



32
IV Semester B.Com. Examination, September/October 2022
(2021 – 22 and Onwards) (F+R) (CBCS)
COMMERCE

Paper – 4.3 : Advanced Corporate Accounting

Time : 3 Hours

Max. Marks : 70

Instruction : Answer should be completely written either in **Kannada** or in **English** only.

SECTION – A



1. Answer **any five** of the following sub-questions. **Each** sub-question carries **two** marks. (5×2=10)
- a) State the steps involved in the preparation of consolidated financial statement.
 - b) What is Capital Reduction Account ?
 - c) State any two differences between Amalgamation and Acquisition.
 - d) What is call in arrears ?
 - e) What is sustainability accounting ?
 - f) Mention any four functions of liquidator.
 - g) State the various methods of valuation of Human Resource Accounting.

SECTION – B

Answer **any three** from the following. **Each** question carries **five** marks. (3×5=15)

2. Calculate liquidator remuneration and also state the amount paid to unsecured creditors.
- i) Balance of cash after paying preferential creditors ₹ 8,20,000.
 - ii) Other unsecured creditors ₹ 9,56,000.
 - iii) Liquidator's remuneration is 3% on the amount paid to other unsecured creditors.



3. Asha Ltd. acquired 100000 equity shares of ₹ 10 each in Usha Ltd. on 31-12-2020. Their assets and liabilities as on 31-3-2021 were

Liabilities	Asha Ltd.	Usha Ltd.	Assets	Asha Ltd.	Usha Ltd.
Share capital			Fixed Assets	8,60,000	8,00,000
(shares of ₹ 10 each)	20,00,000	12,00,000	Current Assets	8,60,000	8,00,000
General Reserve			Investments		
on 31/3/2020	4,00,000	1,80,000	(Shares in		
Profits for the year	2,00,000	1,20,000	Usha Ltd.)	10,80,000	—
Creditors	2,00,000	1,00,000			
	28,00,000	16,00,000		28,00,000	16,00,000

Calculate Minority Interest and cost of control.

4. Pavan Ltd. resorted to Internal reconstruction. The scheme is as under

- 40,000 Equity shares of ₹ 10 each fully paid to be converted into 20,000 equity shares of ₹ 5 each fully paid.
- 2,000, 12% preference shares of ₹ 100 each fully paid to be converted into 20,000 equity shares of ₹ 5 each, fully paid.
- 300, 15% debentures of ₹ 1,000 each to be discharged by the issue of 40,000 equity shares of ₹ 5 each fully paid.
- The amount so available be appropriated to write off the following.

Profit and Loss A/c debit balance ₹ 2,00,000, Goodwill ₹ 2,00,000 and Plant and machinery ₹ 1,50,000.

Pass necessary journal entries in the books of Pavan Ltd.



5. Chandru Ltd. is taken over by Varun Ltd. on the following terms :

- i) The Assets and Liabilities of Chandru Ltd. shall be valued at ₹ 15,00,000 and ₹ 5,00,000 respectively.
- ii) ₹ 2,500 shall be paid in cash and the balance of consideration shall be discharged by issue of shares of ₹ 10 each at a premium of 50%.

Show the calculation of purchase consideration and also state the number of shares issued to the shareholders of Chandru Ltd.

6. What is Public Expenditure Accounting ? Explain the importance of Public Expenditure Accounting.

SECTION – C

Answer **any three** of the following questions. **Each** question carries **twelve** marks.

(3×12=36)

7. From the following Balance Sheet of 'K' Ltd. and its subsidiary 'M' Ltd. prepare the Consolidated Balance Sheet as on 31-3-2021.

