NP – 329

42

# V Semester B.Com. Examination, January/February 2025
## (NEP) (Freshers/Repeaters)
## COMMERCE
## DSE – A1 : Indian Accounting Standards (Elective – I)

Time : 2½ Hours Max. Marks : 60

***Instruction :*** *Answer must be written either in* ***Kannada*** *or in* ***English****.*

SECTION – A

1. Answer **any six** sub-questions, **each** sub-question carries **2** marks. **(6×2=12)**
   a) Define Ind Accounting Standards.
   b) What is PPE as per Ind AS-16 ?
   c) What is transaction price ?
   d) Expand MCA and ICAI.
   e) Give the meaning of borrowing cost as per Ind AS-23.
   f) Mention any four Non-current Assets.
   g) Mention fundamental assumptions as per the Ind AS.
   h) Define benefit plans. Give two examples.

St Claret College LIBRARY Bangalore-560013

SECTION – B

Answer **any three** questions, **each** question carries **4** marks. **(3×4=12)**

2. Explain the objectives of Accounting Standards.

3. Chandra Associates ordered a laptop in flipkart. The price of laptop is ₹ 1,20,000, allowed 10% discount at time of purchase and charged 18% GST which is not refundable. Shipping charges ₹ 1,500, installation charges ₹ 4,000 and annual service charges ₹ 8,000. Calculate the initial cost of Laptop as per Ind AS-16.

4. Calculate other comprehensive income of ABC Ltd. as per Ind AS-1 for the year ended 31st March 2024 from the following details.

| **Particulars** | **Amount ₹** |
|---|---|
| Net profit | 20,00,000 |
| Dividend received | 1,20,000 |
| Unrealized loss from foreign currency translation | 10,000 |

**P.T.O.**

| | |
|---|---|
| Dividend paid | 2,00,000 |
| Unrealized gain from cash flow hedge | 60,000 |
| Unrealized loss from securities measured under fair value through profit or loss | 20,000 |
| Realized gain on sale of land | 1,30,000 |

5. Super entity, a software developer, enters into a contract with a customer to transfer a software license, perform an installation service and provide unspecified software updates and technical support for a two-years. The entity sells the license, installation service and technical support separately. The installation service includes changing the web screen for each type of user. The software remains functional without the updates and the technical support. Determine how many performance obligations does the entity have as per Ind AS-115 ?

6. ABC Ltd. is carrying out an impairment review of machinery on 31st Dec. 2021. The carrying amount of the machinery is ₹ 2,00,000, if it is sold at present; it can fetch up to ₹ 1,40,000. Budgeted net cash flows to be generated from the machinery for the next three years has been provided by the marketing department.

| | |
|---|---|
| 2022 | ₹ 70,000 |
| 2023 | ₹ 60,000 |
| 2024 | ₹ 50,000 |

Current cost of capital is 10%. (Discount factor at 10% is year 1 – 0.909, year 2 – 0.826, year 3 – 0.751) Calculate impairment loss as per Ind AS-36.

## SECTION – C

Answer **any three** questions, **each** question carries **12** marks. **(3×12=36)**

7. A) Explain the opportunities and challenges faced by India in implementing Ind AS.

   B) List out any six Ind AS issued by ICAI.

8. A) Reddy Pharma ordered 24,000 kg. of certain material at ₹ 80 per unit. The purchase price includes GST of 5% which is non-refundable. Freight incurred amounted to ₹ 76,000. The company actually received 23,600 kg. and consumed 22,500 kg. of material.

   Compute cost of an inventory under Ind AS-2.

B) From the following details of Bharath Ltd. prepare Statement of Profit and Loss for the year ended 31st March 2024. As per Ind AS-1.

| Particulars | Amount (₹) |
|---|---|
| Sales | 4,00,000 |
| Purchases of stock in trade | 2,45,000 |
| Rent received | 40,000 |
| Commission received | 20,000 |
| Changes in inventory | 40,000 |
| Changes in WIP | 5,000 |
| Finance cost | 10,000 |
| Employees benefit | 20,000 |
| Depreciation on tangible assets | 30,000 |
| Other expenses | 40,000 |
| Income tax expenses | 12,000 |
| GST | 10,000 |

9. A) Sundar Furniture Ltd. (SFL) is engaged in manufacturing and selling of designer furniture. It sells goods on extended credit. SFL sold furniture for ₹ 80,00,000 to a customer, the payment against which was receivable after 12 months with interest at the rate of 3% PA. The market interest rate on the date of transaction was 8% PA. How will SFL recognize and present revenue for the above transaction accordance to Ind As-115 ?

