચર્સ હોલ્ડર્સને 25% પ્રીમિયમ મળે તેટલી રકમના આનંદ લિ.ના ડિબેન્ચર્સ આપવાના છે.
- બાકીની રકમના આનંદ લિ.ના ઈ.શેર દરેક રૂ. 10ના 20%ના પ્રીમિયમથી આપવાના છે.

(2) દેવ લિ.ના ચંત્રોની કિંમત 20% વધારે, સ્ટોકની કિંમત 10% ઓછી ગણવી. દેવાદારો પર 10% લેખે ઘાલખાધ અનામત રાખવી. પાઘડીની કિંમત 1,00,000 રૂ. ગણવી. બીજા મિલકત-દેવાં ચોપડે કિંમતે લઈ લેવા.

આનંદ લિમિટેડના ચોપડે જરૂરી ગણતરી કરો અને આનંદ લિ.નું નવું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો (દેવ લિ.ના સમાવેશ પછીનું).

**અથવા**

3 હેત લિમિટેડે પ્રેમ લિમિટેડનો સમાવેશ કર્યો ત્યારે તેમનાં પાકાં સરવૈયાં નીચે મુજબ હતાં : 15

મૂડી- દેવાં	હેત લિ.	પ્રેમ લિ.	મિલકત- લેણાં	હેત લિ.	પ્રેમ લિ.
શેરમૂડી :			પરચૂરણ		
સત્તાવાર 40000			મિલકતો	87,15,000	33,70,000
શેર×180 9000 શેર × 300	72,00,000	-	બેંક સિલક	55,000	7,000
ભરપાઈ મૂડી 40000 × 150 9000 × 270	60,00,000	27,00,000			
લેણદારો	1,30,000	1,10,000			
અનામતો	25,70,000	8,07,000			
ન.નુ. ખાતું	70,000	30,000			
	<b>87,70,000</b>	<b>33,77,000</b>		<b>87,70,000</b>	<b>33,77,000</b>

પ્રેમ લિમિટેડના 3 શેર ધરાવનાર હેત લિમિટેડના 5 શેર મેળવશે. ઉપરાંત એટલી વધારાની રોકડ મેળવશે કે જેથી બન્ને કંપનીઓના શેરહોલ્ડરોને તેમની આંતરિક કિંમતો અનુસાર યોગ્ય અધિકાર મળી રહે.

જરૂરી ગણતરી દર્શાવો.

સમાવેશ પછીનું હેત લિમિટેડનું પાકું સરવૈયું બનાવો.

4 સપના લિમિટેડનું તા. 1-4-2011ના રોજનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ છે : 10

મૂડી-દેવાં	રકમ	મિલકત-લેણાં	રકમ
બહાર પાડેલી શેરમૂડી :		પાઘડી	1,10,000
રૂ. 100નો એક એવા 6%ના		જમીન-મકાન	1,79,000
1000 ક્યુ. પ્રે. શેર	1,00,000	પ્લાન્ટ-યંત્રો	1,50,000
3,000 ઈ.શેર	3,00,000	રોકડ	1,000
5%ના ડિબેન્ચર	60,000	ન.નુ. ખાતું	60,000
લેણદારો	30,000		
દેવીહૂંડી	10,000		
	<b>5,00,000</b>		<b>5,00,000</b>

પુનઃરચના અંગેની યોજના નીચે મુજબ મંજૂર થઈ :

- (1) રૂ. 100નો એક એવા 6500 ઈક્વિટી શેર સાથે સોનુ લિ. નામની નવી કંપની સ્થાપવી.
- (2) જૂની કંપનીના દરેક ઈ.શેર પેટે નવી કંપનીનો એક ઈ.શેર આપવો જેના પર શેરદીઠ રૂ. 50 ભરપાઈ થયેલા ગણવાના છે.
- (3) જૂની કંપનીના દરેક પ્રે. શેરના બદલામાં નવી કંપનીના બે ઈ.શેર આપવા, જેના પર શેરદીઠ રૂ. 50 ભરપાઈ થયેલા ગણવાના છે.

