

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

June 2010

**Financial Accounting**

*CAT-5(FAC)  
Syllabus 2008*

Time Allowed: 3 Hours

Full Marks: 100

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

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

1. (a) Answer the following:

1×5=5

- (i) A profit on sale of furniture of a club will be taken to
  - (A) Cash account
  - (B) Receipt & Payment Account
  - (C) Income & Expenditure Account
  - (D) Profit & Loss Account
  
- (ii) When interest on own debentures becomes due it will be credited to
  - (A) Profit & Loss Account
  - (B) Own Debentures Account
  - (C) Debentures Interest Account
  - (D) Interest on own Debentures Account
  
- (iii) Profit prior to incorporation is transferred to
  - (A) General Reserve
  - (B) Capital Reserve
  - (C) Profit & Loss Account
  - (D) Development Reserve
  
- (iv) Under instalment system of purchase, interest suspense account is debited with
  - (A) The difference between instalment price and cash price
  - (B) Amount of interest included in each instalment
  - (C) Instalment price and discounted cash price
  - (D) Difference between Cash Price and Depreciated Value
  
- (v) Free Reserves include
  - (A) Securities Premium
  - (B) Revaluation Reserve
  - (C) Capital Reserve
  - (D) All of the above

**Please Turn Over**

(b) Match the following:

1×4=4

(i) AS 20

(A) Construction Contract

(ii) AS 13

(B) Net Profit or Loss for the period,  
prior period items & change in  
accounting Policies

(iii) AS 7

(C) Earning Per Share (EPS)

(iv) AS 5

(D) Accounting for Investment

(c) Indicate the Correct Answer :

1

Saturn & Neptune are partners sharing profits in the ratio 5 : 3, they admit Jupiter giving him 3/10th share of profit. If Jupiter acquires 1/5th share from Saturn 1/10th share from Neptune, new profit sharing ratio will be:

(i) 5 : 6 : 3

(ii) 2 : 4 : 6

(iii) 18 : 24 : 38

(iv) 17 : 11 : 12

(d) Fill in the blanks:

1×7=7

(i) A company cannot redeem preference shares unless they are \_\_\_\_\_ paid up.

(ii) Unclaimed dividend is shown under \_\_\_\_\_ head in the Balance Sheet of a banking company.

(iii) Tax deducted at source, from interest on investment is shown under \_\_\_\_\_ in Schedule VI.

(iv) Selling Commission is apportioned among departments in the ratio of \_\_\_\_\_ of each department.

(v) By products should be valued as lower of cost and net \_\_\_\_\_ value.

(vi) When minimum rent is more than Royalty the amount payable to landlord is the \_\_\_\_\_.

(vii) Where hire vendor reckons the profit on the basis of instalments received, the method is known as \_\_\_\_\_.

(e) What are the various activities classified as per AS 3 (Revised ) related to Cash Flow Statement?

3

(f) What are the rates of interest in respect of the following

1

(i) Calls in advance

(ii) Calls in arrear

(g) State any four purposes for which the Securities Premium Account balance may be applied by a company. 4

2. (a) CESC Ltd. laid down a main at a cost of Rs. 25,00,000. Some years later, the company laid down an auxiliary main for one-fifth of the length of the old main at a cost of Rs. 7,50,000. At the same time, it also replaced the rest of the length of the old main at a cost of Rs. 30,00,000 using in addition the materials of the old main amounting to Rs. 50,000. The cost of materials and labour having gone up by 15%. Sale of old materials realized Rs. 40,000. Materials of the old main valued at Rs. 25,000 were used in the construction of the auxiliary main.

Give journal entries for recording the above transactions and also draw up the Replacement A/c.

11

(b) As per AS-14 what are the conditions to be fulfilled in case of Amalgamation in the nature of merger?

4

3. (a) Varun sells goods on hire purchase basis also. He fixes hire purchase price by adding 50% to the cost of goods sold. The following are the figures relating to his hire purchase business for the year 2009-2010.