B) From the following trial Balance of SS Mineral Ltd. for the year 31st March 2024.

| Particulars | Debit (₹) | Credit (₹) |
|---|---|---|
| Equity share capital | – | 10,00,000 |
| Capital Reserve | – | 1,00,000 |
| Non-current Liability | – | 16,00,000 |
| Profit and Loss A/c | – | 80,000 |
| Current Liabilities | – | 12,00,000 |

| | | |
|---|---|---|
| Tangible Assets (PPE) | 16,00,000 | – |
| Intangible Assets | 6,00,000 | – |
| Current Investments | 2,00,000 | – |
| Inventories | 1,80,000 | – |
| Other Non-current Assets | 4,00,000 | – |
| Trade Receivable | 2,00,000 | – |
| Cash and Cash Equivalents | 8,00,000 | – |
| **Total** | **39,80,000** | **39,80,000** |

Prepare Statement of financial position as on 31st March 2024 as per Ind AS-1.

10. A) Simponi Ltd. on 1st April, 2023 borrowed 9% 60,00,000 to finance the construction of two qualifying assets, construction started on 1st April 2023. The loan facility was availed on 1st April, 2023 and the fund was utilized given in the below table. The remaining funds invested in temporarily in a bank at 7% rate of interest. Calculate the cost of the asset and the borrowing cost to be capitalized.

| **Fund utilized** | **Factory Building** | **Office Building** |
|---|---|---|
| 1st April, 2023 | 10,00,000 | 20,00,000 |
| 1st October, 2023 | 10,00,000 | 20,00,000 |

B) Mr. Rajan is working of Infotech Ltd. consider the following particulars.

Annual salary of Mr. Rajan = ₹ 60,00,000

Total working days in 2023-24 = 300 days

Leaves allowed in 2023-24 as per company policy = 10 days

Leaves utilized by Mr. Rajan in 2023-24 = 8 days

The unutilized leaves are settled by way cash payment and accordingly, carry forward such leaves to the subsequent period is not allowed.

Compute the total employee benefit expense for the Infotech Ltd. in respect of 2023-24 as Ind AS-19.

11. A) X Ltd. incurred the following short-term employees benefits for the year ending 31st March 2024.

a) Paid ₹ 10,00,000 to the employees who are involved in the administration work.

b) Paid advance of ₹ 5,00,000 to employees.

c) Company holds the payment of ₹ 3,00,000 relates to 2 employees due to some technical reasons.

d) Paid ₹ 20,00,000 wages to the workers who are directly involved in the production.

e) Paid ₹ 15,00,000 to the workers who are engaged in the construction of plant.

Show the accounting treatment for above employee benefits accordance to Ind AS-19 for the year ended 31st March 2024.

B) On 1st April 2023, AK Ltd. began the construction of a new factory. The cost relating to the factory incurred in the year ended 31-3-2024 was as follows.

a) Cost of the land purchased ₹ 5,00,00,000.

b) Cost of dismantling structure on the site (Demolition Cost) ₹ 25,00,000.

c) Material consumed to construct the factory ₹ 10,00,00,000.

d) Employment cost up to 31st December 2023 (relating to construction and related activities) ₹ 8,00,00,000.

e) Other cost directly related to construction ₹ 10,00,000.

f) General administrative overheads (not involved in construction) ₹ 30,00,000.

g) Architect and consultants fees related to construction ₹ 5,00,000.

h) Cost of relocating staff who are to work at the factory ₹ 3,00,000.

i) Cost relating to formal opening of the factory ₹ 5,00,000.

