

FC-09

Advanced Accountancy & Auditing Paper-I (Principal)

Time : 3 Hours]

[Total Marks : 70

- MkLk: (1) s {yeçkksw «ŞLk oky Ėpköðk{kt ykÖPk Au
 (2) «ŞÄk{k{kt su Lkçkh nkP İku s İ{khe Wÿkhöne{kt ÷¾ku
 (3) «ŞÄk{k{kt fW A «Şku Au

1. Lke÷k yLku ÷e÷k yf ÄkZelLk 3 : 1Lk «{ky{kt LkVku - LkFMkLk önl[e ÷İke ¼kokeËkhku Au İkuLke 12
 ÄkZelLk İkk. 31.3.04Lk hkşLk Äkfİv MkhöPİv Lke[u «{kyu Au

Ëðk	Yk.	r{÷fİku	Yk.
{qe ¾kİkt :		ykuVMkLk {fLk	1,00,000
Lke÷k 1,36,000		Ppkku	80,000
÷e÷k 1,00,000	2,36,000	VŞLk[h	10,000
Mk{kLP yLk{k İk	40,000	ËðkËkhku 50,000	
fkhøk h yfM{kİk ðşİkh Vz	6,000	çkE: ½k÷¾kÄ yLk{k İk 2,500	47,500
fkhøk h LkVk ¼køk ¼kçk	8,000	Mxkf	30,000
÷İËkhku	20,000	hkFz rM÷f	42,500
	3,10,000		3,10,000

İkk. 1.4.04 Üke yLke÷kLku ÄkZe{kt Ëk¾÷ fhðk{kt ykðe. İkuLk LkVk-LkFMkLkLk Lkðİv «{ky
 5 : 3 : 2 hk¾ðk{kt ykÖPİv «ðPke şİİ Lke[u {şçk nİke.

- (1) yLke÷kyu ÄkZe{kt Yk. 50,000 {qe İkhefu hkFz ÷kððk.
- (2) ÄkZelke Äk½ze Yk. 30,000 ykfðk{kt ykðe. Äk½ze¾kİkt ¾kÖPk rMöP yLke÷kLk ¼køkLke
 Äk½zelLku nðk÷ku ¼kokeËkhku {qe ¾kİku Lk¾ðkLk Lk÷e ÜkPİv
- (3) {fLkLke F{İk 20% ðÄkhðe Bpkku Ppkku Äh 10% ½Mkhku øyðku yLku MxkfLke F{İk
 Yk. 24,000 øyðe.
- (4) ËðkËkhku Äh ½k÷¾kÄ yLk{k İk Yk. 5,000 MÄe hk¾ðe.
- (5) [fððLk çkfe ¾[ko Yk. 2,000 Lke LkÄ fhðLke çkfe Au fkhøk hku yfM{kİk Ëðk Äku
 Yk. 4,000 [fððLk ÜkPİk.
- (6) yLke÷kLk «ðP ÄkAe yLke÷kLke {qelku ÄkPkLke {qe øyðe çkfelk ¼kokeËkhku ÄkİkLke {qe
 hk¾ðkLk Lk÷e fPİv yk {kxş yhe nðk÷k hkFz{kt Lk¾ðk.

WÄkhLke {krnİke ÄhÜke ÄkZelLk [kÄzu İkPk hku :

- (1) LkVk-LkFMkLk nðk÷k ¾kİkt
- (2) ¼kokeËkhku {qe¾kİkt
- (3) hkFz ¾kİkt
- (4) yLke÷kLk «ðP ÄkAelku ÄkZelLk Äkfİv MkhöPİv

2. y, çk, f ylluz yLkç {u 2 : 3 : 3 : 2 Lkç «{ký{kt LkVkuLkçFmkkLk ònl[e ÷úkk yf ÁkzELkç 12
¼køkeÉkhku Au íkuçLke ÁkzELkç íkk. 31.3.04Lkç hkçSLkç ÁkkçFç MkhðPç Lke [u {ççk Au

Éðkt	Yk	r{÷fíkk	Yk
{çç ¾kíkk :		{fkk	35,000
“y” 30,000		pçkku	25,000
“çk” 30,000		VçLk[h	20,000
“f” 10,000		hkçz rllk÷f	10,000
“z” 10,000	80,000	LkVku-LkçFmkkLk ¾kíkk	40,000
÷ýÉkhku	40,000		
“çk”Lke ÷kkk	10,000		
	1,30,000		1,30,000

WÁkhLke íkkhe¾u ÁkzELkç rðMksùk ÚkPç rðMksùk ybkkke {krníke Lke [u ykÁkðk{kt ykðe Au

- (1) ÁMÚkh r{÷fíkkkk Yk. 60,000 WÁkçPçk.
- (2) Ákzeyu rðMksùk ¾ [o Ákku Yk. 5,000 [fðPçk.
- (3) çÁks Éðkt Ákzeyu [fðe ykÁPçk.
- (4) çÁks ¼køkeÉkhkkke ybkík r{÷fíkk yLku ybkík Éðkt Lke [u {ççk níkk.

