

**SARDAR PATEL UNIVERSITY**  
**S Y BCom (External) Examination**  
**Friday, 27 February 2015**  
**2.30 – 5.30 pm**

**AA 202 - Advanced Accounting & Auditing II**

**Total Marks: 100**

**Note:** All questions carry equal marks.

- Q.1 Param Co. Ltd. was incorporated on 1-7-2013 to acquire a business [20]  
 as from 1-1-2013. The purchase consideration was agreed at  
 Rs.120000 to satisfy by the issue of 6000 Equity shares of Rs.10  
 each and 6000, 6% Debentures of Rs.10 each. The Trading A/c and  
 P&L A/c for the year ended 31-12-13 as under:

**Trading A/c**

Particular	Rs.	Particular	Rs.
To Purchase	154800	By Sales	308000
To Gross Profit	145200	- Sales return	<u>8000</u>
	<u>300000</u>		<u>300000</u>

**P&L A/c**

Particular	Rs.	Particular	Rs.
To Salaries	60000	By G/P	145200
To Office Expenses	7740	By Interest on Investment	2000
To Selling Expenses	16200		
To Carriage outwards	3600		
To Rent	2100		
To Debenture interest	2700		
To Director fee	3200		
To Pre. exp. written off	5700		
To Interest on Purchase Price	1800		
To Dividend	6000		
To Depreciation	4000		
To Donation Political Party	2000		
To Net Profit	32160		
	<u>147200</u>		<u>147200</u>

Additional information:

1. The total sales of the year 2013 was Rs.300000. The sales for the first six months was 1/3 of total sales.
  2. The share and debenture were issued to the vendors on 1-4-2013.
  3. Monthly average rent for last 9 month was double than what it was during the first 3 months.
  4. Interest on purchase price at 6% p.a. was paid from the period from 1-1-2013 to the date of settlement 1-4-2013.
- You are required to prepare profit prior and after incorporation profit statement.

**OR**

- Q.1 Ajanta Ltd. has been incorporated on 1-4-2013 to purchase of Ajanta [20]  
 Trading from 1-1-2013.  
 Trading and P&L Account for the year ended 31-12-2013 are

as follows:

### Trading and P&L A/c

Particular	Rs.	Particular	Rs.
<u>To Purchases:</u>		<u>By Sales:</u>	
From 1-1 to 31-3   60000		From 1-1 to 31-3   80000	
From 1-4 to 31-12 <u>240000</u>	300000	From 1-1 to 31-12 <u>320000</u>	400000
To Gross Profit	100000		
	<u>400000</u>		<u>400000</u>
To Administrative Exp.	40000	By G/P	100000
To Bad debts	2000	By Share Transfer fee	200
To Preliminary exp.	5200		
To Advertisement	1000		
To Salesmen's Salary	2400		
To Salesmen's Commission	4000		
To Net Profit	45600		
	<u>100200</u>		<u>100200</u>

Additional information:

1. Cash sales of Pre-Incorporation period was Rs.40000 and cash sales of Post-Incorporation period was Rs.200000.
  2. Out of Bad-debts Rs.400 relates to the debtors taken over from Ajanta Trading and remaining relates to business that has started from 1-1-2013.
  3. Administrative expenses include Rs.4000 for director's fees.
- From the above information prepare statement showing Pre-incorporation and Post-incorporation Profit and Loss Statements.

Q.2 The following were the Balance Sheet of A Ltd. & B Ltd. as [20] on 31-3-2013.

### Balance Sheet

Liabilities	A Ltd.	B Ltd.	Assets	A Ltd.	B Ltd.
Equity share of Rs.100 each fully paid up	500000	250000	Goodwill	50000	-
10% Pref. shares of Rs.100 each fully paid up	250000	-	Land & Building	150000	50000
General Reserve	-	60000	Machinery	300000	150000
10% Debenture	100000	-	Investment	50000	10000
Bank Loan	75000	-	Stocks	125000	75000
Accident Comp. fund	-	40000	Debtors	150000	100000
Creditors	75000	50000	Cash and bank	85000	15000
			Preliminary exp.	15000	-
			P&L A/c	75000	-
	<u>1000000</u>	<u>400000</u>		<u>1000000</u>	<u>400000</u>

On the above date both the companies decided to amalgamate and form new company AB Ltd. with an authorised capital of Rs.1250000 divided in to 10000 equity share and 2500, 10% Pref. share of Rs.100 each. Assets and Liabilities of both Co. are to be taken over except investment of A Ltd. ad cash balance of Rs.5000 of B Ltd. The market value of fixed assets of both the companies to be taken over at 20% more than the book value.