The construction of the factory ended on 30th November 2023 and it was bought into use on 31st December 2023. What will be the initial carrying value (or) original cost of the factory building ? As per Ind AS-16.

## ಕನ್ನಡ ಆವೃತ್ತಿ

### ವಿಭಾಗ - ಎ

1. ಯಾವುದಾದರೂ **ಆರು** ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. **ಪ್ರತಿ** ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ **ಎರಡು** ಅಂಕಗಳು. **(6×2=12)**

   a) Ind ASಯನ್ನು ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿ.

   b) Ind AS-16 ರ ಪ್ರಕಾರ PPE ಎಂದರೇನು ?

   c) ವಹಿವಾಟಿನ ಬೆಲೆ ಎಂದರೇನು ?

   d) MCA ಮತ್ತು ICAI ವಿಸ್ತರಿಸಿ.

   e) Ind AS-23 ರ ಪ್ರಕಾರ ಎರವಲು ವೆಚ್ಚ ಎಂದರೇನು ?

   f) ಯಾವುದಾದರೂ ನಾಲ್ಕು ಚರ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ನಮೂದಿಸಿ.

   g) Ind AS ಮೂಲಭೂತ ಅಂಶಗಳನ್ನು ನಮೂದಿಸಿ.

   h) ಉಪಯೋಗ ಯೋಜನೆಯನ್ನು ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿ. ಎರಡು ಉದಾಹರಣೆಗಳನ್ನು ಕೊಡಿ.

### ವಿಭಾಗ - ಬಿ

ಯಾವುದಾದರೂ **ಮೂರು** ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. **ಪ್ರತಿ** ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ **ನಾಲ್ಕು** ಅಂಕಗಳು. **(3×4=12)**

2. ಲೆಕ್ಕಪತ್ರ ಮಾನದಂಡದ ಉದ್ದೇಶಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

3. ಚಂದ್ರ ಅಸೋಸಿಯೇಟ್‌ರವರು ಫ್ಲಿಪ್‌ಕಾರ್ಟ್‌ನಲ್ಲಿ ಲಾಪ್‌ಟಾಪ್ ಖರೀದಿಗೆ ಆದೇಶಿಸಿರುತ್ತಾರೆ. ಲಾಪ್‌ಟಾಪ್‌ನ ಬೆಲೆಯು ₹ 1,20,000, ಖರೀದಿಗೆ 10% ರಿಯಾಯಿತಿ ಮತ್ತು 18% ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಹಿಂಪಾವತಿಸಲಾಗದ್ದು . ಸಾರಿಗೆ ವೆಚ್ಚ ₹ 1,500,ಇನ್‌ಸ್ಟಾಲೇಶನ್‌ನ ವೆಚ್ಚ ₹ 4,000 ಮತ್ತು ವಾರ್ಷಿಕ ಸೇವಾ ಶುಲ್ಕ ₹ 8,000. Ind AS-16ರ ಪ್ರಕಾರ ಲಾಪ್‌ಟಾಪ್‌ನ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

4. ಕೆಳಗೆ ಕೊಟ್ಟಿರುವ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಆಧರಿಸಿ ABC Ltd.ನ 31 ಮಾರ್ಚ್ 2024ರ ಸಮಗ್ರ ಆದಾಯದ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

| **ವಿವರಗಳು** | **ಮೊತ್ತ (₹)** |
|---|---|
| ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ | 20,00,000 |
| ಲಾಭಾಂಶ ಪಡೆದುಕೊಂಡಿರುವುದು | 1,20,000 |
| ವಿದೇಶಿ ಕರೆನ್ಸಿ ವಿನಿಮಯದಿಂದ ಆದ ನಷ್ಟ | 10,000 |

| | |
|---|---|
| ಲಾಭಾಂಶ ಕೊಟ್ಟಿದ್ದು | 2,00,000 |
| ನಗದು ಹರಿವಿನ ಹೆಡ್ಜ್‌ನಿಂದ ಬರಬೇಕಾದ ಲಾಭ | 60,000 |
| ನ್ಯಾಯೋಚಿತ ಮೌಲ್ಯಕ್ಕೆ ಭದ್ರತಾ ಕಾರ್ಯದಿಂದ ಆದ ನಷ್ಟ | 20,000 |
| ಭೂಮಿ ಮಾರಾಟದಿಂದ ಬಂದ ಲಾಭ | 1,30,000 |