- (4) જૂની કંપનીના ડિબેન્ચર ધારકોને નવી કંપનીના પૂરેપૂરા ભરપાઈ થયેલા 600 ઈક્વિટી શેર આપવા.
- (5) નવી કંપનીએ જૂની કંપનીના લેણદારો અને દેવીહૂંડી લઈ લેવાના છે.
- (6) બાકીના બહાર નહીં પાડેલ શેર સંચાલકોએ લઈ લેવા અને તેના નાણાં ચૂકવી આપવા.
- (7) નવી કંપનીએ જૂની કંપનીની મિલકતો નીચેની શરતોએ લઈ લેવી.
- પ્લાન્ટ-યંત્રમાં રૂ. 70,000 માંડી વાળવા
  - જરૂર મુજબ પાઘડીનો હવાલો નાંખવો.

તૈયાર કરો :

સોનુ લિ.ના ચોપડે શરૂઆતની આમનોંધ

સોનુ લિ.નું પાકું સરવૈયું.

**અથવા**

4 અવનિ કંપની લિ.નું 31-3-2011ના રોજનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ છે : 10

જવાબદારી	રકમ	મિલકતો	રકમ
ઈક્વિટી શેર દરેક		પાઘડી	75,000
રૂ.100નો પૂરા ભરાયેલા	2,50,000	જમીન-મકાન	1,30,000
12%ના પ્રે.શેર દરેક		સાંચા-યંત્રો	90,000
રૂ. 100નો પૂરા ભરાયેલા	1,00,000	ફર્નિચર	15,000
15%ના ડિબેન્ચર્સ	50,000	સ્ટોક	25,000
લેણદારો	1,00,000	દેવાદાર	30,000
		ન.નુ. ખાતું	1,35,000
	<b>5,00,000</b>		<b>5,00,000</b>

શેરહોલ્ડરો અને લેણદારોની સમિતિએ નક્કી કર્યું કે કંપનીનું સ્વૈચ્છિક વિસર્જન કરવું અને નવી કંપની વિણા લિ.ની રૂ. 12,50,000ની સત્તાવાર ઇક્વિટી શેર દરેક રૂ. 10ની મૂડીથી સ્થાપના કરવી. કોર્ટ દ્વારા પુનઃરચના યોજનાને નીચેની શરતોએ મંજૂરી મળી :

- (1) જૂની કંપનીના એક ઇક્વિટી શેરના બદલામાં નવી કંપનીના રૂ. 5 ભરપાઈ થયેલ 5 ઇક્વિટી શેર આપવા.
- (2) જૂની કંપનીના એક પ્રે. શેરના બદલામાં નવી કંપનીના રૂ. 5 ભરપાઈ થયેલ દસ ઇ.શેર આપવા.
- (3) ડિબે. હોલ્ડરોને 50% રકમ રોકડમાં ચૂકવવી અને બાકીની રકમના રૂ. 10ના પૂરા ભરાયેલા ઇ.શેર આપવા.
- (4) રૂ. 20,000 પસંદગીના લેણદારોને પૂરી રકમ રોકડમાં ચૂકવવી.
- (5) બિનસલામત લેણદારોને તેમના દાવાના ચૂકવવાના હિસાબે રૂપિયે 50 પૈસા લેખે ચૂકવવાના છે.
- (6) નવી કંપનીના ઇ. શેરહોલ્ડરોને બાકીની રકમ રોકડમાં ચૂકવવી.
- (7) મિલકતો ચોપડે કિંમતે ગણવાની છે.

વિણા લિ.ના ચોપડે આમનોંધ લખી પાકું સરવૈયું બનાવો.

