CERTIFICATE IN ACCOUNTING TECHNICIANS
COMPETENCY LEVEL—PART II EXAMINATION

December 2009

CAT–5(FAC)
Syllabus 2008

Financial Accounting

Time Allowed: 3 Hours

Full Marks: 100

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

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

1. (a) How do the limitation of financial statements also become the limitations of Analysis of Financial statements? 2

(b) Indicate the correct answer:

(i) Sec. 37 of the Partnership Act provides interest on the amount left by the retiring partner at (1) 5%, (2) 6%, (3) bank rate.

(ii) under Hire purchase system the last instalment paid comprises—

(1) Cash price only, (2) Interest only, (3) Cash price and Interest. 2

(c) Fill in the blanks:

(i) Increase in one equity with no change in the asset will result in ———— of another equity.

(ii) Final Accounts of a company are prepared according to ———— of the Companies Act, 1956.

(iii) A debit balance in the Income and Expenditure A/c denotes excess of ———— over ————. 3

(d) Can dividend be declared out of profit on:

(i) revaluation of Fixed Assets, and

(ii) on re-issue of forfeited shares? 3

(e) State whether the following statements are true or false:

(i) All Insurance contracts are contracts of indemnity.

(ii) The valuation balance sheet is prepared every year.

(iii) A banking company cannot grant any loan or advances on the security of its own shares.

(iv) Calls in arrear is shown in the balance sheet under the heading current assets. 4

(f) X and Y divide profit in the ration 5:3 as partners. Z is admitted for $\frac{1}{5}$th share in the business. The new profit sharing ratio is

(i) 15 : 9 : 8, (ii) 5 : 3 : 2, (iii) 6 : 4, (iv) 5 : 4 : 2. 3

(g) Match the following:

(i) AS—4	(1) Disclosure of Accounting policies.
(ii) AS—10	(2) Contingencies and events occuring after balance sheet date.
(iii) AS—26	(3) Accounting for Fixed Assets.
(iv) AS—1	(4) Intangible assets.

4

(h) Distinguish between capital receipts and revenue receipts. 4

Please Turn Over

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(1) The preference dividend for the year ended 31.3.2009 was paid before 31.3.2009.

(2) Except cash & bank balances, other current assets and current liabilities on 31.3.2009, was the same as on 31.3.2008.

(3) The company redeemed the preference share at a premium of 10%.

(4) The company issued bonus shares in the ratio of 1 share for every two equity shares held as on 31.3.2009.

(5) To meet the cash requirements of redemption, the company sold a portion of the investments, so as to leave a mimimum balance of Rs. 60,000 after such redemption.

(6) Investments were sold at 90% of cost as on 31.3.2009.

Prepare

(i) Necessary journal entries to record redemption and issue of shares.

(ii) Cash & Bank Account.

(iii) Balance Sheet as on 31.3.2009 10

(b) Enumerate the objectives of Buy back of shares. 5

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

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

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

(1) Property & Motor Car to be revalued at Rs. 45,000 & Rs. 6,500 respectively and 5% provision to be created on debtors.

(2) Pluto should pay premium for goodwill to be valued at 2 years' purchase of last three years average profits. Such amount of premium was to be credited to old partners loan accounts.

(3) Pluto should pay Rs. 37,500 as capital.

(4) The new profit sharing ratio should be 2:1:1.

(5) Last three years' profit were Rs. 5,000, Rs. 6,000 and Rs. 7,500.

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

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

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

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

Pass the journal entries at the time of admission of Pluto and prepare the balance sheet just after his admission. 10

(b) Explain the accounting treatment to be made with regard to Interest on Doubtful Debts regarding Banking Compaines. 5

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

Branch Cash Account

Dr					*Cr*
2008 April 1	To Balance	10,500.00	2009 March 31	By Bank	59,000.00
2009 March 31	,, Sundry Debtors	37,000.00		,, Petty Expenses	1,500.00
	,, Cash Sales	22,500.00		,, Balance	9,500.00
		70,000.00			70,000.00

Branch Debtors Account

Dr			Cr
2008 April, 1 To Balance	4,000.00	2009 March, 31 By Cash	37,000.00
		,, Bills Receivable	2,000.00
		,, Discount	1,000.00
		,, Baddebts	500.00
		,, Balance	23,500.00
2009 March, 31 ,, Sales	60,000.00		
	64,000.00		64,000.00

Branch Account

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

Closing Stock at Branch was Rs. 6,000 and Expenses outstanding were Rs. 2,000. 10