	Rs.
Balance of Hire Purchase Stock Account as on 1st April, 2009	84,000
Balance of Hire Purchase Debtors Account as on 1st April, 2009	2,100
Selling Price of goods sold on hire purchase basis during the year	6,34,200
Cash received from customers during the year	6,46,800
Total amount of installments that fell due during the year	6,48,900

One customer to whom goods had been sold for Rs. 8,400 paid only 5 instalments of Rs. 700 each. On his failure to pay the monthly instalment of Rs. 700 due on 4th March, 2010 the goods were repossessed on 27th March, 2010 after due legal notice.

Prepare ledger accounts on Stock and Debtors Systems for the year ended 31st March, 2000.

10

- (b) From the following information prepare  
 (i) Fixed Assets Account and  
 (ii) Accumulated Depreciation Account:

	Opening Balance	Closing Balance
	(Rs.)	(Rs.)
Fixed Assets	4,00,000	5,50,000
Accumulated Depreciation	80,000	1,35,000

Additional information:

A part of a machine costing Rs. 60,000 has been sold for Rs. 30,000, on which accumulated depreciation was Rs. 15,000.

5

4. X & Y share profit & loss in the ratio of 5:3. They admit Z with 1/5th share of profits. He pays Rs. 80,000 as capital but does not contribute anything towards goodwill which is valued at Rs. 60,000. The capitals of the Partners are fixed. All adjustments are to be made through partners' current accounts. Their balance sheet as on March 31, 2010 is as follows:

**Balance Sheet**  
as on 31-03-10

Liabilities	Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Capital:		Plant and Machinery	50,000
X— 80,000		Investments	31,000
Y— 60,000	1,40,000	Sundry Debtors	60,000
Current account:		Stock and Trade	90,000
X— 5,000		Bank	30,000
Y— 6,000	11,000		
General Reserve	60,000		
Sundry Creditors	50,000		
	<b>2,61,000</b>		<b>2,61,000</b>

Please Turn Over

Additional Information:

- (i) Plant and Machinery is valued at Rs. 46,000 and stock at Rs. 96,000.
- (ii) One Creditor for Rs. 6,000 is dead and nothing is likely to be paid on this account.
- (iii) The Capital accounts are to be proportionately adjusted on the basis of Z's capital and his share of profit, through Current accounts
- (iv) Partners decide to maintain the General Reserve in the books of the firm.

Prepare Revaluation account, Bank account, Capital and Current accounts and Balance sheet of the new firm.

15

5. (a) Fill up the Blanks :

5

- (i) As per AS-6 when there is a change in the method of providing depreciation, the differential amount of depreciation would have \_\_\_\_\_ effect.
- (ii) As per AS-6 when there is a change in the estimated useful life of the asset the, differential would be calculated \_\_\_\_\_.
- (iii) Profit on revaluation of assets on the admission of a new partner is to be credited to the old partners in their \_\_\_\_\_ profit sharing ratio.
- (iv) Amalgamation Adjustments Account is opened in the books of the transferee company to incorporate \_\_\_\_\_.
- (v) When a new partner enters in the partnership firm and the partners decide to maintain the General Reserve in the books of the firm at its original value, the amount of general reserve is \_\_\_\_\_ to the old partners and \_\_\_\_\_ to all partners.

(b) State whether the following statements are "True" or "False":

5

- (i) A change in the accounting policy should be made when the statute so requires.
- (ii) In consignment sales, revenue should be recognised only the goods are sold to third party.
- (iii) As per AS-10 when a fixed asset is revalued, other assets should not be revalued.
- (iv) Outstanding rent, if shown in the Trial Balance, it would appear in the debit side of the trial balance.
- (v) Bonus shares can be issued out of **Capital Redemption Reserve** even before the redemption of Preference Shares.

(c) Correct the following Statements:

5

- (i) Under section 37 of the Partnership Act, the executors of the deceased partner would be entitled at their choice to interest at 6% p.a. on the amount due from the date of death to the date of payment or to his share of profit before death.
- (ii) In the case of Banking Companies if the one account of the customer (the customer having more than one account with the same bank) with the bank becomes non-performing the other accounts of the same customer do not become non-performing.
- (iii) Depreciation Accounting is the process of valuation of the asset and not the process of allocation.
- (iv) As per AS-19 in Finance Lease depreciation on the leased asset is allowed to the lessor as he is the owner of the asset.
- (v) In the Profit and Loss Account of a Banking Company Provisions and Contingencies are shown in Schedule 17.