5 આર.જી.કે. લિમિટેડની 31-3-2011ના રોજની પાકા સરવૈયાની બાકી નીચે મુજબ છે :

10

મૂડી-દેવાં	રકમ	મિલકત-લેણાં	રકમ
શેરમૂડી :		પાઘડી	15,000
રૂ. 100નો એક એવા 1500		મિલકતો 1,00,000	
8%ના પ્રે. શેર	1,50,000	– ઘસારો 20,000	80,000
રૂ. 100નો એક એવા		સાંચા-યંત્રો 2,00,000	
2000 ઈક્વિટી શેર	2,00,000	– ઘસારો 40,000	1,60,000
શેર પ્રીમિયમ	50,000	પેટન્ટ	20,000
લેણદારો	20,000	સ્ટોક	5,000
		દેવાદાર	24,200
		પ્રાથમિક ખર્ચ	30,000
		ન.નુ. ખાતું	85,800
	<b>4,20,000</b>		<b>4,20,000</b>

મૂડી ઘટાડાની યોજના નીચે મુજબ ટ્રિબ્યુનલે મંજૂર કરી :

- (1) દરેક ઈક્વિટી શેર પર રૂ. 90 ઘટાડવા
- (2) દરેક પ્રે. શેર રૂ. 90 સુધી ઘટાડવો.
- (3) પ્રે. શેર પર બે વર્ષનું ડિવિડન્ડ બાકી છે તેના રૂ. 100ના બદલામાં 5% ભરપાઈ કિંમત ગણી નવા ઈ.શેર આપવા.
- (4) જે ખરેખર દેવું નથી તેવી જમા બાકી, જે ખરેખર લેણું નથી તેવી ઉધાર બાકી અને અદૃશ્ય મિલકતો માંડી વાળવી.
- (5) ઉપર મુજબ માંડી વાળતા કાંઈ બાકી રહે તો વધારામાંથી કાયમી મિલકતોને તેની ઘટાડેલી કિંમતના પ્રમાણમાં માંડી વાળવી.

ઉપરની વિગતોના આધારે જરૂરી આમનોંધ આપો અને ફેરફાર બાદનું પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

અથવા

5 અશોક લિ.નું તા. 31-3-2011ના રોજનું પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ છે : 10

મૂડી-દેવાં	રકમ	મિલકત-લેણાં	રકમ
ઈકિવટી મૂડી	5,00,000	પાઘડી	1,00,000
12% પ્રે. મૂડી	1,50,000	કાયમી મિલકતો	4,00,000
15% ના ડિબેન્ચર્સ	1,20,000	સ્ટોક	50,000
સામાન્ય અનામત	30,000	પેટન્ટ	30,000
દેવીહૂંડી	40,000	કોપીરાઈટ	20,000
લેણદારો	60,000	જાહેરાત ઉપલક ખાતું	10,000
		ન.નુ. ખાતું	2,40,000
		દેવાદાર	20,000
		રોકડ	30,000
	<b>9,00,000</b>		<b>9,00,000</b>

મૂડી ઘટાડાની નીચેની યોજના મંજૂર થઈ :

- (1) ઈ.મૂડીમાં 50% પ્રે. મૂડીમાં 30% તથા લેણદારોમાં 25% ઘટાડો.
- (2) ડિબે. હોલ્ડર્સ 25% રકમ જતી કરે છે. બાકીની રકમના 10% રોકડમાં અને 90% માટે 16%ના નવા કન્વર્ટિબલ ડિબે. આપવાના છે.
- (3) સામાન્ય અનામતનો ઉપયોગ મૂડી ઘટાડા માટે કરવાનો છે.
- (4) દેવીહૂંડી ચૂકવવા માટે ધંધાનો સ્ટોક આપવો પડે છે.
- (5) પ્રે. મૂડી પર ત્રણ વર્ષનું ડિવિડન્ડ ચૂકવવાનું બાકી છે. તેના 2/3 ભાગ હોલ્ડર્સ જતો કરે છે. બાકીનું ડિવિડન્ડ તેમને ઈ.શેર રૂપે આપવાનું છે.
- (6) દેવાદારમાંથી 10%ની ઉઘરાણી મળે તેમ નથી.
- (7) પાઘડી, પેટન્ટ, કોપીરાઈટ, જાહેરાત ઉપલક ખાતું તથા ન.નુ. ખાતું માંડી વાળો.
- (8) જરૂર જણાય તો કાયમી મિલકતોનું પુનઃ મૂલ્યાંકન કરો.