(b) Distinguish between Reserve and provisions. 5

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

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

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

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

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

Ignore interest and brokerage etc. 10

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

(i) Loose Tools, (ii) Discount of issue of shares, (iii) Mortgage loan, (iv) Interest Accrued but not due on loans, (v) Public Deposit. 5

8. Write notes on:

(a) Issue of shares in consideration other than cash;

(b) Memorandum revaluation account;

(c) Valuation balance sheet;

(d) Accounting Bases;

(e) Recoupment of short workings in Royalty Account. 3×5

CERTIFICATE IN ACCOUNTING TECHNICIANS

COMPETENCY LEVEL—PART II EXAMINATION

December 2009

CAT–5(FAC)
Syllabus 2008

Financial Accounting

Time Allowed: 3 Hours

Full Marks: 100

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

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

वित्तीय लेखांकन

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

1. (a) वित्तीय विवरणों की सीमायें किस प्रकार वित्तीय विवरणों के विश्लेषण की भी सीमायें होती हैं? 2

(b) सही उत्तर बताइये : 2

(i) साझेदारी अधिनियम की धारा 37 के अनुसार अवकाश ग्रहण करने वाले साझेदार को उसके द्वारा फर्म में छोड़ी गयी रकम पर ब्याज मिलता है :

(A) 5%

(B) 6%

(C) बैंक दर से

(ii) किराया क्रय पद्धति के अन्तर्गत भुगतान की जाने वाली अन्तिम किश्त में शामिल होता हैं :

(A) केवल नकद मूल्य

(B) केवल ब्याज

(C) नकद मूल्य एवं ब्याज

(c) रिक्त स्थानों को भरिये : 3

(i) एक समता (equity) में वृद्धि होने और सम्पत्तियों में कोई परिवर्तन न होने का परिणाम होता है कि दूसरी समता ________________ है।

(ii) एक कम्पनी के अन्तिम खाते कम्पनी अधिनियम 1956 के अन्तर्गत ________________ के अनुसार तैयार किये जाते है।

(iii) आय-व्यय खाते में डेबिट शेष होने का अर्थ होता है ________________ का ________________ पर आधिक्य।

(d) किस लाभ को नकद लाभांश के रूप में वितरित किया जा सकता हैं : 3

(i) स्थायी सम्पत्तियों के पुनर्मूल्यांकन पर लाभ को,

(ii) जब्त किये गये अंशों के पुन: निर्गमन पर लाभ को।

(e) बताइये कि क्या निम्नलिखित कथन सत्य है या असत्य : 4

(i) बीमें के सभी अनुबन्ध हानिरक्षा के अनुबन्ध होते है।

(ii) मूल्यांकन चिट्ठा हर वर्ष बनाया जाता है।

(iii) एक बैंकिंग कम्पनी अपने स्वयं के अंशों पर कोई ऋण या अग्रिम नहीं दे सकती।

(iv) अंशों पर बकाया मांग को (Calls in arreas) चिट्ठे में चालू सम्पत्ति शीर्षक के अन्तर्गत दिखाया जाता है।

(f) एक्स व वाई लाभ-हानि 5 : 3 के अनुपात में बांटते है। जैड को 1/5 अंश का साझेदार बनाया जाता है। नया लाभ-हानि अनुपात होगा : 3

(i) 15 : 9 : 8

(ii) 5 :3 : 2

(iii) 6 : 4

(iv) 5 : 4 : 2

(g) निम्नलिखित का मिलान कीजिये : 4

(i) एकाउन्टिंग प्रमाप 4	(a) लेखांकन नीतियों का प्रकटीकरण
(ii) एकाउन्टिंग प्रमाप 10	(b) चिट्ठे की तिथी के बाद उत्पन्न होन वाली घटनायें एवं आकस्मिकतायें
(iii) एकाउन्टिंग प्रमाप 26	(c) स्थायी सम्पत्तियों का लेखांकन
(iv) एकाउन्टिंग प्रमाप 1	(d) अमूर्त सम्पत्तियां

(h) पूंजीगत प्राप्तियों एवं आगम प्राप्तियों में अन्तर कीजिये। 4

2. (a) निम्नलिखित सूचनाओं से 31 मार्च 2009 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए जर्मन बैंक लिमिटेड का लाभ-हानि खाता तैयार कीजिए : 10