5. ಸೂಪರ್ ಎನ್‌ಟಿಟಿ ಎಂಬ ಸಾಫ್ಟ್‌ವೇರ್ ಡೆವಲಪರ್ ಒಂದು ಗ್ರಾಹಕನೊಂದಿಗೆ ಒಪ್ಪಂದಕ್ಕೆ ಸಹಿ ಹಾಕುತ್ತದೆ. ಸಾಫ್ಟ್‌ವೇರ್ ಲೈಸೆನ್ಸ್ ಅನ್ನು ವರ್ಗಾಯಿಸುವುದು, ಸ್ಥಾಪನೆ ಸೇವೆಯನ್ನು ನಿರ್ವಹಿಸುವುದು ಮತ್ತು 2 ವರ್ಷಗಳ ಕಾಲ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸದ ಸಾಫ್ಟ್‌ವೇರ್ ನವೀಕರಣಗಳು ಮತ್ತು ತಾಂತ್ರಿಕ ಬೆಂಬಲವನ್ನು ಒದಗಿಸುವುದು. ಸೂಪರ್ ಎನ್‌ಟಿಟಿಯು ಲೈಸೆನ್ಸ್, ಸ್ಥಾಪನೆ ಸೇವೆ ಮತ್ತು ತಾಂತ್ರಿಕ ಬೆಂಬಲವನ್ನು ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡುತ್ತದೆ. ಸ್ಥಾಪನೆ ಸೇವೆಯು ಪ್ರತಿ ಬಗೆಯ ಬಳಕೆದಾರರಿಗೆ ವೆಬ್ ಪರದೆಯನ್ನು ಬದಲಾಯಿಸುವುದನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿದೆ. ನವೀಕರಣಗಳು ಮತ್ತು ತಾಂತ್ರಿಕ ಬೆಂಬಲವನ್ನು ನಿರ್ಲಕ್ಷಿಸಿದರೂ ಸಾಫ್ಟ್‌ವೇರ್ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತದೆ. Ind AS-115 ಪ್ರಕಾರ ಎನ್‌ಟಿಟಿಗೆ ಕನಿಷ್ಟ ಎಷ್ಟು ಕಾರ್ಯಕಾರಿ ಬಾಧ್ಯತೆಗಳಿವೆ ?

6. ಎಬಿಸಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್ 31ನೇ ಡಿಸೆಂಬರ್ 2021 ರಂದು ಮಿಷನರಿಯ ಯಾಂತ್ರಿಕ ಕ್ಷೀಣತೆಯ ಪರಿಶೀಲನೆಯನ್ನು ನಡೆಸುತ್ತಿದೆ. ಯಂತ್ರದ ಹೊತ್ತಿಗೆ ₹ 2,00,000 ಗಳಷ್ಟಿದೆ. ಇದನ್ನು ಪ್ರಸ್ತುತ ಮಾರಲಾಗಿದ್ದರೆ ಇದು ₹ 1,40,000 ಗಳಷ್ಟು ಪಡೆಯಬಹುದು. ಯಂತ್ರದಿಂದ ಮುಂದಿನ 3 ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ಉತ್ಪನ್ನವಾಗಬಹುದಾದ ನಿವ್ವಳ ನಗದು ಹರಿವನ್ನು ಮಾರುಕಟ್ಟೆ ಇಲಾಖೆಯು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಒದಗಿಸಿದೆ.

| | |
|---|---|
| 2022 | ₹ 70,000 |
| 2023 | ₹ 60,000 |
| 2024 | ₹ 50,000 |

ಬಂಡವಾಳದ ಪ್ರಸ್ತುತ ವೆಚ್ಚ 10% (ರಿಯಾಯಿತಿಯ ಅಂಶ 10% ಆಗಿದ್ದು ವರ್ಷ 1 – 0.909, ವರ್ಷ 2 – 0.826, ವರ್ಷ 3 – 0.751) Ind AS-36 ರ ಪ್ರಕಾರ ಕ್ಷೀಣತೆಯ ನಷ್ಟವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಿಸಿ.