મૂડી ઘટાડા પછીનું પાકું સરવૈયું બનાવો.

## ENGLISH VERSION

- Instructions :** (1) Answers to Section 1 of MCQ in main answer sheet.  
(2) Each MCQ consists equal marks weightage.  
(3) Answers widely to Section-2 in the answer book.

### SECTION - 1

1 M.C.Q. : 20

- (1) Amalgamation means.....
- (A) One liquidation and two new creation
  - (B) One liquidation and no new creation
  - (C) One liquidation and one new creation
  - (D) Two or more liquidation and one new creation
- (2) If purchase consideration is less than net asset, the amount of difference is \_\_\_\_\_
- (A) Capital reserve
  - (B) Goodwill
  - (C) Consideration
  - (D) Dissolution expense
- (3) A company has intangible assets worth Rs. 2,00,000, tangible assets worth Rs. 7,00,000, fictitious assets Rs. 1,00,000, creditors Rs. 1,75,000, Bank O/D Rs. 25,000 Compute Net Asset.
- (A) Rs. 9,00,000
  - (B) Rs. 11,00,000
  - (C) Rs. 8,00,000
  - (D) Rs. 7,00,000



- (4) The procedure regarding the formation of a Co. with new name by itself following legal provision after voluntary liquidation of old company without using the scheme of capital reduction is known as \_\_\_\_\_
- (A) External reconstruction of a company
  - (B) Internal reconstruction of a company
  - (C) Amalgamation of company
  - (D) Absorption of company
- (5) A Balance Sheet of a company shows Rs. 1,90,000 against creditors. According to reconstruction scheme the creditors are to be paid 60% in cash and 25% by preference shares each of Rs. 100 and they waived the remaining amount. How many preference shares are to be given to creditors ?
- (A) 190 Pre. shares
  - (B) 475 Pre. shares
  - (C) 114 Pre. shares
  - (D) 150 Pre. shares
- (6) The most important reason for capital reduction.....
- (A) Very low value of goodwill in the balance sheet
  - (B) Written off more depreciation of fixed asset
  - (C) Over capitalization
  - (D) Under capitalization
- (7) Who will sacrifice in the capital reduction scheme ?
- (A) Equity shareholder
  - (B) Pre. shareholder
  - (C) Creditors
  - (D) All of them as per requirement

- (8) Total creation (obtained) of capital reduction fund Rs. 11,00,000, total application of capital reduction fund Rs. 10,90,000. So closing balance of capital reduction fund is .....
- (A) Debited to goodwill Rs. 10,000
  - (B) Credited to goodwill Rs. 10,000
  - (C) Debited to capital reserve Rs. 10,000
  - (D) Credited to capital reserve Rs. 10,000
- (9) The title of Indian Accounting Standard No. 16 is \_\_\_\_\_
- (A) Owner's Borrowing Cost
  - (B) Cost of Employed Capital
  - (C) Borrowing Cost
  - (D) Cost of Financial Lease
- (10) Out of the following which Accounting Standard covers the two section i.e. 'Business Segment' and 'Geographical Segment' ?
- (A) In Indian A.S. 18
  - (B) In Indian A.S. 17
  - (C) In Indian A.S. 16
  - (D) In Indian A.S. 20
- (11) When Indian A.S. No. 18 "Related Parties Disclosure" issued by ICAI ?
- (A) In year 2000
  - (B) In year 2001
  - (C) In year 1999
  - (D) In year 2003