Conditions:

1. The equity share of both companies will be given 6 fully paid Equity shares of AB Ltd., for every 5 equity shares held by them at a Premium

of 10%.

2. The preference share holders of A Ltd. will be given 4 fully paid pref. shares of AB Ltd. for every 5 Pref. shares held by them and Rs.25000 cash.
  3. The debenture holders will be given 12% Debentures of Rs.100 each of AB Ltd. at discount at 10% to discharge their liability at 8% premium.
  4. Rs.7000 cash to A Ltd.
  5. AB Ltd. issued the remaining equity share to the public at a premium at Rs.20 per shares, which were fully paid up. Preliminary expenses amounted to Rs.5000.
- Pass necessary Journal entries in the books of AB Ltd. and prepare its Balance Sheet.

**OR**

Q.2 Pass necessary Journal entries in the books of A Ltd. with necessary working calculation. [20]

Q.3 From the following details prepare Accounts of Sarvoday Bank Ltd, as on 31-3-2012. [20]

Particular	Amts. in lacs.	Particular	Amts. in lacs.
Cash balance	200	Interest on advance	800
Balance with other bank	400	Interest on Investments	125
Cash on hand and RBI	100	Commission, Exchange and brokerage	200
Investment in Govt. Securities	300	Profit on sale of investment	20
Other approved securities	100	Sundry income	80
Bills purchase- Discount	250	Share Capital	2000
Cash credit- overdraft loan	1425	Statutory reserve	900
Term loan	1275	Profit and Loss A/c	650
Premises (Net)	1375	Fixed Deposits	275
Furniture	250	Saving Deposits	325
Interest expanded	120	Current Account	125
Salary	75	Borrowing from other Bank	300
Stationery & Printing	35	Borrowing from RBI	100
Postage - Telegrams and Telephones	20	Bills Payable	25
Repairs	25	Interest accrued	75
Interest accrued	50		
	6000		6000

Bills for collections 235

Particular	Cash Credit, Over Draft etc.	Term Loan	Bills Discounted
Standard Assets	1000	975	225
Sub-standard assets	125	100	25
Doubtful: more than 1 year up to 3 years	100	20	-
more than 3 years	120	50	-
Loss Assets	50	80	-
	30	50	-
	1425	1275	250

From the above information prepare Balance Sheet with necessary Schedule.

**OR**

Q.3 From the above information prepare Statements of Profit and Loss [20]

with necessary Schedule.

Q.4 On 31-3-2014 the Balance sheet of Amar Co. is as follows: [20]

<b>Balance Sheet</b>			
<b>Liabilities</b>	<b>Rs.</b>	<b>Assets</b>	<b>Rs.</b>
<b>Paid up Capital:</b>		Goodwill	35000
8% cum pref. share of		Land & Building	140000
Rs.100 each	100000	Plant	37500
Equity shares of		Patent	17500
Rs.100 each	250000	Investment	27500
8% Debentures	75000	Stock	82500
Accrued and due interest	3000	Debtors	100000
Bank over draft	42000	Preliminary exp.	17500
Directors' loan	20000	Profit & Loss A/c	132500
Creditors	100000		
	590000		590000

The following scheme of capital reduction is approved and implemented.

1. Pref. shares are to be written down to Rs.60 each.
2. Equity shares are to be written down to Rs.3 each.
3. From 1-4-2010 dividend on Pref. shares are not declared and paid of the preference dividend in arrears,  $\frac{3}{4}$  are to be waived and for the remaining  $\frac{1}{4}$  equity shares are to be allotted.
4. The Debenture-holders agreed to have their accrued and due interest paid in cash and to take over land and building (book value Rs.25000) at a valuation of Rs.37500 in part payment of amount due to them.
5. Remaining land and building is valued at Rs.150000.
6. Investment are sold for Rs.45500.
7. The directors accept settlement of their loan as to 80% there of allotment of Equity shares, as to 10% in cash and the balance being waived.
8. Goodwill, Patent, Preliminary expenses and debit balance of Profit and Loss A/c are to be written off.
9. The remaining amount is to be utilised in writing down plant and stock in the proportion of their values.