## ವಿಭಾಗ – ಸಿ

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ **ಮೂರು** ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. **ಪ್ರತಿ** ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ **ಹನ್ನೆರಡು** ಅಂಕಗಳು. **(3×12=36)**

7. A) Ind AS ಅನ್ನು ಜಾರಿಗೆ ತರುವುದರಲ್ಲಿ ಭಾರತಕ್ಕೆ ಇರುವ ಅವಕಾಶಗಳು ಮತ್ತು ಆಚರಣೆಯಲ್ಲಿನ ಸವಾಲುಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

   B) ICAI ಪ್ರಕಟಿಸಿರುವ ಯಾವುದಾದರೂ ಆರು Ind AS ಅನ್ನು ಪಟ್ಟಿ ಮಾಡಿ.

8. A) ರೆಡ್ಡಿ ಫಾರ್ಮ್ ಕಂಪನಿಯು 24,000 ಕೆಜಿ ಯ ಕೆಲವು ವಸ್ತುಗಳನ್ನು ಪ್ರತಿ ಯುನಿಟ್‌ಗೆ ₹ 80 ಖರೀದಿಸಲು ಆದೇಶಿಸಿದ್ದು ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯಲ್ಲಿ 5% ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ಒಳಗೊಂಡಿದ್ದು, ಸಾಗಣೆಯ ವೆಚ್ಚವು ₹ 76,000 ಆಗಿತ್ತು . ಕಂಪನಿಗೆ ವಾಸ್ತವವಾಗಿ 23,600 ಕೆಜಿ ವಸ್ತುವನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಲಾಯಿತು ಮತ್ತು 22,500 ಕೆಜಿ ವಸ್ತುವನ್ನು ಬಳಸಲಾಯಿತು. Ind AS-2 ರ ಪ್ರಕಾರ ದಾಸ್ತಾನು ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಿಸಿ.

B) ಭಾರತ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳನ್ನು ಬಳಸಿಕೊಂಡು ಮಾರ್ಚ್ 31, 2024 ರ ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರವನ್ನು Ind AS-1 ರ ಪ್ರಕಾರ ತಯಾರಿಸಿ.

| ವಿವರಗಳು | ಮೊತ್ತ (₹) |
|---|---|
| ಮಾರಾಟದ ಆದಾಯ | 4,00,000 |
| ಸ್ಟಾಕ್ ಖರೀದಿ | 2,45,000 |
| ಬಾಡಿಗೆ ಸಂದಾಯ | 40,000 |
| ಕಮಿಷನ್ ಸಂದಾಯ | 20,000 |
| ದಾಸ್ತಾನು ಬದಲಾವಣೆ | 40,000 |
| WIPನಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆ | 5,000 |
| ಹಣಕಾಸು ವೆಚ್ಚ | 10,000 |
| ಉದ್ಯೋಗಿ ಪ್ರಯೋಜನಗಳು | 20,000 |
| ಮೌಲ್ಯ ನಷ್ಟ | 30,000 |
| ಇತರ ವೆಚ್ಚಗಳು | 40,000 |
| ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ವೆಚ್ಚಗಳು | 12,000 |
| ಜಿಎಸ್‌ಟಿ ವೆಚ್ಚಗಳು | 10,000 |