	रू०
ऋणों पर ब्याज	2,56,000
स्थायी निक्षेपों पर ब्याज	2,75,000
कमीशन	5,200
कार्यालय व्यय	54,000
भुनाये हुए बिलों पर कटौती	1,46,000
नकद साख पर ब्याज	2,23,000
चालू खातों पर ब्याज	42,000
किराया एवं कर	18,000
अधिविकर्ष पर ब्याज	1,54,000
संचालकों को शुल्क	3,000
अंकेक्षकों का शुल्क	1,200
बचत बैंक निक्षेपों पर ब्याज	68,000
डाक व तार	1,400
छपाई व लेखन-सामाग्री	2,900
विविध व्यय	1,700
विनियोगों से आय	2,000
विनियोगों के विक्रय पर लाभ	4,000

40,000 रू० डूबत ऋण के अपलिखित करते हैं। आयकर के लिए 55% की दर से आयोजन करने हैं।

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

3. (a) निम्न सूचनाओं से एक्स वाई जैड कम्पनी का आर्थिक चिट्ठा बनाइए : 10

स्कन्ध आवर्त	6
सम्पत्ति आवर्त अनुपात	2
स्थायी सम्पत्ति आवर्त अनुपात	4
सकल लाभ	0·2
देनदार प्राप्ति समय	2 माह
लेनदार आवर्त अनुपात	5

सकल लाभ 60,000 रू० है। अन्तिम स्कन्ध प्रारम्भिक स्कन्ध से 5,000 रू० अधिक है।

(b) विक्रय और वापसी पट्टा (Sale and lease back) क्या है? लेखा मानक – 19 के अनुसार विक्रय और वापसी पट्टा (Sale and lease back) के लेखांकन की विधि समझाइये। 5

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

दायित्व	रू०	सम्पत्तियां		रू०
अंश पूंजी :		स्थायी सम्पत्ति :		
अधिकृत		सकल	6,00,000	
20,000, 10% शोध्य पूर्वाधिकार		(–) ह्रास	2,00,000	4,00,000
अंश 10 रू० प्रति अंश	2,00,000	विनियोग		2,00,000
1,80,000, समता अंश 10 रू० प्रति अंश	18,00,000	चालू सम्पत्तियां, ऋण एवं अग्रिम		
	20,00,000	रहतिया	50,000	
		देनदार	50,000	
निर्गमित, आवेदित व चुकता पुंजी		रोकड़ एवं बैंक शेष	1,00,000	2,00,000
20,000, 10% शोध्य पूर्वाधिकार		विविध व्यय		
अंश 10 रू० प्रति अंश	2,00,000	अपलिखित करने से शेष		40,000
20,000, समता अंश 10 रू० प्रति अंश	2,00,000			
	4,00,000			
संचय एवं आधिक्य				
सामान्य संचय	2,40,000			
प्रतिभूति प्रिमियम	1,40,000			
लाभ हानि खाता	37,000			
चालू दायित्व एवं प्रवधान	23,000			
कुल	**8,40,000**	कुल		**8,40,000**

31.03.2009 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए, कम्पनी ने 40,000 रू० ह्रास का प्रावधान व विविध व्यव में से 40,000 रू० अपलिखित करने पश्चात 30,000 रू० का शुद्ध लाभ अर्जित किया है। कम्पनी से सम्बन्धित अन्य सूचनायें निम्न प्रकार है :

(i) 31.03.2009 को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए पूर्वाधिकार लाभांश 31.03.2009 से पूर्व ही भुगतान कर दिया गया था।

(ii) 31.03.2009 को सभी चालू सम्पत्तियां एवं चालु दायित्व (रोकड़ व बैंक शेष को छोड़कर) 31.03.2008 के समान हैं।

(iii) कम्पनी ने पूर्वाधिकार अंश का 10% प्रीमियम पर शोधन कर दिया।

(iv) कम्पनी ने 31.03.2009 को प्रत्येक दो अंश के लिए 1 बोनस अंश के अनुपात में बोनस अंशों का निर्गमन किया।

(v) शोधन के लिए रोकड़ की आवश्यकता को पूरा करने के लिए कम्पनी ने विनियोगों का कुछ हिस्सा बेच दिया जिससे कि अंश का शोधन करने के पश्चात रोकड़ का शेष 60,000 रू० रहे।

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

निम्न को तैयार कीजिए :

(A) शोधन एवं निर्गमन को रिकार्ड करने के लिए आवश्यक जर्नल लेखे कीजिए।

(B) रोकड़ एवं बैंक खाता।

(C) 31.03.2009 को आर्थिक चिट्ठा। 10

(b) अंश के वापसी खरीद के उद्देश्यों की विवेचना कीजिए। 5

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

दायित्व	रू०	सम्पत्तियां	रू०
पूंजी सन	50,000	सम्पत्ति	35,000
मून	41,000	मोटर गाड़ी	7,500
ऋण सन	5,000	फर्णीचर	1,000
सामान्य संचय	5,000	देनदार	25,000
विविध लेनदार	15,000	रहतिया	45,000
अदत्त खर्चे	1,500	नकद	4,000
योग	**1,17,500**	योग	**1,17,500**