¼køkeÉkh	ybkík r{÷fíkk Yk	ybkík Éðkt Yk
“y”	15,000	10,000
“çk”	20,000	1,000
“f”	8,000	6,000
“z”	8,000	10,000

- (5) “f” yLku “z” LkçÉkh ònç ÚkPç.
WÁkhLke {krníke Ákhúke økkLk rðÁð {çkk [çkÉk yLkçkçh ÁkzELkç [kåzk çkÁ fhðk íkPçk fhku :
- (1) {k÷r{÷fík rLkçk÷ ¾kíkk
- (2) ¼køkeÉkhkkk {çç ¾kíkk
- (3) hkçz ¾kíkk
- (4) rðkíkðkh økýíke Épçðku

yúðk

2. {h÷e, çkMkhe yLku çkelk yLkç{u 1 : 2 : 3 Lk «{ky{kt LkVkuLkMkLk ðnl[e ÷ikk yf Äkzelk 12
¼køkeEkhku Au íkuLke Äkzelkú íkk. 31.3.04 Lk hkøLkú Äkçfú MkhðPú Lke[u {sçk níktú :

Èðk	Yk	r{÷fíku	Yk
{qe ¾kíkt :		s{elk - {fkLk	1,00,000
{h÷e 60,000		Ppkku	60,000
çkMkhe 85,000		VSLk[h	18,000
çkelk 95,000		10% Lk hkçkyku	40,000
	2,40,000	Mxkf	40,000
Mk{kLp yLkç{ík	36,000	ÈðkEkhku 46,000	
LkVku-LkMkLk ¾kíktú	12,000	çkçE ½k÷¾kÄ 6,000	
Mkðík SðLk ðe{k Äku÷Mke			40,000
yLkç{ík	24,000	hkçz - çkf rM÷f	42,000
Èðe nçeyku	10,000	÷ýençeyku	10,000
÷ýEkhku	28,000		
	3,50,000		3,50,000

íkk. 1.4.04 Lk hkø {h÷e Lke[luke ætçèl Äkze{kúke rLkðçk ÚkkP Au :

- (1) Äkzelke f÷ef r{÷fíktú Äktú: {ðPkçLk Lke[u {sçk fhðú :

Yk

s{elk - {fkLk	1,20,000
Ppkku	55,000
VSLk[h	16,000
Mxkf	34,000

- (2) ÈðkEkhku Äkh 5% ÷¼u ½k÷¾kÄ yLkç{ík hk¾ðe.
 (3) hkçkyku Äkh ÷ýú ÚkP÷ yf ðkktú ðPkç [kåzú LkÄkP÷ Lkúke.
 (4) Äkzelke Äk½zeLke çf{ík Yk. 75,000 ykfðkç{kt ykðe. Lkðe Äkzelk [kåzú Äk½ze ¾kíktú Èpkððú Lkrn.
 (5) {h÷eLke rLkðçke ÄkAe çkMkhe yLku çkelk LkVkuLkMkLk Mh¾k «{ky{kt ðnl[pu
 (6) {h÷eLku [fððkLke Úkíke hf{ Äkife Yk. 50,000 10% Lke ÷ktú íkhefu Lkðe Äkze{kkt hk¾ðe yLku çkçelke hf{ hkçz{kt [fððe.