9. A) ಸುಂದರ್ ಫರ್ನಿಚರ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ವಿನ್ಯಾಸಗೊಳಿಸಿದ ಫರ್ನಿಚರ್ ತಯಾರಿಸುವುದು ಮತ್ತು ಮಾರಾಟ ಮಾಡುವುದರಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿಸಿಕೊಂಡಿದೆ. ಇದು ವಿಸ್ತರಿತ ಸಾಲದ ಮೇಲೆ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಮಾರಾಟ ಮಾಡುತ್ತದೆ. ಸುಂದರ್ ಫರ್ನಿಚರ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ 80 ಲಕ್ಷ ರೂಪಾಯಿ ಮೌಲ್ಯಕ್ಕೆ ಫರ್ನಿಚರ್‌ಗಳನ್ನು ಗ್ರಾಹಕರಿಗೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿರುತ್ತದೆ. ಪಾವತಿಯನ್ನು 12 ತಿಂಗಳ ನಂತರ ವಾರ್ಷಿಕ ಬಡ್ಡಿ 3% ರಂತೆ ಪಡೆಯಲಾಗುತ್ತದೆ. ವ್ಯವಹಾರದ ದಿನಾಂಕದಂದು ಮಾರುಕಟ್ಟೆಯ ಬಡ್ಡಿ ದರ ಪ್ರತಿ ವರ್ಷ 8% ಆಗಿದ್ದು ಈ ವ್ಯವಹಾರಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ ಸುಂದರ್ ಫರ್ನೀಚರ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ Ind AS-115 ರ ಪ್ರಕಾರ ಪ್ರಸ್ತುತ ಆದಾಯವನ್ನು ಹೇಗೆ ಗುರುತಿಸುತ್ತದೆ ?

B) ಎಸ್‌ಎಸ್ ಮಿನರಲ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳನ್ನು ಆಧರಿಸಿ ಹಣಕಾಸಿನ ಸ್ಥಿತಿಯನ್ನು 31 ನೇ ಮಾರ್ಚ್ 2024 ನ್ನು Ind AS-1 ರ ಪ್ರಕಾರ ತಯಾರಿಸಿ.

| **ವಿವರಗಳು** | **ಡೆಬಿಟ್ (₹)** | **ಕ್ರೆಡಿಟ್ (₹)** |
|---|---|---|
| ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ | – | 10,00,000 |
| ಬಂಡವಾಳ ಮೀಸಲು | – | 1,00,000 |
| (Non-current) ಅಪ್ರಾಪ್ತ ಹೊಣೆಗಳು | – | 16,00,000 |
| ಲಾಭ ನಷ್ಟ ಖಾತೆ | – | 80,000 |
| (Current) ಪ್ರಾಪ್ತ ಹೊಣೆಗಳು | – | 12,00,000 |
| ದೈಹಿಕ (Tangible) ಆಸ್ತಿಗಳು | 16,00,000 | – |
| ಅದೈಹಿಕ (Intangible) ಆಸ್ತಿಗಳು | 6,00,000 | – |
| ಪ್ರಾಪ್ತ (Current) ಹೂಡಿಕೆಗಳು | 2,00,000 | – |
| ಸಗಟು ಸರಕುಗಳು | 1,80,000 | – |
| ಇತರ ಅಪ್ರಾಪ್ತ ಆಸ್ತಿಗಳು | 4,00,000 | – |
| ವ್ಯಾಪಾರ ಸ್ವೀಕೃತಿಗಳು | 2,00,000 | – |
| ನಗದು ಮತ್ತು ನಗದು ಸಮಾನವಾದ ಆಸ್ತಿಗಳು | 8,00,000 | – |
| **ಒಟ್ಟು** | **39,80,000** | **39,80,000** |

10. A) ಸಿಂಪನಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್ 1ನೇ ಏಪ್ರಿಲ್ 2023 ರಂದು 9% 60 ಲಕ್ಷಗಳಷ್ಟು ಸಾಲ ಪಡೆದು ಎರಡು ಅರ್ಹ ಆಸ್ತಿಗಳ ನಿರ್ಮಾಣಕ್ಕೆ ಹಣಕಾಸು ಒದಗಿಸಿತು. ನಿರ್ಮಾಣ ಕಾರ್ಯವು 1ನೇ ಏಪ್ರಿಲ್ 2023 ರಂದು ಪ್ರಾರಂಭವಾಯಿತು. ಸಾಲ ಸೌಲಭ್ಯವನ್ನು ಮೊದಲು 1ನೇ ಏಪ್ರಿಲ್ 2023 ರಂದು ಬಳಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಯಿತು ಮತ್ತು ನಿಧಿಯನ್ನು ಕೆಳಗಿನ ಕೋಷ್ಟಕದಲ್ಲಿ ನೀಡಿರುವ ಹಾಗೆ ಬಳಸಲಾಗಿದೆ. ಉಳಿದ ನಿಧಿಯನ್ನು ತಾತ್ಕಾಲಿಕವಾಗಿ 7% ಬಡ್ಡಿ ದರದಲ್ಲಿ ಬ್ಯಾಂಕಿನಲ್ಲಿ ಹೂಡಿಕೆ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ. ಆಸ್ತಿಯ ವೆಚ್ಚ ಮತ್ತು ಬಡ್ಡಿ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಲೆಕ್ಕಿಸಿ.