Pass necessary Journal entries to record the above transactions in the books of Company.

**OR**

Q.4 As per Insurance Company Act, 1938 prepare Proforma Revenue [20] using imaginary figures with necessary Schedule.

Q.5 Bhavya Co. Ltd. went in to voluntary liquidation on 31-3-2013. The [20] balance sheet as on that date was as under:

<b>Liabilities</b>	<b>Rs.</b>	<b>Assets</b>	<b>Rs.</b>
Share Capital:		Land & Building	56000

500 7% Pref. shares of Rs.100 each	50000	Machinery	37000
500 A Equity shares of Rs.100 each Rs.800 paid up	40000	Investment	34000
350 B Equity shares of Rs.100 each Rs.60 paid up	21000	Stock	7500
400 C Equity share of Rs.100 each Rs.40 paid up	16000	Debtors	18000
5% Debenture	10000	Cash & Bank	13750
Unpaid Interest on debenture	500	Profit & Loss a/c	35000
Creditors	67500	Preliminary exp.	3750
	205000		205000

Assets realised: Land & Building Rs.42200, Machinery Rs.18000, Stock Rs.4550, Debtors Rs.14250.

Creditors include Preferential creditors Rs.2500. Investment were mortgaged with creditors of Rs.32500 who realised Rs.35500 of the same.

The excess was given to liquidator.

Creditors of Rs.12500 were paid 3% Less and creditors of Rs.5000 were paid 35% Less. Remaining creditors were paid fully.

Debenture holders were paid on 30-9-13. Liquidation expenses were Rs.3398. Liquidator is entitled to a remuneration of 3% on the assets realised by him and 2% on the amount distributed to unsecured creditors other than preferential creditors.

Prepare Final Statements of Liquidator with necessary calculation.

**OR**

Q.5

[20]

- (A) Define Holding Company and explain the Concept of Subsidiary with illustration.
- (B) Write notes on:
- 1) Registered Profit and Unregistered Profit
  - 2) Minority interest

\* \* \*

**SARDAR PATEL UNIVERSITY**  
**SY BCom (External) Examination**  
**Friday, 27<sup>th</sup> February 2015**  
**2.30 pm - 5.30 pm**

**AA 202 - Advanced Accounting & Auditing II**

**કુલ ગુણ : ૧૦૦**

**નોંધ :** બધા પ્રશ્નના ગુણ સરખા છે.

પ્ર.૧ પરમ કંપની લિ. કે જેનો ધંધો શરૂ કરવાનું પ્રમાણપત્ર ૧-૭-૨૦૧૩ના રોજ મળ્યું હતું, તેમણે એક વેપારી ચાલુ ધંધો ૧-૧-૨૦૧૩ના રોજ ખરીદ્યો, ખરીદ કિંમત રૂ. ૧૨૦૦૦૦ નક્કી થઈ હતી કે જે પોતાના ૬૦૦૦ ઓર્ડિનરી શેર દરેક રૂ. ૧૦ના પુરા ભરપાઈ થયેલા તથા ૬%ના ૬૦૦૦ ડિવેન્ડર્સ દરેક રૂ. ૧૦ના પુરેપુરા ભરપાઈ આપી ચૂકવવાના હતા. ૩૧-૧૨-૨૦૧૩ના રોજ વેપાર ખાતુ અને નફા-નુકસાન ખાતુ નીચે પ્રમાણે છે.