WÄkhLke rðkíktú Äkhúke :

- (1) LkVku-LkMkLk nðk÷k ¾kíktú
 (2) Äk½ze ¾kíktú
 (3) ¼køkeEkhktú {qe ¾kíktú
 (4) hkçz yLku çkf ¾kíktú íkúkk
 (5) {h÷eLke rLkðçke ÄkAelkú Lkðe Äkzelkú Äkçfú MkhðPú íkPkç fhku

3. r{yk÷ yLku n{ik÷ yLku {u 3 : 2 Lkk «{ky{kt LkVku - LkrfMkLk ðnl[e ÷ikk yrf ÁkizelLk ¼kokeÉkhku níkk. íkk. 31.3.04 Lkk hksLktú íkuLke ÁkizelLkú Ákkfú MkhðPú Lke[u {sçk níktú **12**

Éðkt	Yk	r{÷fíku	Yk
{qe ¾kíkt :		bPku	85,000
r{ík÷ 1,50,000		VSLk[h	75,000
n{ik÷ <u>1,10,000</u>	2,60,000	hkfkyku	60,000
Mk{kLp yLk{kík	30,000	Mxkf	1,20,000
«kuðzLz Vz	40,000	ÉðkÉkhku	80,000
÷yÉkhku	90,000	Élkk çkf	20,000
f{kÉkh yfM{kík ðsíkú Vz	20,000		
	4,40,000		4,40,000

íkk. 1.4.04 Lkk hks ÁkizelLkú "çktÉp r÷r{xz" {kt LkeLke sctél YÁkkíkh fhðk{kt ykðPú

- (1) fÁkLke VSLk[h yLku çkf rM÷f rMðkP ík{k r{÷fíku yLku Éðkt ÷R ÷pu
- (2) fÁkLke bPku yLku Mxkf çkðh {íku ÷R ÷u Au ÁkizelLkú MkhðP{kkt bPku çkðh {ík fhíkt 15% ykAe {íku yLku Mxkf çkðh {ík fhíkt 20% ðÁw {íku Épkðe Au
- (3) ÉðkÉkhku Ákh 10% ÷ð4u ½k÷¾kÁ yLk{kík hk¾ðe.
- (4) fÁkLke Ákk½ze Ákxu Yk. 50,000 ykÁkpu
- (5) ¾heÉ {ík Ákxu fÁkLke 22,000 Ráððxe þn Éhf Yk. 10 Lku yf yðk 10% r÷r{p{u yLku çkfLk kfz ykÁkpu
- (6) VSLk[hLk Yk. 58,000 WÁkBPk yLku rðMksúk ¾[o Yk. 4,000 Úkpu
- (7) fÁkLke ÁkMúke {sþ þnku Ákife 7,000 þnku Yk. 12 Lkk ¼kðu ð[e Éðk{kt ykðe-k yLku çkfLk þnku LkVk-LkfpkLk ðnl[eLk «{ky{kt ¼kokeÉkhku ðnl[e ÷eÁk.

WÁkhLke {krníke Ákhúke ÁkizelLkú [kázú íkþkh fhku :

- | | |
|-----------------------------|------------------------------------|
| (1) {k÷ r{÷fík rLkf÷ ¾kíktú | (2) çktÉp r÷r{xzLkú ¾kíktú |
| (3) ¼kokeÉkhkúkt {qe ¾kíktú | (4) çktÉp r÷r{xzLkú þnkúktú ¾kíktú |
| (5) oky°ke Épkðíktú Ák°kf | (6) hkfz ¾kíktú |

yúðk

3. rLkh{k, he{k yLluMe{k 2 : 2 : 1 Lkk «{ky{kt LkVkuLkrfMkLk ðnl[e íkk ¼kokeÉkhku níkk. íkk. 1.1.04 Lkk hks íku ykú ÁkizelLkú rðMksúk fhðkLkú Lk÷e fPú íku íkkhe¾u ÁkizelLkú Ákkfú MkhðPú Lke[u {sçk níktú **12**

Éðkt	Yk	r{÷fíku	Yk
{qe ¾kíkt :		{fLk	80,000
rLkh{k 60,000		Á÷kk	28,800
he{k 30,000		Mxkf	15,000
Mke{k <u>20,000</u>	1,10,000	ÉðkÉkhku	22,000
çkf ÷klk	15,800	nkú Ákh hkfz	2,800
he{kLke ÷klk	12,500	LkVk-LkrfMkLk ¾kíktú	15,000
÷yÉkhku	25,300		
	1,63,600		1,63,600

{ fklk çkf ÷kuk Mkk{u ikkhý{kt Au
 r{÷fíkkuk Lke[u {çck Lkkýkt {éþkt :
 Yk.