6. (a) Adarsh Ltd., was formed with an authorized capital of Rs. 30,00,000 divided into equity shares of Rs. 10/- each. The company invited applications for 2,00,000 equity shares of Rs. 10/- each at a premium of 20%. The money was payable as follows:

On application Rs. 5/-, on allotment Rs. 4/- (including premium of Rs. 2/-), Rs. 2/- on first call and rest on the final call.

Applications were received for 2,40,000 shares and allotment was made as under:

- (a) To applicants for 1,00,000 shares in full;
- (b) To applicants for 80,000 shares—60,000 shares were allotted;
- (c) To the applicants for 60,000 shares, the rest of the shares were allotted.

Applicants for 1,000 shares in the (a) category and applicants for 1,200 shares falling in category (b) failed to pay the allotment monies. These shares were forfeited on their failure to pay the first call. Holders of 1,200 shares in category (c) failed to pay the first and final call and these shares were also forfeited after the final call. Of the shares forfeited 1,300 shares were re-issued @ of Rs. 8/- per share as fully paid up. The re-issued shares included 1,000 shares of category (a).

Journalise the above transactions and also show the Cash Book.

10

(b) Give the proforma entries of Cash Flow Statement as per AS-3

5

7. A contractor whose books are closed on 31st December undertook a contract for construction of building on 1.4.2009. His books of accounts reveal the following information on 31.12.2009:

Materials sent to site Rs. 2,92,000, labour engaged Rs.7,08,000, Foreman's salary Rs. 87,500. During the year plant costing Rs. 3,50,000 was installed at site for 150 days, scarp value being Rs. 20,000. (estimated life 5 years)

Supervisor's salary Rs. 5,000 per month (he devotes approximately 2/3rd of his time to this work). Administration expenses amounted to Rs. 1,60,000. Materials at site on 31.12.2009 was valued at Rs. 30,200. Unsuitable materials costing Rs. 7,200 was sold for Rs. 6,000. A part of the plant costing Rs. 8,400 found unsuitable to the contract was sold at a profit of Rs. 1,600 without being put to use.

The contract price was Rs. 25,00,000. On 31.12.2009 2/3rd of the contract was complete. Architect's certificate covered 50% of the contract value. Amount received on account by the contractor is Rs. 8,75,000. Depreciation is charged on time basis.

Prepare the Contract Account and state how much profit should be credited to the Profit and Loss Account.

15

8. Write Short Notes on:

5×3=15

- (a) Capital Adequacy Ratio;
- (b) Capital Redemption Reserve;
- (c) Cum-interest and ex-interest price.

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

June 2010

CAT-5(FAC)  
Syllabus 2008

**Financial Accounting**

Time Allowed: 3 Hours

Full Marks: 100

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

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

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

1. (a) निम्न का उत्तर दीजिये :

1×5=5

- (i) एक क्लब द्वारा फर्नीचर की बिक्री से हुआ लाभ जायेगा :
- (अ) रोकड़ खाते में  
(ब) प्राप्ति और भुगतान खाते में  
(स) आय और व्यय खाते में  
(द) लाभ और हानि खाते में
- (ii) स्वयं के ऋणपत्रों पर देय ब्याज जमा किया जायेगा :
- (अ) लाभ और हानि खाते में  
(ब) स्वयं ऋणपत्रों खाते में  
(स) ऋणपत्र ब्याज खाते में  
(द) स्वयं के ऋणपत्रों पर ब्याज खाते में
- (iii) समामेलन से पूर्व का लाभ हस्तान्तरित किया जाता है :
- (अ) सामान्य संचय खाते में  
(ब) पूंजी संचय खाते में  
(स) लाभ-हानि खाते में  
(द) विकास निधी खाते में
- (iv) किस्त भुगतान पद्धति के अन्तर्गत सम्पत्ति क्रय करने पर ब्याज ससपैन्स को नाम किये जाने वाली राशि हाती है :
- (अ) किस्त मूल्य व नकद मूल्य का अन्तर  
(ब) ब्याज की वह राशि जो प्रत्येक किस्त में सम्मिलित है  
(स) किस्त मूल्य व डिस्काउन्टिड नकद मूल्य का अन्तर  
(द) नकद मूल्य व हासित मूल्य का अन्तर
- (v) मुक्त संचय में सम्मिलित करते हैं :
- (अ) प्रतिभूति प्रीमियम  
(ब) पुनर्मूल्यांकन संचय  
(स) पूंजीगत संचय  
(द) उपर्युक्त सभी