- (12) In which year the Indian A.S. No. 19 is issued and from which date it is made mandatory for all level enterprises by ICAI ?
- (A) In year 2003 and from Dt. 1.4.2004
  - (B) In year 2001 and from Dt. 1.4.2001
  - (C) In year 2002 and from Dt. 1.4.2002
  - (D) None of these
- (13) As per Indian A.S. 20 two types of EPS i.e. (i) Basic EPS and (ii) .....
- (A) Potential Earning per share
  - (B) Weighted average earning
  - (C) Diluted earning per share
  - (D) Earning per share on Rights
- (14) If the market price of the shares is not to be given for purchase consideration at the time of absorption \_\_\_\_\_ of the share is to be determined.
- (A) Fair value
  - (B) Intrinsic value
  - (C) Face value
  - (D) Yield value
- (15) Dev Ltd.'s purchase consideration is Rs. 12,345 and net assets Rs. 3,568 then .....
- (A) Goodwill Rs. 8,777
  - (B) Capital Reserve Rs. 8,777
  - (C) Goodwill Rs. 15,913
  - (D) Capital Reserve Rs. 15,913

- (16) Hem Co.'s Balance Sheet shows fixed assets Rs. 2,46,500. If at the time of absorption calculation of net assets is 15% less than the market value, then market value of such fixed assets is :
- (A) Rs. 2,83,475            (B) Rs. 2,09,525  
(C) Rs. 2,90,000            (D) None of these
- (17) Net assets of B.D. Co. for P.C. worth Rs. 2,00,000. While absorption company has paid 16000 equity shares each of Rs. 10 at 10% premium then remaining cash will be
- (A) Rs. 24,000            (B) Rs. 42,000  
(C) Rs. 40,000            (D) Rs. 60,000
- (18) The title of Indian A.S. 17 is .....
- (A) Reporting  
(B) Classification of risks and sections of an enterprise  
(C) Geographical reporting  
(D) Segment reporting
- (19) 13% debentures of new company are to be given at 12% discount to 10% debentures holders of Asha Ltd. worth Rs. 1,00,000. So as they can get 10% premium, find amount of debentures.
- (A) Rs. 1,10,000            (B) Rs. 1,25,000  
(C) Rs. 90,000            (D) Rs. 1,00,000
- (20) How many types of Reconstruction of company ?
- (A) 2                            (B) 3  
(C) 1                            (D) 4

## SECTION - 2

- 2 The Balance Sheet of Krishna Ltd. and Radha Ltd. as 15  
on 31.3.11 were as under :

Liabilities	Krishna Ltd.	Radha Ltd.	Assets	Krishna Ltd.	Radha Ltd.
Equity share capital each of Rs. 10	1,50,000	4,00,000	Goodwill	-	30,000
Reserves	-	25,000	Land and Building	60,000	1,30,000
P&L Account	-	30,000	Plant and Machinery	30,000	1,80,000
8% Debentures	25,000	-	Furniture	30,000	60,000
7% Debentures	-	1,00,000	Stock	15,000	20,000
Creditors	20,000	15,000	Debtors	28,000	90,000
Bills Payables	19,000	10,000	Bills Receivables	-	30,000
			Bank Balance	-	40,000
			P&L Account	41,000	-
			Pre. Expenses	10,000	-
	<b>2,14,000</b>	<b>5,80,000</b>		<b>2,14,000</b>	<b>5,80,000</b>

The two companies decided to amalgamate on 1-4-2011 and a new company Radhey Ltd. was formed with an authorized capital of Rs. 12,00,000 dividend in shares of Rs. 10 each. The new company agreed to take over all assets and liabilities at book value of old companies. The purchase consideration were as under :

**For Krishna Ltd. :**

- (1) 4 shares of Rs. 10 each fully paid in the new company in exchange of 5 shares of Krishna Ltd.
- (2) The debentureholders of Krishna Ltd. were to be allotted such debentures in new company bearing interest at 10% per annum as would bring them the same amount of interest.
- (3) Rs. 10,000 to be paid in cash of Krishna Ltd.