निम्न और मून का लाभ–हानि अनुसार 3 : 2 था। उन्होंनें 1 अप्रैल 2007 को प्लूटो को निम्न शर्तों पर साझेदार बनाया :

(i) सम्पत्ति और मोटर गाड़ी का पूनर्मूल्यांकन क्रमशः 45,000 रू० और 6,500 रू० पर किया गया और देनदारों पर 5% की दर से प्रावधान किया गया।

(ii) प्लूटो द्वारा दी जाने वाली ख्याति की राशि पिछले तीन वर्षों के औसत लाभ के दो वर्षों के क्रय के आधार पर मूल्यांकित की गयी। इस ख्याति की राशि को पुराने साझेदारों के ऋण खातों में क्रेडिट किया गया।

(iii) प्लूटो द्वारा पूंजी के 37,500 रू० दिये गये।

(iv) नया लाभ विभाजन अनुपात 2 : 1 : 1 होगा।

(v) पिछले तीन वर्षों के लाभ 5,000 रू०, 6,000 रू० और 7,000 रू० थे।

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

2004-05 पिछले वर्षो में अपलिखित अशोध्य ऋणों की राशी 400 रू० देनदारों के खाते में जमा की गयी तथा अन्तिम रहतिया 1,250 रू० से अवमूल्यित किया गया।

2005-06, 300 रू० फर्णीचर का क्रय, क्रय खाते में डेबिट कर दिया गया। ह्रास की दर घटते शेष प्रणाली की विधि से 10% है। अन्तिम रहतिया 2,000 रू० से अधिमूल्यित किया गया।

2006-07, 1,000 रू० फर्णीचर क्रय का बीजक पुस्तकों में लिखने में छूट गया तथा अन्तिम रहतिया 1,000 रू० से कम मूल्यांकित किया गया।

प्लूटें के प्रवेश के समय जर्नल लेखे कीजिये तथा उसके प्रवेश के पश्चात का आर्थिक चिट्ठा भी दीजिये। 10

(b) एक बैंकिंग कम्पनी संदिग्द्ध ऋणों पर ब्याज के लिए क्या लेखा करेगी। 5

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

ब्रांच रोकड खाता

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

शाखा देनदार खाता

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

शाखा खाता

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

शाखा के पास अन्तिम रहतिया 6,000 रू० था और अदत्त व्यय 2,000 रू० थे। 10

(b) संचय एवं आयोजन में अन्तर कीजिए। 5

7. (a) 01.01.2008 को मंगेश लि० की पुस्तकों में निम्नलिखित शेष थे :

   (i) ऋणपत्र शोधन कोष 40,000 रू० जो कि उतनी ही रकम के विनियोग (अंकित मूल्य 50,000 रू०) द्वारा प्रतिनिधित्व प्राप्त हैं।

   (ii) 90,000 रू० के 12% ऋणपत्र।

   वर्ष के लिए (2008-09) कम्पनी ने 25,000 रू० मूल्य के ऋणपत्रों को 2% प्रीमियम पर शोधन हेतु 30,000 रू० के विनियोग 90 रू० के हिसाब से बेच दिये।

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

   (A) 12% ऋणपत्रों का खाता,

   (B) ऋणपत्रों शोधन कोष खाता,

   (C) ऋणपत्रों शोधन कोष विनियोग खाता। 10

   ब्याज एवं दलाली की उपेक्षा कीजिये।

   (b) चिट्ठे में निम्नलिखित मदें किस–किस शीर्षक के अन्तर्गत आती है?

   (i) खुले औजार,

   (ii) अंशों के निर्गमन पर छुट,

   (iii) बंधक ऋण,

   (iv) ऋणों पर उपार्जित ब्याज लेकिन अदेय ब्याज (not due),

   (v) सार्वजनिक जमा। 5

8. निम्नलिखित पर टिप्पणी लिखियें :

   (a) नकदी के अतिरिक्त प्रतिफल पर अंशों का निर्गमन;

   (b) स्मारक (Memorandum) पुनर्मूल्यांकन खाता;

   (c) मूल्यांकन चिट्ठा;

   (d) लेखांकन आधार;

   (e) रॉयल्टी खातों में अल्पकार्य का अवशोषण (recoupment)। 3×5