«Úk{ nóku 25,000
 çkeòu nóku 16,000
 %keòu nóku 24,000
 [kúkku nóku 25,200

Yk. 4,000 rðMksúk ¼[o {kxu yLkk{ík hk¾e níke, Ákhíkw ¾h¾h¾¾ ¾[o Yk. 3,000 Úkþku
 “{qe ðÁkhúLke” ÁkØrík {çck hkfzLke nóu nóu ðnl[ýe Éþkðíkt Ák°kf íkþkh fhku

4. ©e hks íklke ÁkzElke Ákþe {krníke hk¾e þöþku Lkúke. Lke[úke {krníke Ákhúke íkk. 31.3.04 Lkk 12
 hks Ákþk Úkíkk ð»kúkt ðÁkh¾kíkú LkVk-LkFmKkLk ¾kíkú yLku íks íkkhe¾Lkú Ákfw Mkhðþú íkþkh fhku :

r{÷fíku yLku Éðt	íkk. 31.3.03 Yk	íkk. 31.3.04 Yk
S{elk	3,000	(?)
÷ýÉkhku	15,000	12,000
ÉðkÉkhku	20,000	30,000
hkfz	12,000	(?)
Mxkf	31,000	45,000
Á÷kk yLku {þelkhe	35,000	38,000
½k÷¾kÁ yLkk{ík	2,000	(?)
÷ýe ntreyku	-	2,000

hkfz Úþðnhka

hkfz ð[ký Yk. 88,000, ÉðkÉkhku ÁkMkúke úke ðMq=kík Yk. 1,10,000, Á÷kkLke
 ¾heÉe Yk. 3,000 (1.10.03) WÁkz Yk. 8,000, {sþe Yk. 3,000, Ákøkkh Yk. 15,000,
 xieVklk çke÷ Yk. 6,000, ¼kztú [òþú Yk. 9,000, Ákh[þý ¾[kú Yk. 8,500, 10% Lkk hkfkýku
 ¾heÉþkt (íkk.1.10.03) Yk. 6,000, ÷ýÉkhkúku [fððk Yk. 35,000.
 ðxkð {éþku Yk. 1,000 íkúkk ÉðkÉkhkúku ðxkð ykÁþku Yk. 3,000.

nðk÷k

- (1) ½Mkthk Ák°k fíþ{e r{÷fíku Ákh 10%Lkk Éhu ½Mkthku fíÁkku íkúkk {qe Ákh 10% Éhu Úþks øýku
- (2) ÉðkÉkhku Ákh 5% ½k÷¾kÁ yLkk{íLke ðkðkR fhku

yúðk

4. xíFLKÁ ÷¾ku (øk{u íku çh) 12
 (1) ¼kzkÁkèkLkk «fkhku
 (2) Lkkýkfeþ ¼kzkÁkxku
 (3) ¼kzkÁkxkLkk VkþÉk
 (4) ¼kzu ¾heÉ ÁkØríkLkk fhkhLke rðøkíku

5. **Ík÷ðu Mökrið** **Ík÷ðu Mökrið** íkk. 1.1.02 Lkk hks ¼kzk ¾heÉ ÁkØríkúke MkfLz nüz RLzefk økke **12**
¾heÉe. Ík÷ðu økzelke ¾heÉÁkxu ík÷ýu Lke [u ÍsçkLke hf{ku [fðe níke.

íkkhe¾	Yk
1.1.02	hkfz ¶f{íkLkk 10%
30.4.02	89,000
31.8.02	65,000
31.12.02	42,000

nók{kt 15% ÷ðu ÓþksLke hf{Lku Mk{kðþ Úkþe-ku Au ½Mkxku 20% Ísçk økýðkLku Au
WÁkhkðík Íkrníke WÁkhúke

- (1) Ík÷ðLkk [kákzu RLzefk Ík÷ðu økzelkú ¾kíkú
- (2) Mökrið Ík÷ðu Mk{k [kákzu Ík÷ðLkú ¾kíkú íkþkh fhku

yúðk

5. **r{¶k÷ VÍÞLKLK r÷r{xz** íkk. 1.1.04 Lkk hks Yk. 5,00,000Lke Ékþólkf ¶f{íkLke 6%Lke **12**
ÞwÁke.Mkhfkh Lke ÷kúk Yk. 4,50,000 Lke [kákzu ¶f{íku Áhkðu Au Óþks íkk. 31{e Ík[o yLku
30{e MÅxÞçkhLkk hks [fððk{kt ykðu Au 2004Lkk ðko ÉhÞþkLk Lke [úkk Óþðnkhu Úkþk níkk