Liabilities	'K' Ltd. (₹)	'M' Ltd. (₹)	Assets	'K' Ltd. (₹)	'M' Ltd. (₹)
Equity share capital of ₹ 5 each	10,00,000	2,00,000	Goodwill	–	20,000
General Reserve	1,00,000	40,000	Buildings	2,00,000	70,000
Profit and Loss A/c	50,000	64,000	Machinery	6,00,000	1,20,000
Creditors	90,000	24,000	Shares in M Ltd.	1,70,000	–
Bills payable	60,000	12,000	Stock	2,00,000	60,000
			Debtors	1,20,000	24,000
			Bills receivables	–	36,000
			Cash in hand	10,000	10,000
	13,00,000	3,40,000		13,00,000	3,40,000

The 'K' Ltd. purchased 30,000 shares in 'M' Ltd. on 30-9-2020. The balance in general reserve and P & L A/c of 'M' Ltd. stood at ₹ 24,000 and ₹ 16,000 respectively on 1-4-2020. The B/R of 'M' Ltd. ₹ 36,000 is accepted by 'K' Ltd. The Debtors of 'M' Ltd. ₹ 8,000 due from 'K' Ltd. The stock of 'M' Ltd. includes Goods purchased from 'K' Ltd. for ₹ 10,000 which are invoiced by 'K' Ltd. at a profit of 25% on cost.



8. The following is the financial position of 'A' Ltd. and 'B' Ltd. on 31-3-2021.

Liabilities	'A' Ltd.	'B' Ltd.	Assets	'A' Ltd.	'B' Ltd.
Equity shares of			Land and Building	30,000	–
₹ 100 each	1,00,000	60,000	Plant and Machinery	1,10,000	50,000
6% Debentures of			Stock	16,000	8,000
₹ 10 each	20,000	–	Debtors	14,000	9,000
Reserve fund	34,000	–	Cash	3,000	1,000
Dividend equalisation					
Fund	4,000	–			
Employee's P.F.	3,000	–			
Creditors	10,000	8,000			
Profit and Loss A/c	2,000	–			
	1,73,000	68,000		1,73,000	68,000

The two companies agreed to amalgamate to form a New Company called 'C' Ltd. The Authorized capital of 'C' Ltd. is 1,00,000 Equity shares of ₹ 10 each. The assets of 'A' Ltd. are taken over at a reduced valuation of 10% with the exception of land and building which are accepted at book value. Both the companies to receive 5% of the valuation of their respective business as Goodwill. The entire purchase price is to be paid by 'C' Ltd. in fully paid shares. In return for debentures in 'A' Ltd. debentures of the same amount and denomination are to be issued by 'C' Ltd.

Calculate the purchase consideration and prepare opening Balance Sheet of 'C' Ltd.



9. Maruthi Consumption Limited went into voluntary liquidation on 31-3-2021. The Balance Sheet as on that date was

Liabilities	₹	Assets	₹
Share capital		Land and Buildings	5,00,000
10,000, 6% preference share		Machinery	12,50,000
of ₹ 100 each, fully paid	10,00,000	Patents	2,00,000
5,000 Equity shares of		Stock	2,75,000
₹ 100 each, ₹ 75 paid up	3,75,000	Debtors	5,50,000
15,000 Equity shares of		Cash at Bank	1,50,000
₹ 100 each, ₹ 60 paid up	9,00,000	Profit and Loss A/c	6,00,000
5% Mortgage debentures	5,00,000		
Interest outstanding on debentures	25,000		
Creditors	7,25,000		
	35,25,000		35,25,000

The liquidator is entitled to a commission of 3% on all assets realised except cash and 2% on amount distributed to unsecured creditors.

Creditors include ₹ 35,000 for Income Tax due to Government, ₹ 10,000 outstanding salaries of employees and an award of ₹ 30,000 made under Workmen's Compensation Act. It also includes a loan for ₹ 1,25,000 secured by Mortgage on Land and Buildings. The preference dividends were in arrears for two years. The assets realised as follows.

	₹
Land and Building	6,00,000
Machinery	10,00,000
Patents	1,50,000
Stock	3,00,000
Debtors	4,00,000

Expenses of Liquidation Amounted to ₹ 55,000.

Prepare the Liquidator's Final Statement of A/c.



10. Given below is the Balance Sheet of Successful Limited as on 31-3-2021

Liabilities	₹	Assets	₹
10,000, 8% preference shares		Goodwill	2,00,000
of ₹ 10 each	1,00,000	Buildings	8,000
10,000 Equity shares of ₹ 10 each	1,00,000	Plant	10,000
Creditors	36,000	Debtors	2,400
Bank overdraft	40,000	Stock	44,000
		Preliminary Expenses	6,000
		Profit and Loss A/c	5,000
		Cash	600
	2,76,000		2,76,000

The following scheme of reconstruction was adopted.