(b) सही मिलान कीजिए:

1×4=4

- |            |   |
|------------|---|
| (i) AS 20  | (A) निर्माणी अनुबन्ध  |
| (ii) AS 13 | (B) एक अवधि के लिए निवल लाभ या हानि, अवधि से पूर्व की मदें और लागत सिद्धान्तों में परिवर्तन |
| (iii) AS 7 | (C) प्रति अंश आय  |
| (iv) AS 5  | (D) विनियोगों का लेखांकन  |

(c) सही उत्तर लिखिए :

1

सैटर्न और नैपच्यून साझेदार हैं और लाभ-हानि को 5 : 3 के अनुपात में बांटते हैं, जुपिटर को 3/10 हिस्से के लिए साझेदार बनाया है। यदि जुपिटर 1/5 हिस्सा सैटर्न से तथा 1/10 हिस्सा नैपच्यून से प्राप्त करता है तो नया लाभ-हानि अनुपात होगा :

- (i) 5 : 6 : 3  
(ii) 2 : 4 : 6  
(iii) 18 : 24 : 38  
(iv) 17 : 11 : 12

(d) रिक्त स्थान भरिए :

1×7=7

- (i) एक कम्पनी पूर्वाधिकार अंशों का शोधन तब तक नहीं कर सकती जब तक वे \_\_\_\_\_ दत्त न हो जायें।  
(ii) एक बैंकिंग कम्पनी के चिट्ठे में अयाचित (unclaimed) लाभांश चिट्ठे में \_\_\_\_\_ शीर्षक के अन्तर्गत दिखाया जाता है।  
(iii) स्रोत पर काटा गया कर विनियोगों पर ब्याज अनुसूचि VI के अनुसार \_\_\_\_\_ शीर्षक में दिखाया जाता है।  
(iv) विभिन्न विभागों में विक्रय कमीशन \_\_\_\_\_ के अनुपात में बांटा जाता है।  
(v) उपो उत्पाद का मूल्यांकन लागत और युद्ध \_\_\_\_\_ मूल्य में से जो भी कम हो उसपर किया जाना चाहिये।  
(vi) जब न्यूनतम किराया भू-स्वामी को भूगतान की गई रकम से अधिक होता है तो इसे \_\_\_\_\_ कहते हैं।  
(vii) जब किराया क्रय पद्धति के अन्तर्गत प्राप्त किस्तों के आधार पर लाभ माना जाता है तो इस पद्धति को कहते हैं \_\_\_\_\_।

(e) लेखांकन प्रमाप 3 (संशोधित) के अनुसार रोकड़ प्रवाह विवरण के अन्तर्गत विभिन्न क्रियायें (activities) कौन-सी हैं?

3

(f) निम्नलिखित के सम्बन्ध में ब्याज की दर क्या हैं?

1

- (i) अग्रिम प्राप्त याचना धन  
(ii) अदत्त याचना

(e) प्रतिभूति प्रीमियम खाते के शेष का किन-2 उद्देश्यों के लिए उपयोग किया जाता है?