**વેપાર ખાતું**

વિગત	રકમ	વિગત	રકમ
ખરીદ ખાતે	૧૫૪૮૦૦	વેચાણ	૩૦૮૦૦૦
કાયો નફો	૧૪૫૨૦૦	બાદ માલ પરત	૮૦૦૦
	૩૦૦૦૦૦		૩૦૦૦૦૦

**નફા-નુકસાન ખાતું**

વિગત	રકમ	વિગત	રકમ
પગાર	૬૦૦૦૦	કાયો નફો	૧૪૫૨૦૦
ઓફિસ ખર્ચા	૭૭૪૦	રોકાણોનું વ્યાજ	૨૦૦૦
વેચાણ ખર્ચા	૧૬૨૦૦		
વેચાણ ગાડાભાડું	૩૬૦૦		
ભાડું	૨૧૦૦		
ડિવેન્ડર્સ વ્યાજ	૨૭૦૦		
ડિરેક્ટર ફી	૩૨૦૦		
માંડી વાળેલ પ્રાથમિક ખર્ચા	૫૭૦૦		
ખરીદ કિંમત પર વ્યાજ	૧૮૦૦		
ડિવિડન્ડ	૬૦૦૦		
ઘસારો	૪૦૦૦		
રાજકીય પક્ષને દાન	૨૦૦૦		
ચો. નફો	૩૨૧૬૦		
	૧૪૭૨૦૦		૧૪૭૨૦૦

**વધારાની માહિતી :**

- ૧) ૨૦૧૩નું કુલ ચોખ્ખુ વેચાણ રૂ. ૩૦૦૦૦૦ હતું. આ કુલ ચોખ્ખા વેચાણના ત્રીજા ભાગ જેટલું વેચાણ પ્રથમ છ માસ દરમિયાન થયેલ હતું.
- ૨) ૧-૪-૨૦૧૩ના રોજ શેર-ડિવેન્ડર્સ આપવામાં આવ્યા.
- ૩) ભાડુ પ્રથમ ત્રણ માસ દરમિયાન માસિક સરેરાશ હતું, તે ત્યારપછી ૯ માસ દરમિયાન માસિક સરેરાશ ભાડા કરતા અડધું હતું.
- ૪) ૧-૧-૨૦૧૩થી પતાવટની તારીખ ૧-૪-૨૦૧૩ સુધીની ખરીદ કિંમત પર વાર્ષિક ૬% લેખે વ્યાજ ચૂકવવાનું છે.

તમારે નોંધણી પહેલા અને નોંધણી પછી નફા-નુકસાનની વહેંચણી દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરવાનું છે.

**અથવા**

પ્ર.૧ ૧-૧-૨૦૧૩થી અજંટા ટ્રેડિંગનો ચાલુ ઘંઘો ખરીદી લેવા અજંટા લિમિટેડની ૧-૪-૨૦૧૩ના રોજ સ્થાપના કરવામાં આવી હતી. તા. ૩૧-૧૨-૨૦૧૩ના રોજ પુરા થતા વર્ષનું વેપાર અને નફા-નુકસાન ખાતું નીચે મુજબ છે.

**વેપાર અને નફા-નુકસાન ખાતું**

વિગત	રકમ	વિગત	રકમ
<b>ખરીદી:</b>		<b>વેચાણ:</b>	
૧-૧ થી ૩૧-૩ સુધી	૬૦૦૦૦	૧-૧ થી ૩૧-૩- સુધી	૮૦૦૦૦
૧-૪ થી ૩૧-૧૨ સુધી	૨૪૦૦૦૦	૧-૪ થી ૩૧-૧૨ સુધી	૩૨૦૦૦૦
કાચો નફો	૩૦૦૦૦૦		૪૦૦૦૦૦
	૪૦૦૦૦		૪૦૦૦૦
	૦		૦
<b>વહીવટી ખર્ચ</b>	૪૦૦૦૦	<b>કાચો નફો</b>	૧૦૦૦૦૦
ઘાલખાધ	૨૦૦૦	શેર ટ્રાન્સફર ફી	૨૦૦
પ્રાથમિક ખર્ચ	૫૨૦૦		
જાહેરાત ખર્ચ	૧૦૦૦		
વિતરકનો પગાર	૨૪૦૦		
વિતરકનું કમિશન	૪૦૦૦		
ચોખ્ખો નફો	૪૫૬૦૦		
	૧૦૦૨૦		૧૦૦૨૦
	૦		૦