- ₹ 10 preference shares were to be reduced to an equal number of fully paid shares of ₹ 8 each.
- ₹ 10 equity shares were to be reduced to an equal number of fully paid shares of ₹ 5 each.
- Creditors agreed to forego ₹ 16,000.
- The amount thus available was to be utilised to the nominal assets and the balance if any, to be written off Goodwill.

Pass necessary journal entries and prepare Capital Reduction A/c and Reconstructed Balance Sheet.



11. The business of the Arun Ltd. was purchased by Kiran Ltd. The purchase consideration was as follows :

- a) An payment in cash at ₹ 40 for every share in the Arun Ltd.
- b) An exchange of 4 shares in the Kiran Ltd. of ₹ 50 each at the market value of ₹ 80 for every share in the Arun Ltd.

A further payment in cash of ₹ 110 for every debenture in the Arun Ltd.

The Balance Sheet of Arun Ltd. as on 31-3-2021 was as follows.

Liabilities	₹	Assets	₹
Capital :			
1000 Shares of ₹ 200 each	2,00,000	Buildings	75,000
1000 Debentures of ₹ 100 each	1,00,000	Machinery	1,50,000
Creditors	30,000	Stock	90,000
Reserves	65,000	Debtors	80,000
Workmen's Savings Bank A/c	10,000	Bank	35,000
P & L A/c	25,000		
	4,30,000		4,30,000

Prepare the necessary Ledger A/cs in the books of Arun Ltd. and Journal Entries in the books of Kiran Ltd. under purchase method.

SECTION – D

Answer **any one** of the following questions. **Each** question carries **nine** marks. (1×9=9)

12. List out legal provisions in respect of Internal Reconstruction.

OR

Name a company which is following human resource accounting and note down how their human resources are valued and shown in Balance Sheet.



ಕನ್ನಡ ಆವೃತ್ತಿ

ವಿಭಾಗ - ಎ

1. ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಐದು ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗೂ ಎರಡು ಅಂಕಗಳು. (5×2=10)
- ಕ್ರೋಢೀಕೃತ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರ ರಚನೆಯಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುವ ಹಂತಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.
 - ಬಂಡವಾಳ ಕಡಿತ ಖಾತೆ ಎಂದರೇನು ?
 - ಸಂಯೋಜನೆ ಮತ್ತು ಸ್ವಾಧೀನಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವಿಕೆಯ ನಡುವಿನ ಎರಡು ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.
 - ಬಾಕಿ ಇರುವ ಕರೆಗಳು ಎಂದರೇನು ?
 - ಸಮರ್ಥನೀಯ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು ಎಂದರೇನು ?
 - ವಿಸರ್ಜನಾಧಿಕಾರಿಯ ನಾಲ್ಕು ಕಾರ್ಯಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.
 - ಮಾನವ ಸಂಪನ್ಮೂಲ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ಮಾಲ್ಯಮಾಪನದ ವಿವಿಧ ವಿಧಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

ವಿಭಾಗ - ಬಿ

- ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಐದು ಅಂಕಗಳು. (3×5=15)
2. ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ವಿಸರ್ಜನಾಧಿಕಾರಿಯ ಸಂಭಾವನೆ ಮತ್ತು ಅಭದ್ರತಾ ಸಾಲಿಗರಿಗೆ ಕೊಡಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.
- ಪ್ರಾಶಸ್ತ್ಯದ ಸಾಲಿಗರಿಗೆ ನೀಡಿದ ನಂತರ ಬಾಕಿ ಉಳಿಯುವ ನಗದು ರೂ. 8,20,000.
 - ಇತರೆ ಅಭದ್ರತಾ ಸಾಲಿಗರು ರೂ. 9,56,000.
 - ವಿಸರ್ಜನಾಧಿಕಾರಿಗೆ ಇತರ ಅಭದ್ರತಾ ಸಾಲಿಗರಿಗೆ ನೀಡಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತದ ಶೇ. 3 ರಷ್ಟು ಸಂಭಾವನೆಯನ್ನು ನೀಡುವುದು.



