0096587

13421

Reg. No. | | | | | | | | |

IV Semester B.Com. Degree Examination, September - 2021

COMMERCE

Advanced Corporate Accounting

(CBCS Scheme Repeaters)

Paper : 4.3

Time : 3 Hours **Maximum Marks : 70**

Instructions to Candidates:

Answer should be written either completely in English or in Kannada.

SECTION - A

ವಿಭಾಗ - ಎ

Answer any **five** of the following. Each answer carries 2 marks. **(5×2=10)**

ಯಾವುದಾದರೂ **ಐದು** ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ **2** ಅಂಕಗಳು.

1. a) What is meant by purchase consideration?

   ಖರೀದಿ ಮೌಲ್ಯ ಎಂದರೇನು ?

   b) Who is liquidator.

   ವಿಸರ್ಜನಾಧಿಕಾರಿ ಯಾರು ?

   c) Name the two types of amalgamation of companies.

   ಕಂಪನಿಗಳ ವಿಲೀನತೆಯ ಎರಡು ವಿಧಗಳನ್ನು ಹೆಸರಿಸಿ.

[P.T.O.

d) State any four types of preference shares.

ಯಾವುದಾದರೂ ನಾಲ್ಕು ಆದ್ಯತಾ ಶೇರುಗಳ ವಿಧಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

e) Define Human Resource Accounting.

ಮಾನವ ಸಂಪನ್ಮೂಲ ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರದ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ ನೀಡಿ.

f) What is intangible asset ? Give example.

ಅಗೋಚರ ಸ್ವತ್ತು ಎಂದರೇನು ? ಉದಾಹರಣೆ ಕೊಡಿ.

g) What is capital reduction account ?

ಬಂಡವಾಳ ಕ್ಷೀಣಿಸುವ ಖಾತೆ ಎಂದರೇನು ?

SECTION - B

ವಿಭಾಗ - ಬಿ

Answer any 3 questions. Each answer carries 6 marks. (3×6=18)

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಆರು ಅಂಕಗಳು.

2. Explain briefly the nature and scope of accounting standards in India.

ಭಾರತೀಯ ಲೆಕ್ಕ ಮಾಪನ ಸ್ವರೂಪ ಹಾಗೂ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯನ್ನು ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ಬರೆಯಿರಿ.

3. The following balances are appearing in the books of Ashwini Ltd.

6% Redeemable preference shares capital (Rs.100 shares)	5,00,000	
Less: Calls in arrears (Rs.20 per share)	10,000	4,90,000
General reserve		3,00,000
Securities premium		40,000
Development rebate, reserve		2,00,000

Redeemable, preference share are redeemed at a premium of 10%. Calls in arrears on 500 shares were duly collected and adjusted. Securities premium and general reserve was fully utilised and for the required amount equity shares of Rs.10 each at a premium of 10% was issued and collected and redumption process carried out. Write the journal entries to the above effect.

ಕೆಳಕಂಡ ಶುಲ್ಕಗಳನ್ನು ಅಶ್ವಿನಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್, ಸಂಸ್ಥೆಯ ಪುಸ್ತಕಗಳಿಂದ ಪಡೆಯಲಾಗಿದೆ.

ಶೇ. 6 ಮರು ಪಾವತಿಸುವ ಆದ್ಯತಾ ಶೇರು ಬಂಡವಾಳ		
(ರೂ.100 ಶೇರುಗಳಲ್ಲಿ)	5,00,000	
ವಜಾ : ಕರೆ ಬಾಕಿ (ರೂ. 20 ಪ್ರತಿ ಶೇರಿಗೆ)	10,000	4,90,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ನಿಧಿ		3,00,000
ಭದ್ರತಾ ಪ್ರೀಮಿಯಂ		40,000
ಡೆವಲಪ್‌ಮೆಂಟ್ ರಿಬೇಟ್ ನಿಧಿ		2,00,000

ಮರು ಪಾವತಿಸುವ ಆದ್ಯತಾ ಶೇರುಗಳನ್ನು ಶೇ.10 ಪ್ರೀಮಿಯಂ ದರದಲ್ಲಿ ಮರು ಪಾವತಿಸಲು ನಿರ್ಧರಿಸಲಾಯಿತು. ಕರೆ ಬಾಕಿ ಇರುವ 500 ಶೇರುಗಳಿಂದ ಹಣ ಪಡೆದು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲಾಯಿತು. ಭದ್ರತಾ ಪ್ರೀಮಿಯಂ ಹಾಗೂ ಸಮಾನ್ಯ ನಿಧಿಯನ್ನು ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಬಳಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಯಿತು. ಹಾಗೂ ಅವಶ್ಯಕವಿರುವ ಹಣಕ್ಕೆ ರೂ.10 ಮುಖ ಬೆಲೆಯ ಇಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಶೇ. 10 ಪ್ರೀಮಿಯಂ ದರದಲ್ಲಿ ಬಿಡುಗಡೆ ಮಾಡಿ ಮರುಪಾವತಿ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಲಾಯಿತು.