**વધારાની માહિતી:**

- ૧) નોંધણી પહેલાનું રોકડ વેચાણ રૂ. ૪૦૦૦૦ હતું જ્યારે નોંધણી પછીનું રોકડ વેચાણ રૂ. ૨૦૦૦૦૦ હતું.
- ૨) ઘાલખાધ પૈકી રૂ. ૪૦૦ કંપનીએ અજંટા ટ્રેડિંગ પાસેથી લીધેલા દેવાદારો પૈકીના છે અને બાકીની રકમ તા. ૧-૧-૨૦૧૩ પહેલાની છે.
- ૩) વહીવટી ખર્ચામાં રૂ. ૪૦૦૦ સંચાલકોની ફીનો સમાવેશ થાય છે.  
ઉપરોક્ત માહિતી પરથી નોંધણી પહેલા અને પછીનો નફો-નુકસાન દર્શાવતું પત્રક તૈયાર કરો.

પ્ર.૨

(અ) A લિમિટેડ અને B લિમિટેડ તા. ૩૧-૩-૨૦૧૩ના રોજના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ હતા.

**પાકા સરવૈયા**

મૂડી-દેવા	A લિ.	B લિ.	મિલકત	A લિ.	B લિ.
ઈક્વિટી શેરમૂડી			પાઘડી	૫૦૦૦૦	-
દરેક રૂ. ૧૦૦ના ભરપાઈ	૫૦૦૦૦૦	૨૫૦૦૦૦	જમીન-મકાન	૧૫૦૦૦૦	૫૦૦૦૦
૧૦% પ્રેક્ટ. શેર દરેક રૂ. ૧૦૦ના ભરપાઈ	૨૫૦૦૦૦	-	ચંત્રો	૩૦૦૦૦૦	૧૫૦૦૦૦
સામાન્ય અનામત	-	૬૦૦૦૦	રોકાણો	૫૦૦૦૦	૧૦૦૦૦
૧૦% ડિવેન્ચર્સ	૧૦૦૦૦૦	-	સ્ટોક	૧૨૫૦૦૦	૭૫૦૦૦
બેંક લોન	૭૫૦૦૦	-	દેવાદાર	૧૫૦૦૦૦	૧૦૦૦૦૦
અકસ્માત વળતર ફંડ	-	૪૦૦૦૦	રોકડ બેંક	૮૫૦૦૦	૧૫૦૦૦
લેણદારો	૭૫૦૦૦	૫૦૦૦૦	પ્રાથમિક ખર્ચ	૧૫૦૦૦	-
			નફા-નુકસાન ખાતું	૭૫૦૦૦	-

	૧૦૦૦૦૦	૪૦૦૦૦		૧૦૦૦૦૦	૪૦૦૦૦
	૦	૦		૦	૦

આ જ તારીખે બંને કંપનીઓએ સંયોજન કરી રૂ. ૧૨૫૦૦૦૦ની સત્તાવાર મૂડી સાથે AB લિમિટેડ નામની નવી કંપની સ્થાપવાનું નક્કી કર્યું. જે રૂ. ૧૦૦નો એક એવા ૧૦૦૦ ઇક્વિટી શેર અને ૨૫૦૦ ૧૦% પ્રેફરન્સ શેરોની બનેલ છે.

A લિ.ના રોકાણો અને B લિ.ની રૂ. ૫૦૦૦ રોકડ સિવાયની મિલકતો અને દેવા લેવા. બંને કંપનીઓની કાયમી મિલકતોની બજાર કિંમત ચોપડા કિંમત કરતા ૨૦% વધુ ગણાવી.

#### શરતો :

- ૧) બંને કંપનીઓના ૫ ઓર્ડિનરી શેરના બદલામાં AB લિ. ૬ ઓર્ડિનરી શેર પુરા ભરપાઈ થયેલા ૧૦% પ્રિમીયમ આપવા.
- ૨) A લિ.ના ૫ પ્રેફરન્સ શેરના બદલામાં AB લિ. ૪ પ્રેફરન્સ શેર પુરા ભરપાઈ થયેલા અને રૂ. ૨૫૦૦૦ રોકડા આપવા.
- ૩) A લિ. ડિબેન્યરર્સ હોલ્ડરોને ૮% પ્રિમીયમ મળે તે પ્રમાણે AB લિ.ના પોતાના ૧૨% ડિબેન્યર્સ રૂ. ૧૦૦ના એક એવા ૧૦% વટાવે આપવા.
- ૪) A લિ.ને રૂ. ૭૦૦૦ રોકડા આપવા.
- ૫) AB લિ. પોતાના બાકીના ઇક્વિટી શેર, શેર દીઠ રૂ. ૨૦ પ્રિમીયમ બહાર પાડ્યા અને પુરા ભરપાઈ થયા, પ્રાથમિક ખર્ચ રૂ. ૫૦૦૦ થયો.  
AB લિ. કંપનીના ચોપડે આમનોંધ લખો નવું પાકુ સરવૈયું બનાવો.