**For Radha Ltd. :**

- (1) 6 shares of Rs. 10 each fully paid in the new company in exchange of 5 shares of Radha Ltd.
- (2) The debentureholders of Radha Ltd. were to be allotted such debentures in new company bearing interest at 10% per annum would bring them the same amount of interest.
- (3) Rs. 10 in cash for every 5 shares of Radha Ltd.

The expenses of winding up of the Krishna Ltd. Rs. 2,000 and Radha Ltd. Rs. 3,000 were paid by Radhey Ltd.

Company issued remaining shares to public at a premium of Rs. 2 per share by cash, which have been fully paid up.

Prepare the journal entries in book of Radhey Ltd. and Balance Sheet of new company. Prepare necessary accounts in the book of Krishna Ltd.

**OR**

The following are the Balance Sheets of Zalak Ltd. and 15  
Zeel Ltd. as on 31-3-11 :

<b>Liabilities</b>	<b>Zalak Ltd.</b>	<b>Zeel Ltd.</b>	<b>Assets</b>	<b>Zalak Ltd.</b>	<b>Zeel Ltd.</b>
Share Capital- Equity shares each of Rs. 10	5,00,000	1,00,000	Goodwill	-	17,500
Reserve	1,50,000	-	L&B	1,75,000	50,000
P&L Account	57,500	13,000	Machinery	3,50,000	-
Creditors	32,500	7,750	Furniture	25,000	-
Bills Payable	5,000	-	Patent	37,500	2,500
			Stock	75,000	16,000
			Debtors	25,000	15,500
			Bills Receivable	7,500	-
			Bank Balance	50,000	11,750
			Vehicles	-	7,500
	<b>7,45,000</b>	<b>1,20,750</b>		<b>7,45,000</b>	<b>1,20,750</b>

- (1) Directors of both companies has decided to form a new co. named Poonam Ltd. to purchase all the Assets and liabilities except cash of both the companies.
- (2) Authorized share capital of Poonam Ltd. is 60000 Equity shares of Rs. 10 each
- (3) As purchase consideration of Rs. 7,00,000 of Zalak Ltd. has been given 44300 Equity shares of Rs. 10 each at 50% premium and remaining amount in cash.

- (4) As purchase consideration of Rs. 92,500 at Zeel Ltd. has been given 5700 Equity shares each of Rs. 10 at 50% premium and remaining amount in cash.
- (5) Poonam Ltd. has issued remaining shares to public at 50% premium.

Prepare – all the necessary accounts in the book of Zalak Ltd. and Balance Sheet of Poonam Ltd.

- 3 Anand Ltd. absorbed the business of Dev Ltd. on 15  
Dt. 31-3-2011. Following were the Balance Sheets of both companies on that date :

Liabilities	Anand Ltd.	Dev Ltd.	Assets	Anand Ltd.	Dev Ltd.
Equity			Goodwill	1,00,000	50,000
share each			Land-		
of Rs. 10	6,00,000	4,00,000	Building	3,00,000	2,00,000
10% Pref.			Plant	3,00,000	2,80,000
share	2,00,000	2,00,000	Stock	2,00,000	1,50,000
10%			Debtors	3,00,000	2,00,000
Debentures	2,00,000	80,000	Bills		
Gen. Res.	1,00,000	80,000	Receivable	60,000	40,000
P&L			Bank	1,20,000	60,000
Account	50,000	40,000	Pre.		
Bank Loan	50,000	30,000	Expenses	20,000	20,000
Creditors	2,00,000	1,70,000			
	<b>14,00,000</b>	<b>10,00,000</b>		<b>14,00,000</b>	<b>10,00,000</b>



Anand Ltd. absorbed Dev Ltd. with following terms :

(1) For purchase consideration :

- The Pref. shares of Anand Ltd. should be given for the same amount to Pref. shares holders of Dev Ltd. and in addition cash amount Rs. 23,000 also to be given.
- Debentures of Anand Ltd. should be given to debentureholders of Dev Ltd. so that they get 25% premium.
- The rest amount is payable in Equity shares of Rs. 10 of Anand Ltd. with 20% premium.