ಮೇಲಿನ ವಿಷಯಕ್ಕೆ ಜರ್ನಲ್ ನಮೂದುಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

4. Navaneeth Kumar Co. Ltd. went into voluntary liquidation with the following liabilities.

Secured creditors Rs.40,000 (security realised by the liquidator Rs.50,000).

Preferential creditors Rs.12,000/-

Unsecured creditors Rs.61,000/-

Liquidation expenses Rs.500/-

The liquidator is entitled to a remuneration of 3% on amount realised and 1½% on amount paid to unsecured creditors other than preferential creditors. The remaining assets realised Rs.52,000.

Prepare liquidators statement A/c

ನವನೀತ್ ಕುಮಾರ್ ಕಂಪನಿಯು ಸ್ವಯಂ ವಿಸರ್ಜನೆಗೊಂಡಾಗ, ಅದರ ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ.

ಭದ್ರತೆ ಹೊಂದಿದ ಸಾಲಗಳು ರೂ. 40,000 (ಭದ್ರತೆಯನ್ನು ವಿಸರ್ಜನಾಧಿಕಾರಿಯು ನಗದಿಸಿದ ಬೆಲೆ ರೂ.50,000)

ಆದ್ಯತೆಯ ಸಾಲಿಗರು ರೂ. 12,000/-

ಭದ್ರತೆ ಹೊಂದಿರದ ಸಾಲಿಗರು ರೂ. 61,000/-

ವಿಸರ್ಜನೆಯ ವೆಚ್ಚಗಳು ರೂ. 500/-

ವಿಸರ್ಜನಾಧಿಕಾರಿಯು ನಗದೀಕರಿಸಿದ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ ಶೇ. 3 ಹಾಗೂ ಭದ್ರತೆ ಹೊಂದಿರದ ಹಾಗೂ ಆದ್ಯತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರದ ಸಾಲಿಗರಿಗೆ ಕೊಡುವ ಹಣದ ಮೇಲೆ ಶೇ. 1 1/2 ಸಂಭಾವನೆಯನ್ನು ಪಡೆಯುತ್ತಾನೆ. ಉಳಿದೆಲ್ಲ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ರೂ. 52,000 ಕ್ಕೆ ನಗದೀಕರಿಸಲಾಗಿದೆ. ವಿಸರ್ಜನಾಧಿಕಾರಿಯ ಅಂತಿಮ ವಿವರಣಾ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

5. On the reconstruction of a company the following terms were agreed upon. The shareholders to receive in place of their present holding [namely 50,000 equity shares of Rs.50 each]. The share holders to receive the following:

a) Fully paid equity shares of 2/5th of their present holdings.

b) 5% preference shares fully paid to the extent of 1/5th of the above New equity shares.

c) Rs.60,000 in debentures.

Prepare the capital Reduction A/c.

ಅಂತರ್ ಪುನರ್ ರಚನೆಯ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಕೆಳಗಿನ ಷರತ್ತುಗಳು ಬದ್ಧವಾಗಿವೆ. ಷೇರುದಾರರು ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಪಾವತಿಯನ್ನು ಪಡೆಯುತ್ತಾರೆ. (ರೂ. 50,000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು ಬೆಲೆ ರೂ. 50 ಪ್ರತಿ ಷೇರಿಗೆ), ಈಗಿನ ಹೋಲ್‌ಡಿಂಗ್ ಷೇರುದಾರರು ಕೆಳಗಿನ ಯೋಜನೆಯ ರೀತಿ ಪಾವತಿಯನ್ನು ಪಡೆಯುತ್ತಾರೆ.

a) ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುದಾರರೂ (fully paid) 2/5th ಈಗಿನ present holdings.

b) 5% preference shares fully paid 1/5th ಮೇಲಿನ ಹೊಸ ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಪಡೆಯುತ್ತಾರೆ.

c) ರೂ. 60,000 ಡಿಬೆಂಚರ್‌ಗಳು

ಬಂಡವಾಳ ಕಡಿತ ಖಾತೆಯನ್ನು ಮೇಲಿನ ಅಂಶಗಳನ್ನಾಧರಿಸಿ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

6. The following is the balance sheet of Ashwini Company Ltd. on 31/3/2015:

Liabilities	Rs	Assets	Rs.
Share capital	2,00,000	Land & Building	1,20,000
(Shares of Rs.10 each)		Plant & Machinery	1,50,000
Debentures	1,00,000	Work in progress	30,000
Creditors	30,000	Stock	60,000
Reserve fund	25,000	Furniture	2,500
Workmen Compentation fund	10,000	Debtors	25,000
Dividend rebate reserve	10,000	Cash at bank	12,500
Profit & Loss A/c	5,100	Cash in hand	100
Depreciation fund	20,000		
(Land and buildings)			
	4,00,100		4,00,100

The company is absorbed by Jaswant Company Ltd. on the above date. The consideration for the absorption is the discharge of debentures at a premium of 5% taking over the trade liability and a payment of Rs.7 in cash and one share of the face value of Rs.5 in Jaswant Company Ltd. (Market value Rs.8 per share) in exchange for one share in Ashwini Company Ltd. The cost of liquidation Rs.500 is to be met by the purchasing company. Calculate purchase consideration & pass the journal entries in the books of Jaswant Co. Ltd. (Transferee Company). Under amalgamation in the nature of purchase method.