3. ಆಶಾ ಲಿ. ಉಷಾ ಲಿ. ನ 100000 ರೂ. 10 ರ ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು ದಿನಾಂಕ 31-12-2020 ರಂದು ಸ್ವಾಧೀನಪಡಿಸಿಕೊಂಡಿದೆ. ಎರಡೂ ಕಂಪನಿಗಳ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರ ದಿನಾಂಕ 31-3-2021 ರಂತೆ

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	ಆಶಾ ಲಿ. (ರೂ.)	ಉಷಾ ಲಿ. (ರೂ.)	ಆಸ್ತಿಗಳು	ಆಶಾ ಲಿ. (ರೂ.)	ಉಷಾ ಲಿ. (ರೂ.)
ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ			ಸ್ಥಿರಾಸ್ತಿಗಳು	8,60,000	8,00,000
(ಪ್ರತಿ ಷೇರಿಗೆ			ಚಾಲ್ತಿ ಆಸ್ತಿಗಳು	8,60,000	8,00,000
ರೂ. 10 ರಂತೆ)	20,00,000	12,00,000	ಹೂಡಿಕೆ		
ಸಾಮಾನ್ಯ ಕಾಯಿಟ್ಟ ನಿಧಿ			(ಉಷಾ ಲಿ. ನಲ್ಲಿ)	10,80,000	—
31-3-2020 ರಂತೆ	4,00,000	1,80,000			
ಲಾಭಾಂಶ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ	2,00,000	1,20,000			
ಸಾಲಿಗರು	2,00,000	1,00,000			
	28,00,000	16,00,000		28,00,000	16,00,000

ಅಲ್ಪಸಂಖ್ಯಾತ ಷೇರುದಾರರ ಆಸಕ್ತಿ ಮತ್ತು ನಿಯಂತ್ರಿತ ವೆಚ್ಚ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

4. ಪವನ್ ಲಿ. ಅಂತರಿಕ ಪುನರ್ ನಿರ್ಮಾಣಕ್ಕೆ ನಿರ್ಧರಿಸಿದ್ದು ಯೋಜನೆಯು ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ.

a) 40,000 ಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಸಿದ ರೂ. 10 ರ ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು 20,000 ರೂ. 5 ರ ಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಸಿದ ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳಾಗಿ ಬದಲಾಯಿಸುವುದು.

b) 2,000, 12% ಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಸಿದ ರೂ. 100 ರ ಪ್ರಾಶಸ್ತ್ಯದ ಷೇರುಗಳನ್ನು 20,000 ರೂ. 5 ರ ಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಸಿದ ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳಾಗಿ ಬದಲಾಯಿಸುವುದು.

c) 300, 15% ಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಸಿದ ರೂ. 1,000 ರ ಸಾಲಪತ್ರಗಳಿಗೆ 40,000 ರೂ. 5 ರ ಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಸಿದ ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು ನೀಡುವುದು.

d) ಮೇಲಿನವುಗಳಿಂದ ದೊರೆಯಬಹುದಾದ ಮೊತ್ತಕ್ಕಾಗಿ ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ಹೊಡೆದುಹಾಕುವುದು.

ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆಯ ಉಳಿಕೆ ರೂ. 2,00,000, ಕೀರ್ತಿಮೌಲ್ಯ ರೂ. 2,00,000 ಮತ್ತು ಯಂತ್ರ ಮತ್ತು ಸ್ಥಾವರ ರೂ. 1,50,000.

ಪವನ್ ಲಿ. ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ದಿನವಹಿಯನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.



5. ವರುಣ್ ಲಿ. ಕಂಪನಿಯು ಚಂದ್ರು ಲಿ.ನ್ನು ಕೆಳಗಿನ ಷರತ್ತುಗಳೊಂದಿಗೆ ಸ್ವಾಧೀನಪಡಿಸಿಕೊಂಡಿತು.

i) ಚಂದ್ರು ಲಿ. ನ ಆಸ್ತಿ ಮತ್ತು ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳನ್ನು ಕ್ರಮೇಣ ರೂ. 15,00,000 ಮತ್ತು ರೂ. 5,00,000 ಕ್ಕೆ ಮೌಲ್ಯೀಕರಿಸಲಾಗಿದೆ.

ii) ರೂ. 2,500 ವನ್ನು ನಗದು ರೂಪದಲ್ಲಿ ಉಳಿಕೆ ಖರೀದಿ ಮೌಲ್ಯಕ್ಕಾಗಿ ರೂ. 10 ರ ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಶೇ. 50 ರ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮೌಲ್ಯದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸುವುದು.