4

2. (a) सीईएससी लि० ने एक मेन 25,00,000 रु० की लागत से डलवाई थी। कुछ वर्षों पश्चात कम्पनी ने पुरानी मेन के 1/5 भाग के समानान्तर 7,50,000 रु० में सहायक मेन (auxiliary main) डलवाई तथा साथ ही शेष पुरानी मेन को भी हटवाकर नई मेन 30,00,000 रु० में डलवा दी तथा इसके अतिरिक्त 50,000 रु० की पुरानी मेन की सामग्री भी प्रयुक्त हुई। अब सामग्री व मजदूरी की लागत 15% बढ़ गयी है। पुराने सामान को बेचकर 40,000 रु० वसूल हुये तथा 25,000 रु० की पुरानी मेन का सामान सहायक मेन में प्रयोग किया गया।

उपरोक्त व्यवहारों के जर्नल लेखे कीजिए तथा प्रतिस्थापन खाता भी बनाइये।

11

Please Turn Over

(b) लेखांकन प्रमाण 14 के अन्तर्गत उन शर्तों को बताइये जो कि मर्जर की प्रकृति के समामेलन (amalgamation in the nature of merger) में पूरी की जानी चाहिये। 4

3. (a) वरूण किराया-क्रय पद्धति द्वारा भी माल बेचता है। वह माल की लागत में 50% लाभ जोड़कर विक्रय मूल्य निर्धारित करता है। वर्ष 2009-10 की निम्नांकित सूचना के आधार पर स्टॉक-देनदार पद्धति से आवश्यक खाते बनाइये। लेखांकन वर्ष 31 मार्च को समाप्त होता है :

	रु०
किराया क्रय स्टॉक (01.04.2009)	84,000
किराया क्रय देनदार (01.04.2009)	2,100
वर्ष में किराया क्रय पर बेचा माल	6,34,200
वर्ष में ग्राहकों से प्राप्त रोकड़	6,46,800
वर्ष में कुल देय किस्तें	6,48,900

एक ग्राहक जिसे माल 8,400 रु० में बेचा गया था उसने केवल 700 रु० वाली 5 किस्तें चुकायी है। मार्च 4, 2010 को वरूण ने ग्राहक को वैधानिक सूचना देने के उपरांत 27.03.2010 को माल पर पुनः कब्जा कर लिया। 10

(b) निम्न सूचनाओं से (i) स्थायी सम्पत्ति खाता और (ii) संचयी ह्रास खाता बनाइये। 5

	प्रारम्भिक शेष (रु०)	अन्तिम शेष (रु०)
स्थायी सम्पत्ति	4,00,000	5,50,000
संचयी ह्रास	80,000	1,35,000

अतिरिक्त सूचना:

60,000 रु० की लागत वाला मशीन का एक भाग, जिस पर 15,000 रु० संचयी ह्रास था, 30,000 रु० में बेच दिया गया।

4. X और Y एक फर्म में साझेदार हैं दोनों 5 : 3 के अनुपात में लाभ बांटते हैं। Z ने लाभों में 1/5 भाग के साथ फर्म में साझेदार के रूप में प्रवेश किया। उसने 80,000 रु० पूंजी के रूप में दिये किन्तु ख्याति जिसका मूल्यांकन 60,000 रु० किया गया, के लिये कुछ भी नहीं लाया साझेदारों की पूंजी स्थायी है। सभी समायोजन चालू पूंजी खाते में किये जाने हैं। 31 मार्च, 2010 को उनका आर्थिक चिट्ठा इस प्रकार है:

31.03.2010 को  
आर्थिक चिट्ठा

दावित्व	रकम रु०	सम्पत्ति	रकम रु०
पूंजी:		प्लान्ट व मशीनरी	50,000
X 80,000		विनियोग	31,000
Y 60,000	1,40,000	विविध देनदार	60,000
चलू पूंजी खाता :		व्यापारिक स्कन्ध	90,000
X 5,000		नकद हाथ में	30,000
Y 6,000	11,000		
सामान्य संचय	60,000		
विविध देनदार	50,000		
	<b>2,61,000</b>		<b>2,61,000</b>



अतिरिक्त सूचनाये:

- (i) प्लान्ट व मशीनरी 46,000 रु० पर व स्कन्ध 96,000 रु० पर मूल्यांकित किये गये।
- (ii) 6.000 रु० के एक लेनदार अशोध्य है और इनके लिए कुछ भी भुगतान नहीं किया जाना है।
- (iii) सभी साझेदारों के पूंजी खाते Z की पूंजी के आधार पर समायोजित करने हैं और समायोजन चालू खातों में करने हैं।
- (iv) सभी साझेदार सामान्य संचय को फर्म की पुस्तकों में बनाये रखना चाहते हैं।