íkkhe¾	Ékþólkf ¶f{ík Yk.	¼kð Yk.	LkÁ
1.2.04	2,00,000	95	Óþks Mkkník ¾heÉe
1.3.04	1,00,000	94	Óþks çkkÉ ð[ký
1.6.04	1,00,000	98	Óþks Mkkník ð[ký
16.9.04	1,20,000	94	Óþks çkkÉ ¾heÉe

¾heÉ-ð[kýLkk Éhf Óþðnk{kt çkðh ¶f{ík Ákh 1% ÷ðu É÷k÷e økýðkLke Au

yk¾hLke çkkfelkú {þkíflk rVVku ÁkØrík Ísçk fhðkLkú Au

2004Lkk ðko Ík÷ðu 6% Lke ÞwÁke.MkhfkhLke ÷kúLkú ¾kíkú íkþkh fhku

10

6. **yk «Súkk sðkçk ykÁku : (øk{u íku Ákð[)**

- (1) ¾k÷e sðþk Ákþku .
'Mk{kKLP yLk{ík ½k÷¾kÉ yLk{ík yLku fk{Ékh
çk[ík Vz Au
- (2) xflkÁ ÷¾ku - " íþkðkLku øk÷k{kh " (Sacrifice Ratio)
- (3) " ¼kðkeÉkhLke rLkðþke ð¾íku ykÁk{kt ykÁk yf ¼kðkeÉkhLku ÷k¼k Úkþ Au " WÉknhy ykÁke
Mk{kððku

- (4) WÄkh ðu[ký þkÁku
 EðkÉkhku (1.4.03) Yk. 31,000
 ½k÷¾kÄ yLkk{ík (1.4.03) Yk. 1,000
 EðkÉkhku ÁkkMúke {æf- hkfz Yk. 52,000
 (Yk. 2000 ¼qkfkæ{kí {kzeðkæf- ½k÷¾kÄ Mkrník)
 ðu[ký Ákhík Yk. 1,000
 EðkÉkhk¾kíku WÄkhæ- Óþks Yk. 1,500
 Lkfhkþæ ÷ýe nizeyku Yk. 2,500
 EðkÉkhku (31.3.04) Yk. 35,000
- (5) ¼kzkÁkekLkk Ákk[«fkhLkk fhkhkúke ÞkÉe ykÁku
- (6) y Lkk [kákzu {þelkheLk¾kíku yTMu çk Lk¾kíku Lke[u {æçk níkt :

{þelkhe ¾kíku

1.1.04	çkf ¾kíku	10,000	31.12.04	½Mkhhk ¾kíku	20,000
31.12.04	çk ¾kíku	50,000	31.12.04	çkfe yk,, æ ÷R økþk	40,000
		60,000			60,000

çk Lk¾kíku

31.12.04	çkf ¾kíku	55,000	31.12.04	Óþks ¾kíku	5,000
			31.12.04	{þelkhe ¾kíku	50,000
		55,000			55,000

LkVk - LkfmLkLkku ÷økíke yk{LkkÁku y yLku çk Lkk [kákzu ÷¾ku

- (7) ík. 31.12.04 Lk hksLk¾kíku Ákkfú Mhðþk

Eðk	Yk.	r{÷fíku	Yk.
÷ýÉkhku 21,000		EðkÉkhku 32,000	
çkÉ ðxkð yLkk{ík 1,000	20,000	çkÉ. ½k÷¾kÄ yLkk{ík 2,000	
y Lke {æe 25,000			30,000
çk Lke {æe 15,000	40,000	çkÉ ðxkð yLkk{ík 1,000	29,000
		Ákh[hý r{÷fíku	31,000
	60,000		60,000

¼kokeÉkhe ÁkZelkk rðMksþk ð¾kíku EðkÉkhku yLku ÷ýÉkhkúku {k÷r{÷fík rLkfk÷ ¾kíku ÷R sðkLke yk{LkkÁku ÷¾ku

- (8) ò{elkokeheykúkk ¾heÉ-ðu[ký Ákh 1.5% É÷k÷e Au ©e y.yu Yk. 85,600Lke ò{elkokeheyku ¾heÉe Au yLku Yk. 15,560Lkk þhku ðáþk Au ¾heÉe {kxu íkúýu fí÷k YrÁkþk [fððk Ákzþu íkúkk þhkkúkk ðu[ký{kúke íkúLku fí÷k YrÁkþk {æþu