ಖರೀದಿ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ ಮತ್ತು ಅದಕ್ಕಾಗಿ ನೀಡಬೇಕಾಗಿರುವ ಷೇರುಗಳ ಸಂಖ್ಯೆಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

6. ಸಾರ್ವಜನಿಕ ವೆಚ್ಚ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರ ಎಂದರೇನು ? ಅದರ ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆಯನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

ವಿಭಾಗ - ಸಿ

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 12 ಅಂಕಗಳು.

(3×12=36)

7. ಕೆ. ಲಿ. ಮತ್ತು ಅದರ ಅಧೀನ ಕಂಪನಿ ಎಂ. ಲಿ.ನ ದಿನಾಂಕ 31-3-2021 ರ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಗಳಿಂದ ಕ್ರೋಢೀಕೃತ ಅಥಾವೆಪತ್ರವನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	ಕೆ. ಲಿ. (ರೂ.)	ಎಂ. ಲಿ. ಆಸ್ತಿಗಳು (ರೂ.)		ಕೆ. ಲಿ. (ರೂ.)	ಎಂ. ಲಿ. (ರೂ.)
ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ			ಕೀರ್ತಿ ಮೌಲ್ಯ	—	20,000
ರೂ. 5 ರಂತೆ	10,00,000	2,00,000	ಕಟ್ಟಡಗಳು	2,00,000	70,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ಕಾಯ್ದಿಟ್ಟ ನಿಧಿ	1,00,000	40,000	ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳು	6,00,000	1,20,000
ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	50,000	64,000	ಎಂ. ಲಿ. ನ ಷೇರುಗಳಲ್ಲಿ		
ಸಾಲಿಗರು	90,000	24,000	ಹೂಡಿಕೆ	1,70,000	—
ಕೊಡತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು	60,000	12,000	ದಾಸ್ತಾನು	2,00,000	60,000
			ಮಣಿಗಳು	1,20,000	24,000
			ಬರತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು	—	36,000
			ಕೈಯಲ್ಲಿರುವ ನಗದು	10,000	10,000
	13,00,000	3,40,000		13,00,000	3,40,000

‘ಕೆ.’ ಲಿ. ‘ಎಂ.’ ಲಿ. ನ 30,000 ಷೇರುಗಳನ್ನು ದಿನಾಂಕ 30-9-2020 ರಂದು ಖರೀದಿಸಿತು. ದಿನಾಂಕ 1-4-2020 ರಂತೆ ಉಳಿಕೆ ಸಾಮಾನ್ಯ ಕಾಯ್ದಿಟ್ಟ ನಿಧಿ ಮತ್ತು ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆಯು ಕ್ರಮವಾಗಿ ರೂ. 24,000 ಮತ್ತು ರೂ. 16,000 ರಷ್ಟಿದ್ದವು. ರೂ. 36,000 ‘ಎಂ.’ ಲಿ. ನ ಕೊಡತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು ‘ಕೆ’ ಲಿ. ಒಪ್ಪಿತವಾಗಿರುವವು. ‘ಎಂ’ ಲಿ. ನ ರೂ. 8,000 ಧಣಿಗಳು ‘ಕೆ’ ಲಿ. ನಿಂದ ಬಾಕಿ ಇರುವುದು. ‘ಎಂ’ ಲಿ. ನ ದಾಸ್ತಾನುಗಳಲ್ಲಿ ರೂ. 10,000 ‘ಕೆ’ ಲಿ. ನಿಂದ ಪಡೆದಿರುವುದು ಮತ್ತು ಅವುಗಳ ವೆಚ್ಚಗಳ ಮೇಲೆ 25% ಲಾಭಾಂಶವನ್ನು ಕೆ ಲಿ. ಹೇರಿದೆ.



8. ದಿನಾಂಕ 31-3-2021 ರಂತೆ 'ಎ' ಲಿ. ಮತ್ತು 'ಬಿ' ಲಿ.ನ ಹಣಕಾಸಿನ ಸ್ಥಿತಿಗತಿಗಳು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ.