नई फर्म का पूनर्मूल्यांकन खाता, नकद खाता, स्थिर पूंजी खाता, चालू पूंजी खाता व आर्थिक चिट्ठा बनाइए।

15

5. (a) रिक्त स्थान भरिए :

1×5=5

- (i) लेखांकन प्रमाण 6 के अनुसार यदि ह्रास लगाने की पद्धति में परिवर्तन किया जाये तो ह्रास की राशि का अन्तर \_\_\_\_\_ से देखा जाता है।
- (ii) लेखांकन प्रमाण 6 के अनुसार, यदि सम्पत्ति के अनुमानित उपयोगी जीवन में परिवर्तन किया जाये तो ह्रास की राशि पर प्रभाव \_\_\_\_\_ के लिये पड़ेगा।
- (iii) एक नये साझेदार के प्रवेश पर सम्पत्ति के पुनर्मूल्यांकन पर लाभ पुराने साझेदारों के खाते में उनके \_\_\_\_\_ अनुपात में जमा किया जाता है।
- (iv) हस्तान्तरी कम्पनी की पुस्तकों में एकीकरण समायोजन खाता \_\_\_\_\_ समामेलन के लिए खोला जाता है।
- (v) जब एक नये साझेदार साझेदारी फर्म में प्रवेश करता है, और साझेदार फर्म की पुस्तकों में सामान्य संचय को इसके वास्तविक मूल्य पर रखने का निश्चय करते हैं तो सामान्य संचय की राशि पुराने साझेदारों के खाते में \_\_\_\_\_ की जाती है, और सभी साझेदारों के खाते में \_\_\_\_\_ की जाती है।

(b) बताइये कि निम्नलिखित कथन सत्य है या असत्य:

5

- (i) जब विधान द्वारा आवश्यक हो तो लेखांकन नीति में परिवर्तन करना चाहिए।
- (ii) प्रेषण बिक्री में, जब माल तीसरे पक्ष को बेच दिया गया हो तभी विक्रय माना जाना चाहिए।
- (iii) लेखांकन प्रमाण 10 के अनुसार, जब एक स्थायी सम्पत्ति का पुनर्मूल्यांकन किया जाता है, तो उस श्रेणी की अन्य सम्पत्तियों का पुनर्मूल्यांकन नहीं किया जाना चाहिए।
- (iv) अदत किराया यदि तलपट में दिखाया जाए तो यह तलपट के नाम पक्ष में दिखाया जायेगा।
- (v) बोनस अंश पूर्वाधिकार अंश के शोधन से पूर्व पूंजी शोधन संचय से निर्गमित किये जा सकते हैं।

(c) निम्नलिखित कथनों को सही करिये:

5

- (i) साझेदारी अधिनियम की धारा 37 के अनुसार मृत साझेदार के उत्तराधिकारी को उसकी इच्छा पर मृत्यु की तिथि से भुगतान को तिथि तक देय राशि पर 6% प्रतिवर्ष की दर से ब्याज पाने का या मृत्यु से पहले के लाभ का हिस्सा पाने का अधिकार होगा।
- (ii) बैंकिंग कम्पनियों की दशा में, यदि बैंक के ग्राहक का एक खाता (ग्राहक के एक ही बैंक में एक से अधिक खाते हैं,) निष्क्रिय (नॉन-परफार्मिंग) हो जाता है तो उसी ग्राहक के अन्य खाते भी निष्क्रिय हो जाते हैं।
- (iii) ह्रास लेखांकन पद्धति स्थायी सम्पत्तियों के मूल्यांकन की प्रक्रिया है न कि उसकी लागत को उसके उपयोगी जीवन काल में फैलाने की।
- (iv) लेखांकन प्रमाण 17 के अनुसार, वित्तीय पट्टे में पट्टेदार को सम्पत्ति के स्वामी के रूप में पट्टे पर दी गई सम्पत्ति पर ह्रास काटने का अधिकार है।
- (v) बैंकिंग कम्पनियों में संदिग्ध व प्रावधान अनुसूचि 17 में दिखाये जाते हैं।