| **ನಿಧಿ ಬಳಕೆ** | **ಕಾರ್ಖಾನೆ ಕಟ್ಟಡ** | **ಕಚೇರಿ ಕಟ್ಟಡ** |
|---|---|---|
| 1ನೇ ಏಪ್ರಿಲ್, 2023 | 10,00,000 | 20,00,000 |
| 1ನೇ ಅಕ್ಟೋಬರ್, 2023 | 10,00,000 | 20,00,000 |

B) ಶ್ರೀ ರಾಜನ್ ಅವರು ಇನ್ಫೋಟೆಕ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಕಂಪನಿಯಲ್ಲಿ ಕೆಲಸ ಮಾಡುತ್ತಿದ್ದಾರೆ. ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಿ.

ಶ್ರೀ ರಾಜನ್ ಅವರ ವಾರ್ಷಿಕ ಸಂಬಳ = ₹ 60,00,000

2023-24ರಲ್ಲಿ ಒಟ್ಟು ಕೆಲಸದ ದಿನಗಳು = 300 ದಿನಗಳು

2023-24ರಲ್ಲಿ ಕಂಪನಿಯ ನೀತಿಯ ಪ್ರಕಾರ ಅನುಮತಿಸಲಾದ ರಜೆಗಳು = 10 ದಿನಗಳು

2023-24ರಲ್ಲಿ ಶ್ರೀ ರಾಜನ್ ಅವರು ಬಳಸಿಕೊಂಡ ರಜೆಗಳು = 8 ದಿನಗಳು

ಉಳಿಕೆ ರಜೆಗಳನ್ನು ನಗದು ಮೂಲಕ ಪಾವತಿ ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ ಮತ್ತು ಅಂತಹ ರಜೆಗಳನ್ನು ಮುಂದಿನ ಅವಧಿಗೆ ಮುಂದೂಡಲು ಅನುಮತಿಸಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ. Ind AS-19 ಪ್ರಕಾರ ಇನ್ಫೋಟೆಕ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಕಂಪನಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದಂತೆ 2023-24 ರ ಒಟ್ಟು ಉದ್ಯೋಗಿ ಪ್ರಯೋಜನ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಗಣನೆ ಮಾಡಿ.

11. A) X Ltd. ಸಂಸ್ಥೆಯು 31ನೇ ಮಾರ್ಚ್ 2024ರ ವರ್ಷಾಂತ್ಯದ ಮೇಲೆ ಕೆಳಗಿನ ಉದ್ಯೋಗಿಯು ಅಲ್ಪಾವಧಿಯ ಪ್ರಯೋಜನಗಳನ್ನು ಪಡೆದುಕೊಂಡಿದೆ.

a) ಆಡಳಿತ ಕಾರ್ಯದಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿರುವ ಉದ್ಯೋಗಿಗೆ ₹ 10,00,000.

b) ಉದ್ಯೋಗಿಗೆ ಮುಂಗಡವಾಗಿ ₹ 5,00,000 ರೂಪಾಯಿ ಪಾವತಿಸಲಾಯಿತು.

c) ತಾಂತ್ರಿಕ ಕಾರಣಗಳಿಂದಾಗಿ 2 ಉದ್ಯೋಗಿಗಳಿಗೆ ₹ 3,00,000 ತಡೆಹಿಡಿಯಲಾಗಿದೆ.

d) ಉತ್ಪಾದನೆಯಲ್ಲಿ ನೇರವಾಗಿ ತೊಡಗಿರುವ ಕಾರ್ಮಿಕರಿಗೆ ₹ 20,00,000 ಪಾವತಿಸಿದೆ.

e) ಸ್ಥಾವರದ ನಿರ್ಮಾಣದಲ್ಲಿ (construction of plant) ತೊಡಗಿರುವ ಕಾರ್ಮಿಕರಿಗೆ ₹ 15,00,000 ಪಾವತಿಸಲಾಯಿತು.