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	'ಎ' ಲಿ.	'ಬಿ' ಲಿ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	'ಎ' ಲಿ.	'ಬಿ' ಲಿ.
ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು			ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು	30,000	—
ರೂ. 100 ರಂತೆ	1,00,000	60,000	ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರ	1,10,000	50,000
6% ಸಾಲ ಪತ್ರಗಳು			ದಾಸ್ತಾನು	16,000	8,000
ರೂ. 10 ರಂತೆ	20,000	—	ಋಣಿಗಳು	14,000	9,000
ಕಾಯ್ದಿಟ್ಟ ನಿಧಿ	34,000	—	ನಗದು	3,000	1,000
ಲಾಭಾಂಶ ಸಮವರ್ತಿತ					
ನಿಧಿ	4,000	—			
ಕಾರ್ಮಿಕರ ಭವಿಷ್ಯ ನಿಧಿ	3,000	—			
ಸಾಲಿಗರು	10,000	8,000			
ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	2,000	—			
	1,73,000	68,000		1,73,000	68,000

ಎರಡೂ ಕಂಪನಿಗಳು ಸಂಯೋಜನೆಗೊಂಡು 'ಸಿ' ಲಿ. ಎಂಬ ಹೊಸ ಕಂಪನಿಯನ್ನು ಪ್ರಾರಂಭಿಸಿವೆ. ಈ ಕಂಪನಿಯ ಅಧಿಕೃತ ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ ರೂ. 10 ರ 1,00,000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳಾಗಿವೆ. 'ಎ' ಲಿ. ನ ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡ ಹೊರತುಪಡಿಸಿ ಉಳಿದ ಎಲ್ಲಾ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಶೇ. 10 ರ ಅಪಮೌಲ್ಯದಲ್ಲಿ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದೆ ಹಾಗೂ ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳನ್ನು ಪುಸ್ತಕ ಮೌಲ್ಯದಲ್ಲಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿದೆ. ಎರಡೂ ಕಂಪನಿಗಳು ಅವರವರ ಮೌಲ್ಯದ ಶೇ. 5 ಕೀರ್ತಿಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಪಡೆಯಲಿದ್ದಾರೆ. ಒಟ್ಟಾರೆ ಖರೀದಿ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು 'ಸಿ' ಲಿ. ಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಸಿದ ಷೇರುಗಳಲ್ಲಿ ನೀಡಲು ನಿರ್ಧರಿಸಿದೆ. 'ಎ' ಲಿ. ನ ಸಾಲಪತ್ರಗಳಿಗೆ ಬದಲಾಗಿ ಅಷ್ಟೇ ಮೌಲ್ಯದ, ಅಷ್ಟೇ ಸಾಲಪತ್ರಗಳನ್ನು 'ಸಿ' ಲಿ. ನೀಡಲು ನಿರ್ಧರಿಸಿದೆ.

ಖರೀದಿ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ ಮತ್ತು 'ಸಿ' ಲಿ. ನ ಹೊಸ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರವನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.



9. ದಿನಾಂಕ 31-3-2021 ರಂದು ಮಾರುತಿ ಕನ್‌ಸಂಪ್‌ಷನ್ ಲಿ. ಸ್ವಯಂ ವಿಸರ್ಜಿಸಲು ನಿರ್ಧರಿಸಿದೆ. ಆ ದಿನದಂದು ಅದರ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ.

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ :		ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು	5,00,000
10,000, 6% ಪ್ರಾಶಸ್ತ್ಯದ ಷೇರುಗಳು		ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳು	12,50,000
ರೂ. 100 ರಂತೆ ಪೂರ್ಣಪಾವತಿಸಿದೆ	10,00,000	ಸನ್ನದು	2,00,000
5,000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು		ದಾಸ್ತಾನು	2,75,000
ರೂ. 100 ರಂತೆ, ರೂ. 75 ಪಾವತಿಸಿದೆ	3,75,000	ಋಣಿಗಳು	5,50,000
15,000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು		ಬ್ಯಾಂಕಿನಲ್ಲಿರುವ ನಗದು	1,50,000
ರೂ. 100 ರಂತೆ, ರೂ. 60 ಪಾವತಿಸಿದೆ	9,00,000	ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	6,00,000
5% ಅಡಮಾನ ಸಾಲಪತ್ರಗಳು	5,00,000		
ಕೊಡಬೇಕಾಗಿರುವ ಸಾಲಪತ್ರಗಳ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ	25,000		
ಸಾಲಿಗರು	7,25,000		
	35,25,000		35,25,000