(2) Plant of Dev Ltd. is to be appreciated by 20% but stock to be devalued by 10%. Keep bad debt reserve by 10%. Goodwill is valued at Rs. 1,00,000. Remaining assets and liabilities taken at book value.

Show necessary calculation in books of Anand Ltd. and prepare a Balance Sheet of Anand Ltd. (After absorption of Dev Ltd.)

**OR**

- 3 Following are the Balance Sheets of Het Ltd. and Prem Ltd. 15  
Het Ltd. absorbed the business of Prem Ltd.

Liabilities	Het Ltd.	Prem Ltd.	Assets	Het Ltd.	Prem Ltd.
Share capital :			Sundry		
Authorized			Assets	87,15,000	33,70,000
40000 Eq.			Bank		
share×180	72,00,000		Balance	55,000	7,000
9000 Eq.					
share×300	-	27,00,000			
Paid up					
40000×150	60,00,000				
9000×270	-	24,30,000			
Creditors	1,30,000	1,10,000			
Reserve					
fund	25,70,000	8,07,000			
P&L					
Account	70,000	30,000			
	<b>87,70,000</b>	<b>33,77,000</b>		<b>87,70,000</b>	<b>33,77,000</b>

Het Ltd. absorbed the business of Prem Ltd. on the following understanding :

5 shares are to be issued in Het Ltd. for every 3 shares in Prem Ltd. and balance to be satisfied in cash, based on the intrinsic value of shares of both companies on the basis of their respective Balance Sheet.

Show required calculations. Prepare Balance Sheet of Het Ltd. after the completion of scheme of absorption.

- 4 On 1<sup>st</sup> April 2011 the Balance Sheet of Sapna Ltd. was as 10 under :

Liabilities	Amount	Assets	Amount
Issued share capital :		Goodwill	1,10,000
1000 6% cum Pref.		Land and Building	1,79,000
shares of Rs. 100 each	1,00,000	Plant and Machinery	1,50,000
3,000 Eq. shares of		Cash	1,000
Rs. 100 each	3,00,000	P&L Account	60,000
5% Debentures	60,000		
Creditors	30,000		
Bills Payable	10,000		
	<b>5,00,000</b>		<b>5,00,000</b>

A scheme of reconstruction was agreed upon as under :

- (1) A new company to be formed called Sonu Ltd. with an authorized capital of 6500 Eq. shares of Rs. 100 each.
- (2) One Eq. share of Rs. 50 paid in the new company to be issued for each Eq. share in the old company.
- (3) Two Eq. share of Rs. 50 paid in the new company to be issued for each Pref. share in the old company.
- (4) Debentureholders to receive 600 Eq. shares in the new co. credited as fully paid.

- (5) Creditors and bills payable to be taken over by the new company.
- (6) The remaining unissued shares to be taken up and paid in full by directors.
- (7) The new co. to take over assets of the old co. subject to :
  - Writing down plant and machinery by Rs. 70,000
  - Adjusting goodwill as required

Prepare :

Pass opening entries in books of Sonu Co.

New Balance Sheet of Sonu Co.