#### અથવા

પ્ર.૨ A લિ.ના ચોપડામાં જરૂરી આમનોંધ લખો અને જરૂરી ગણતરી દર્શાવી ખાતાવહી તૈયાર કરો.

પ્ર.૩ નીચે દર્શાવેલ વિગતોના આધારે સર્વોદય બેંક લિ.ના ૩૧-૩-૨૦૧૨ના હિસાબો તૈયાર કરો.

(રૂ. લાખમાં)

વિગત	રકમ	વિગત	રકમ
રોકડ સિલક	૨૦૦	અગાઉથી મળેલ વ્યાજ	૮૦૦
બીજી બેંકમાં સિલક	૪૦૦	રોકાણો પર વ્યાજ	૧૨૫
RBIમાં હાથ પર રોકડ	૧૦૦	કમીશન, ફંડી થાપણ-દલાલી	૨૦૦
સરકારી જામીનગીરી રોકાણ	૩૦૦	રોકાણ વેચાણ નફો	૨૦
અન્ય માન્ય જામીનગીરીઓમાં	૧૦૦	પરચુરણ આપક	૮૦
ખરીદેલ અને વટાવેલ ફંડીઓ	૨૫૦	શેરમૂડી	૨૦૦૦
કેશ કેડીટ-ઓવરડ્રાફ્ટ અને લોન	૧૪૨૫	કાનુની અનામત	૬૦૦
મુદ્દતી લોન	૧૨૭૫	નફા-નુકસાન ખાતે	૬૫૦
મકાનો (ચોખ્ખા)	૧૩૭૫	બાંધી મુદ્દત થાપણો	૨૭૫
ઈર્નિચર	૨૫૦	બચત થાપણો	૩૨૫
વ્યાજ ચૂકવણી	૧૨૦	ચાલુ ખાતા	૧૨૫
પગાર	૭૫	બીજી બેંક પાસેથી ઉછીના નાણા	૩૦૦
સ્ટેશનરી-પ્રિન્ટીંગ	૩૫	RBI પાસેથી	૧૦૦
તાર-ટપાલ-ટેલીફોન	૨૦	દેવીફંડીઓ	૨૫
મરામત	૨૫	ચઢેલ વ્યાજ	૭૫
ચઢેલુ વ્યાજ	૫૦		
	<b>૬૦૦૦</b>		<b>૬૦૦૦</b>



ઘિરાણનું વર્ગીકરણ	કેશ ક્રેડીટ, ઓવરડ્રાફ્ટ ટ વગેરે	મુદ્દતી લોન	વટાવેલ હૂંડીઓ
સ્ટાન્ડર્ડ મિલ્કતો	૧૦૦૦	૯૭૫	૨૨૫
સબ સ્ટાન્ડર્ડ મિલ્કતો	૧૨૫	૧૦૦	૨૫
શંકાસ્પદ ૧ વર્ષથી વધુ	૧૦૦	૨૦	-
૧થી ૩ વર્ષ સુધી	૧૨૦	૫૦	-
૩ વર્ષથી વધુ	૫૦	૮૦	-
ગુમાવેલ મિલ્કતો	૩૦	૫૦	-
	૧૪૨૫	૧૨૭૫	૨૫૦

ઉપરોક્ત વિગતોના આધારે બેંકનું પરિશિષ્ટ સહિતનું પાકુ સરવૈયું તૈયાર કરો.

### અથવા

પ્ર.૩ ઉપરોક્ત વિગતોના આધારે પરિશિષ્ટ સહિતનું નફા-નુકસાન પત્રક તૈયાર કરો.