ವಿಸರ್ಜನಾಧಿಕಾರಿಯು ನಗದನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿ ನಗದೀಕರಿಸಿದ ಒಟ್ಟು ಆಸ್ತಿ ಮೌಲ್ಯದ ಶೇ. 3 ರಷ್ಟು ಮತ್ತು ಅಭದ್ರತಾ ಸಾಲಗಾರರಿಗೆ ನೀಡಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತದ ಶೇ. 2 ರಷ್ಟು ದಲ್ಲಾಳಿಗೆ ಅರ್ಹನಾಗಿದ್ದಾನೆ.

ಸಾಲಿಗರಲ್ಲಿ ರೂ. 35,000 ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಬಾಕಿ, ರೂ. 10,000 ಬಾಕಿ ಇರುವ ಸಂಬಳ ಮತ್ತು ಕಾರ್ಮಿಕರ ಪರಿಹಾರ ನಿಧಿಯನ್ವಯ ರೂ. 30,000 ಪರಿಹಾರವನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿದೆ. ಜೊತೆಗೆ ಭದ್ರತಾ ಸಾಲಗಳು ರೂ. 1,25,000 ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳ ಮೇಲೆ ಅಡಮಾನವಿದೆ. ಅದ್ಯತಾ ಷೇರುಗಳ ಮೇಲಿನ ಲಾಭಾಂಶ ಎರಡು ವರ್ಷಗಳು ಬಾಕಿ ಇವೆ. ಆಸ್ತಿಗಳು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ನಗದೀಕರಣಗೊಂಡಿವೆ.

	ರೂ.
ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು	6,00,000
ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳು	10,00,000
ಸನ್ನದು	1,50,000
ದಾಸ್ತಾನು	3,00,000
ಋಣಿಗಳು	4,00,000
ವಿಸರ್ಜನಾ ವೆಚ್ಚ	55,000

ವಿಸರ್ಜನಾಧಿಕಾರಿಯು ಅಂತಿಮ ವಿವರಣಾ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.



10. ಸಕ್ಸ್‌ಫುಲ್ ಕಂ. ಯ ಅಥಾವೆಪತ್ರ ದಿನಾಂಕ 31-3-2021 ರಂತೆ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ.

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
10,000, 8% ಪ್ರಾಶಸ್ತ್ಯದ ಷೇರುಗಳು		ಕೀರ್ತಿಮೌಲ್ಯ	2,00,000
ರೂ. 10 ರಂತೆ	1,00,000	ಕಟ್ಟಡಗಳು	8,000
10,000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು ರೂ. 10 ರಂತೆ	1,00,000	ಸ್ಥಾವರ	10,000
ಋಣಿಗಳು (ಸಾಲಿಗರು)	36,000	ಋಣಿಗಳು	2,400
ಬ್ಯಾಂಕ್ ಓವರ್ ಡ್ರಾಫ್ಟ್	40,000	ದಾಸ್ತಾನು	44,000
		ಪೂರ್ವಭಾವಿ ವೆಚ್ಚಗಳು	6,000
		ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	5,000
		ನಗದು	600
	2,76,000		2,76,000

ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಪುನರ್ ನಿರ್ಮಾಣ ಯೋಜನೆ ಅಳವಡಿಸಲಾಗಿದೆ.