Please Turn Over

6. (a) आदर्श लिमिटेड 10 रु० प्रति अंश के समता अंशों में विभक्त 30,00,000 रु० की अधिकृत पूंजी के साथ स्थापित हुई। कम्पनी ने 20% प्रीमियम पर 10 रु० प्रति अंश के 2,00,000 अंशों पर आवेदन आमंत्रित किये।

धन का भुगतान निम्न प्रकार हुआ :

आवेदन पर	5 रु०
आबंटन पर	4 रु० (2 रु० प्रीमियम सहित)
प्रथम याचना पर	2 रु०
शेष अन्तिम पर	

2,40,000 अंशों के लिए आवेदन प्राप्त हुए और निम्न प्रकार आबंटन किया गया :

(अ) 1,00,000 अंशों के आवेदकों को पूर्ण आबंटन किया गया

(ब) 80,000 अंशों के आवेदकों को 60,000 अंशों का आबंटन किया गया

(स) 60,000 अंशों के आवेदकों को शेष अंश आबंटित कर दिये गये

'अ' श्रेणी के 1,000 अंशों के आवेदक और ब श्रेणी के 1,200 अंशों के आवेदक आबंटन राशि का भुगतान करने में असफल रहे। इन अंशों का प्रथम याचना का भुगतान भी न करने पर हरण कर लिया गया।

'स' श्रेणी के 1,200 अंशों के धारक प्रथम व अन्तिम याचना का भुगतान करने में असफल रहे और इन अंशों का भी अन्तिम याचना के बाद हरण कर लिया गया। अपहरण किये गये 1,300 अंशों का 8 रु० प्रतिअंश पूर्णदत्त पुनर्निर्गमन किया गया, पुनर्निर्गमित अंशों में 'अ' श्रेणी के 1,000 अंश शामिल हैं।

उपरोक्त व्यवहारों की रोजनामचा में प्रविष्टि कीजिए व रोकड़ पुस्तक भी दिखाइए।

10

- (b) लेखांकन प्रमाण 3 के अनुसार नकद प्रवाह विवरण का प्रारूप दीजिए।

5

7. एक ठेकेदार ने 01.04.2009 को भवन निर्माण का ठेका लिया।

उसका लेखांकन वर्ष 31 दिसम्बर को समाप्त होता है। उसकी खाताबही निम्न सूचनाएं प्रस्तुत करती है:

सामग्री कार्यस्थल पर भेजी 2,92,000 रु०, श्रम 7,08,000 रु०, फोरमैन का वेतन 87,500 रु०, कार्यस्थल पर 150 दिनों के लिए संयन्त्र स्थापित किया गया 3,50,000 रु० (अनुमानित जीवन काल -5 वर्ष) (अवशेष मूल्य 20,000 रु०) सुपरवाइजर का वेतन 5,000 रु० प्रतिमाह (वह अपने समय का 2/3 भाग इस कार्य पर देता था)। प्रशासनिक व्यय 1,60,000 रु०, 31.12.2009 को कार्यस्थल पर सामग्री 30,200 रु०, 7,200 रु० लागत की सामग्री ठेके के लिए अनुपयुक्त थी, उसे बेचा-6,000 रु० में। प्लाण्ट का एक अनुपयुक्त भाग जिसकी लागत 8,400 रु० भी 1,600 रु० के लाभ पर बेचा गया यह प्लाण्ट का भाग काम पर नहीं लगाया गया था।

ठेका मूल्य 25,00,000 रु० था। 31.12.2009 को ठेके कार्य का 2/3 भाग पूरा हुआ, आर्किटेक्ट ने ठेके मूल्य का 50% प्रमाणित किया।

8,75,000 रु० की राशि का भुगतान ठेकेदार को किया गया। ह्रास समय आधार पर लगाया जाता है।

एक ठेके खाता बनाइये और निर्धारित कीजिए कि 31.12.2009 को कितना लाभ लाभ-हानि खाते में क्रेडिट किया जाना चाहिए।

15

8. निम्नलिखित पर टिप्पणी लिखिये :

5×3=15

- पूंजी पर्याप्तता अनुपात;
- पूंजी शोधन संचय;
- ब्याज सहित एवं ब्याज रहित मूल्य।