પ્ર.૪ તા. ૩૧-૩-૨૦૧૪ના રોજનું અમર કંપનીનું પાકુ સરવૈયું નીચે પ્રમાણે છે.

### પાકુ સરવૈયું

જવાબદારી	રૂ.	મિલ્કત	રૂ.
ભરપાઈ મૂડી:		પાઘડી	૩૫૦૦૦
૮%ના ક્યુ. પ્રેફ. શેર દરેક		જમીન-મકાન	૧૪૦૦૦૦
રૂ. ૧૦૦ના	૧૦૦૦૦૦	ચંત્રો	૩૭૫૦૦
ઈક્વિટી શેર દરેક રૂ. ૧૦ના	૨૫૦૦૦૦	પેટન્ટ	૧૭૫૦૦
૮% ડિબેન્યર્સ	૭૫૦૦૦	રોકાણો	૨૭૫૦૦
ચઢેલ અને દેવુ થયેલ વ્યાજ	૩૦૦૦	સ્ટોક	૮૨૫૦૦
બેંક ઓવરડ્રાફ્ટ	૪૨૦૦૦	દેવાદાર	૧૦૦૦૦૦
ડિરેક્ટરની લોન	૨૦૦૦૦	પ્રાથમિક ખર્ચા	૧૭૫૦૦
લેણદારો	૧૦૦૦૦૦	નફા-નુકસાન ખાતું	૧૩૨૫૦૦
	૫૯૦૦૦૦		૫૯૦૦૦૦

નીચે પ્રમાણેની મૂડી ઘટાડાની યોજના સ્વીકારવામાં અને અમલમાં મૂકવામાં આવી હતી.

- ૧) પ્રેફ. શેરો, શેરદીઠ રૂ. ૬૦ સુધી ઘટાડવાના હતા.
- ૨) ઈક્વિટી શેર, શેરદીઠ રૂ. ૩ ભરપાઈ સુધી ઘટાડવાના હતા.
- ૩) તા. ૧-૪-૨૦૧૦થી પ્રેફ. શેર પર ડિવિડન્ડ જાહેર થયું નથી તેમજ ચૂકવવાયું નથી, બાકી પ્રેફરન્સ શેર ડિવિડન્ડમાંથી ૩/૪ ભાગ જતો કરવાનો હતો, અને ૧/૪ ભાગ માટે પુરા ભરપાઈ થયેલા ઈક્વિટી શેર મૂળ કિંમતે આપવાના છે.
- ૪) ડિબેન્યર હોલ્ડરોએ તેઓનું ચઢેલુ વ્યાજ રોકડમાં લેવાનું અને પોતાની લેણી થતી રકમની અંશતઃ ચૂકવણી પેટે રૂ. ૩૭૫૦૦ની કિંમતે (ચોપડા કિંમત રૂ. ૨૫૦૦૦) જમીન-મકાન લઈ લેવાનું સ્વીકાર્યું.
- ૫) બાકીની જમીન-મકાનની કિંમત રૂ. ૧૫૦૦૦૦ આંકવામાં આવી.
- ૬) રોકાણો રૂ. ૪૫૫૦૦ વેચવામાં આવ્યા.
- ૭) ડિરેક્ટરોએ તેઓની લોનના હિસાબની પતાવટ અંગે ૮૦% રકમ ઈક્વિટી શેરમાં, ૧૦% રકમ રોકડમાં અને બાકીની રકમ જતી કરવાનું સ્વીકાર્યું.
- ૮) પાઘડી, પેટન્ટ, પ્રાથમિક ખર્ચા તથા નફા-નુકસાન ખાતાની ઉદાર બાકીઓ માંડી વાળવાની છે.

- ૯) બાકીની રકમનો ઉપયોગ ચંત્રો અને સ્ટોકને તેમની ચોપડા ફિંમતના પ્રમાણમાં માંડી વાળવા ઉપયોગમાં લેવાનું નક્કી થયું.  
ઉપરોક્ત વ્યવહારોની કંપનીના ચોપડે આમનોંધ લખો.