- ರೂ. 10 ರ ಪ್ರಾಶಸ್ತ್ಯದ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಅಷ್ಟೇ ಸಂಖ್ಯೆಯ ರೂ. 8 ರ ಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಸಿದ ಷೇರುಗಳಾಗಿ ಬದಲಾಯಿಸುವುದು.
 - ರೂ. 10 ರ ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಅಷ್ಟೇ ಸಂಖ್ಯೆಯ ರೂ. 5 ರ ಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಸಿದ ಷೇರುಗಳಾಗಿ ಪರಿವರ್ತಿಸುವುದು.
 - ಸಾಲಿಗರು ರೂ. 16,000 ವನ್ನು ಬಿಟ್ಟುಕೊಡಲು ಒಪ್ಪಿದ್ದಾರೆ.
 - ಈ ರೀತಿ ಲಭ್ಯವಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನಾಮಮಾತ್ರ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಅಪಮೌಲ್ಯಗೊಳಿಸಲು ಹಾಗೂ ಉಳಿಕೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕೀರ್ತಿಮೌಲ್ಯ ಕಡಿತಗೊಳಿಸಲು ಬಳಸುವುದು.
- ದಿನವಹಿಯನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ ಮತ್ತು ಬಂಡವಾಳ ಇಳಿಕೆ ಖಾತೆ ಮತ್ತು ಪುನರ್ನಿರ್ಮಿತ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರವನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.



11. ಕಿರಣ್ ಲಿ. ಕಂ. ನಿಯು ಅರುಣ್ ಲಿ. ಕಂ. ಯ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ಖರೀದಿಸಿದೆ. ಖರೀದಿ ಮೌಲ್ಯವು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ.

a) ಅರುಣ್ ಲಿ. ನ ಪ್ರತಿ ಷೇರಿಗೆ ರೂ. 40 ರಂತೆ ನಗದನ್ನು ನೀಡುವುದು.

b) ಅರುಣ್ ಲಿ. ನ ಪ್ರತಿ ಷೇರಿಗೆ ಕಿರಣ್ ಲಿ. ನ 4 ರೂ. 50 ರ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಮಾರುಕಟ್ಟೆ ಮೌಲ್ಯ ರೂ. 80 ರಂತೆ ಬದಲಾಯಿಸುವುದು.

ಮುಂದುವರೆದು ಸಾಲಪತ್ರಗಳಿಗೆ ರೂ. 110 ರಂತೆ ಪ್ರತಿ ಸಾಲಪತ್ರಕ್ಕೆ ನಗದನ್ನು ನೀಡುವುದು.

ಅರುಣ್ ಲಿ. ನ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರ ದಿನಾಂಕ 31-3-2021 ರಂತೆ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ.

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ಬಂಡವಾಳ :		ಕಟ್ಟಡಗಳು	75,000
1000 ಷೇರುಗಳು ರೂ. 200 ರಂತೆ	2,00,000	ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ	1,50,000
1000 ಸಾಲಪತ್ರಗಳು ರೂ. 100 ರಂತೆ	1,00,000	ದಾಸ್ತಾನು	90,000
ಸಾಲಿಗರು	30,000	ಋಣಿಗಳು	80,000
ಕಾಯ್ದಿಟ್ಟ ನಿಧಿ	65,000	ಬ್ಯಾಂಕು	35,000
ಕಾರ್ಮಿಕರ ಉಳಿತಾಯ ಖಾತೆ	10,000		
ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	25,000		
	4,30,000		4,30,000

ಅವಶ್ಯಕ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ಅರುಣ್ ಲಿ. ನ ಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ಬರೆಯಿರಿ ಹಾಗೂ ಕಿರಣ್ ಲಿ. ನ ಪ್ರಥಮ ದಿನವಹಿಯನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.



ವಿಭಾಗ - ಡಿ

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಒಂದಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಒಂಬತ್ತು ಅಂಕಗಳು.

(1×9=9)

12. ಆಂತರಿಕ ಪುನರ್‌ನಿರ್ಮಾಣಕ್ಕೆ ಅವಶ್ಯವಿರುವ ಕಾನೂನು ನಿಬಂಧನೆಗಳನ್ನು ಪಟ್ಟಿಮಾಡಿ.

ಅಥವಾ

ಮಾನವ ಸಂಪನ್ಮೂಲ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರವನ್ನು ಬಳಸುತ್ತಿರುವ ಕಂಪನಿಯನ್ನು ಹೆಸರಿಸಿ, ಅವು ಹೇಗೆ ಮಾನವ ಸಂಪನ್ಮೂಲವನ್ನು ಮೌಲ್ಯೀಕರಿಸುವುದು ಮತ್ತು ಅಥಾವೆ ಪತ್ರದಲ್ಲಿ ಹೇಗೆ ದಾಖಲಿಸುವುದು ತಿಳಿಸಿ.