**OR**

- 4 The Balance Sheet of Avni Co. Ltd. as on 31-3-2011 is as 10 under :

Liabilities	Amount	Assets	Amount
Equity shares of		Goodwill	75,000
Rs. 100 each		Land and Building	1,30,000
fully paid	2,50,000	Plant and	
12% Preference		Machinery	90,000
shares of		Furniture	15,000
Rs. 100 each	1,00,000	Stock	25,000
15% Debentures	50,000	Debtors	30,000
Creditors	1,00,000	P&L Account	1,35,000
	<b>5,00,000</b>		<b>5,00,000</b>

The Committee of shareholders and creditors resolved that the company be taken into liquidation and a new company called Vina Ltd. to be formed with an authorized capital of Rs. 12,50,000 all in equity shares of Rs. 10 each. The following proposals for reconstruction were approved by the court :

- (1) Five equity shares of Rs. 5 each paid up in new company to be issued in place of each equity share in the old company.
- (2) Ten equity shares of Rs. 5 each paid up in new company to be issued in place of each preference share in the old company.
- (3) Debentureholders to be satisfied by payment of 50% amount in cash and balance by issue of equity shares of Rs. 10 each fully paid up.
- (4) Rs. 20,000 was paid to preferential creditors in cash.
- (5) Other creditors are to be paid 50 paise in a rupee in full settlement of their claims.
- (6) The equity shareholders of the new company have to pay the balance of shares in cash :
- (7) Assets are to be valued at book price.

Give journal entries in the book of Vina Ltd. and prepare opening Balance Sheet.

5 Balance sheet of RGK Ltd. is under on 31-3-2011 :

10

Liabilities	Amount	Assets	Amount
Share capital :		Goodwill	15,000
1500 8% pref.		Assets 1,00,000	
shares of Rs.		- Depr. 20,000	80,000
100 each	1,50,000	Plant and	
2000 equity shares		Machinery 2,00,000	
of Rs. 100 each	2,00,000	- Depr. 40,000	1,60,000
Premium	50,000	Patent	20,000
Creditors	20,000	Stock	5,000
		Debtors	24,200
		Prelim. Exp.	30,000
		P&L Account	85,800
	<b>4,20,000</b>		<b>4,20,000</b>

Court has sanctioned scheme for capital reduction as per following terms :

- (1) Each equity share will be reduced by Rs. 90
- (2) Each pref. share will be reduced to Rs. 90
- (3) In lieu of two year's arrear of pref. share divided equity shares will be given for the 100 Rs. amount calculated at 5% paid.
- (4) Every credit balance which is not liabilities and every debit balance which is not assets are written off.
- (5) Any balance remaining in capital reduction fund account will be utilized to reduce fixed assets in the proportion of book value.

Pass journal entries and prepare Balance Sheet after implementation of scheme.

OR

5 Balance Sheet of Ashok Ltd. as on 31-3-2011 is as under : 10

<b>Liabilities</b>	<b>Amount</b>	<b>Assets</b>	<b>Amount</b>
Equity share capital	5,00,000	Goodwill	1,00,000
12% Pref. share	1,50,000	Fixed Assets	4,00,000
15% Debentures	1,20,000	Stock	50,000
General Reserve	30,000	Patent	30,000
Bills Payable	40,000	Copy right	20,000
Creditors	60,000	Adv. Suspense A/c	10,000
		P&L Account	2,40,000
		Debtors	20,000
		Cash	30,000
	<b>9,00,000</b>		<b>9,00,000</b>

Following scheme for Capital Reduction is approved :

- (1) Equity capital 50%, pref. capital 30%, creditors 30% are reduced.
- (2) Debentureholders forego their 25% amount. For remaining amount they accept 10% in cash and 90% amount in form of 16% convertible debentures.
- (3) General Reserve is used for capital reduction.
- (4) Stock is used for payment of bills payable.

- (5) Dividend on Pref. shares is not paid for last three years. Pref. shareholders forego their  $\frac{2}{3}$  amount of dividend while  $\frac{1}{3}$  amount will be paid by fully paid equity shares.
- (6) 10% of debtors are bad debts.
- (7) Write off goodwill, patent, copyright, adv. suspense account and debit balance of P&L Account
- (8) Fixed assets are revalued as per requirement.

Prepare new Balance Sheet.

---