**અથવા**

- પ્ર.૪ ૧૯૩૮ના વીમાધારા મુજબ નિચત ફોર્મ મુજબ વીમા કંપનીનું મહેસુલી ખાતુ કાલ્પનિક આંકડાની મદદથી પરિશિષ્ટ સહિત તૈયાર કરો.
- પ્ર.૫ ભવ્ય કંપની લિમિટેડનું તા. ૩૧-૩-૨૦૧૩ના રોજનું પાકુ સરવૈયુ નીચે મુજબ છે. તે જ દિવસે કંપનીનું સ્વૈચ્છિક વિસર્જન કરવામાં આવ્યું.

મૂડી-દેવા	રકમ	મિલ્કત	રકમ
<b>શેરમૂડી:</b>		<b>જમીન-મકાન</b>	<b>૫૬૦૦૦</b>
૫૦૦, ૭%ના પ્રેક્. શેર દરેક		ચંત્રો	૩૭૦૦૦
રૂ. ૧૦૦ના ભરપાઈ	૫૦૦૦૦	રોકાણો	૩૪૦૦૦
A પ્રકારના ૫૦૦ ઇક્વિટી શેર		સ્ટોક	૭૫૦૦
દરેક રૂ. ૧૦૦ના		દેવાદાર	૧૮૦૦૦
રૂ. ૮૦ ભરપાઈ	૪૦૦૦૦	રોકડ-બેંક	૧૩૭૫૦
B પ્રકારના ૩૫૦ ઇક્વિટી શેર		નફા-નુકસાન ખાતું	૩૫૦૦૦
દરેક રૂ. ૧૦૦ના		પ્રાથમિક ખર્ચા	૩૭૫૦
રૂ. ૬૦ ભરપાઈ	૨૧૦૦૦		
C પ્રકારના ૪૦૦ ઇક્વિટી શેર			
દરેક રૂ. ૧૦૦ના			
રૂ. ૪૦ ભરપાઈ	૧૬૦૦૦		
૫% ડિવેન્ડર્સ	૧૦૦૦૦		
ડિવેન્ડર્સ પર ચઢેલુ વ્યાજ	૫૦૦		
લેણદારો	૬૭૫૦૦		
	<b>૨૦૫૦૦૦</b>		<b>૨૦૫૦૦૦</b>

મિલ્કતોની ઉપજ જમીન-મકાન રૂ. ૪૨૨૦૦, ચંત્રો રૂ. ૧૮૦૦૦, સ્ટોક રૂ. ૪૫૫૦ અને દેવાદારો રૂ. ૧૪૨૫૦

કુલ લેણદારોમાં રૂ. ૨૫૦૦ પસંદગીના છે. આ ઉપરાંત રૂ. ૩૨૫૦૦ના લેણદારોને ત્યાં રોકાણો ગીરવે છે. જે તેમણે રૂ. ૩૫૫૦૦માં વેચેલ છે અને વધારો લિક્વિડિટરને પરત કર્યો. રૂ. ૧૨૫૦૦ના લેણદારોને ૩% ઓછા અને રૂ. ૫૦૦૦ના લેણદારોને ૩૫% ઓછા ચૂકવ્યા, અને બાકીનાને પુરેપુરા ચૂકવ્યા.

ડિવેન્ડર હોલ્ડર્સને તા. ૩૦-૯-૨૦૧૩ના રોજ નાણાં ચૂકવ્યા. લિક્વિડિશન ખર્ચ રૂ. ૩૩૯૮ થયો, લિક્વિડિટરનું મહેનતાણું તેમણે ઉપજાવેલ રકમનાં ૩% (સલામત લેણદારો પાસેથી મળેલ વધારા સિવાયની) અને પસંદગીના લેણદારો સિવાયના બિનસલામત લેણદારોને ચૂકવેલ રકમના ૨% લેખે ગણવાનું છે.

લિક્વિડિટરનું છેવટનું પત્રક ગણતરી દર્શાવી તૈયાર કરો.

**અથવા**

- પ્ર.૫
- (અ) શાસક કંપનીની વ્યાખ્યા આપી ગૌણ કંપનીનો અર્થ સ્પષ્ટ કરો.
- (બ) નોંધ લખો :
- (૧) નોંધાયેલ નફો અને નહિ નોંધાયેલ નફો

(२) लघुमती हित