31ನೇ ಮಾರ್ಚ್ 2024 ರ ವರ್ಷಾಂತ್ಯಕ್ಕೆ ಮೇಲಿನ ಉದ್ಯೋಗಿ ಪ್ರಯೋಜನಗಳ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರವನ್ನು Ind AS-19 ಪ್ರಕಾರ ತೋರಿಸಿ.

B) AK Ltd. 1ನೇ ಏಪ್ರಿಲ್ 2023 ರಂದು ಹೊಸ ಕಾರ್ಖಾನೆಯ ನಿರ್ಮಾಣವನ್ನು ಪ್ರಾರಂಭಿಸಿತು. 31ನೇ ಮಾರ್ಚ್ 2024 ರ ಹೊತ್ತಿಗೆ ಕಾರ್ಖಾನೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವೆಚ್ಚಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಪಟ್ಟಿ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ.

a) ಭೂಮಿಯನ್ನು ಖರೀದಿಸುವ ವೆಚ್ಚ ₹ 5,00,00,000.

b) ತಾಣದಲ್ಲಿರುವ ರಚನೆಯನ್ನು ವಿಸರ್ಜಿಸುವ ವೆಚ್ಚ ₹ 25,00,000.

c) ಕಾರ್ಖಾನೆಯ ನಿರ್ಮಾಣಕ್ಕೆ ಬಳಸಲಾದ ವಸ್ತುಗಳು ₹ 10,00,00,000.

d) ನಿರ್ಮಾಣ ಮತ್ತು ಸಂಬಂಧಿತ ಚಟುವಟಿಕೆಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಉದ್ಯೋಗಿ ವೆಚ್ಚ (31ನೇ ಡಿಸೆಂಬರ್ 2023ರ ವರೆಗೆ) ₹ 8,00,00,000.

e) ನಿರ್ಮಾಣಕ್ಕೆ ನೇರವಾಗಿ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಇತರ ವೆಚ್ಚಗಳು ₹ 10,00,000.

f) ಸಾಮಾನ್ಯ ಆಡಳಿತಾತ್ಮಕ ವೆಚ್ಚಗಳು (ನಿರ್ಮಾಣದಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿರದ ವೆಚ್ಚ) ₹ 30,00,000.

g) ನಿರ್ಮಾಣಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವಾಸ್ತುಶಿಲ್ಪಿ ಮತ್ತು ಸಲಹೆಗಾರರ ಶುಲ್ಕ ₹ 5,00,000.

h) ಕಾರ್ಖಾನೆಯಲ್ಲಿ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿರುವ ಸಿಬ್ಬಂದಿಯ ಸ್ಥಳಾಂತರಿಸುವ ವೆಚ್ಚ ₹ 3,00,000.

i) ಕಾರ್ಖಾನೆಯ ಔಪಚಾರಿಕ ಉದ್ಘಾಟನೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ವೆಚ್ಚ ₹ 5,00,000.

ಕಾರ್ಖಾನೆಯ ನಿರ್ಮಾಣವು 30ನೇ ನವೆಂಬರ್ 2023 ರಂದು ಮುಕ್ತಾಯವಾಯಿತು ಮತ್ತು ಇದನ್ನು 31ನೇ ಡಿಸೆಂಬರ್ 2023 ರಂದು ಬಳಕೆಗೆ ತರಲಾಯಿತು. Ind AS-16 ಪ್ರಕಾರ ಕಾರ್ಖಾನೆಯ ಕಟ್ಟಡದ ಆರಂಭಿಕ ಮೌಲ್ಯ ಅಥವಾ ಮೂಲ ವೆಚ್ಚವೇನು ?