ದಿನಾಂಕ 31/3/2015 ರ ಅಶ್ವಿನಿ ಕಂ. ಅಢಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆಯು ಕೆಳಗೆ ತೋರಿಸಿದೆ.

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ಶೇರು ಬಂಡವಾಳ	2,00,000	ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡ	1,20,000
(ಶೇರು ರೂ.10 ರಂತೆ)		ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರ	1,50,000
ಸಾಲಪತ್ರಗಳು	1,00,000	ಅರೇಸಿದ್ಧ ವಸ್ತುಗಳು	30,000
ಸಾಹುಕಾರರು	30,000	ಸರಕು	60,000
ಮೀಸಲು ನಿಧಿ	25,000	ಕುರ್ಚಿ	2,500
ಕಾರ್ಮಿಕರ ಸಂದಾಯ ನಿಧಿ	10,000	ಸಾಲಗಾರರು	25,000
ಲಾಭಾಂಶದ ರಿಯಾಯಿತಿ ಮೀಸಲು	10,000	ಬ್ಯಾಂಕು ಶುಲ್ಕ	12,500
ಲಾಭ-ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	5,100	ನಗದು ಮೌಲ್ಯ	100
ಕಡಿತ ನಿಧಿ	20,000		
	4,00,100		4,00,100

ಮೇಲಿನ ದಿನಾಂಕವನ್ನು ಕುರಿತಂತೆ ಕಂಪನಿಯ ಜಾಶ್ವಂತ್ ಕಂ.ಲಿ.ಯಿಂದ ಗಮನಕ್ಕೆ ಒಳಪಟ್ಟಿದೆ. ಇದಕ್ಕೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಹಾಗೆ ಜಶ್ವಂತ್ ಕಂ. ಸಾಲಪತ್ರಗಳು ಪ್ರೀಮಿಯಂ ಶೇ. 5 ರಂತೆ, ವ್ಯಾಪಾರ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಯನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಂಡು, ರೂ. 7 ರಂತೆ ನಗದಿನ ಮೂಲಕ ಮತ್ತು ಒಂದು ಶೇರನ್ನು ಮುಖಬೆಲೆ ರೂ. 5 ರಂತೆ ಪಾವತಿಸಿರುತ್ತದೆ. (ಮಾರುಕಟ್ಟೆ ಮೌಲ್ಯ ರೂ. 8 ರಂತೆ ಶೇರಿಗೆ) ಅದನ್ನು ಒಂದು ಶೇರಿನಂತೆ ಅಶ್ವಿನಿ ಕಂಪನಿಯ ಮೂಲಕ ಬದಲಾವಣೆ ಮಾಡಿಕೊಂಡಿದೆ. ಖರೀದಿ ಕಂಪನಿಯು ರೂ. 500 ರಂತೆ ದಿವಾಳಿ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ಪಾವತಿಸಿದೆ.

(ಖರೀದಿ ವಿಧಾನದ ಸ್ವರೂಪದ ಮೂಲಕ) ಇದರಿಂದ ಖರೀದಿ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ. ಹಾಗೆಯೇ ಜಶ್ವಂತ್ ಕಂ.ಲಿ. ಹೆಸರಿನಲ್ಲಿ ರೋಜು ದಾಖಲೆಯನ್ನು ರಚಿಸಿ.

[P.T.O.

SECTION - C

ವಿಭಾಗ - ಸಿ

Answer any 3 of the following each carries 14 marks. (3×14=42)

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ 4 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಉತ್ತರಕ್ಕೆ 10 ಅಂಕಗಳು.

7. The balance sheet of Harshith Ltd. as on 31-3-2020 was as follows.

Liabilities	Rs	Assets	Rs
Paid up capital 2000, 6% preference shares of Rs.100 each	2,00,000	Land & Buildings	4,00,000
4000 equity shares of Rs.100 each fully paid	4,00,000	Plant & Machinery	4,40,000
6000 equity shares of Rs.100, Rs.50 paid	3,00,000	Stock	2,00,000
6% debentures (floating charges on all assets)	2,00,000	Sundry debtors	2,00,000
Mortgage on Land & building	2,00,000	Cash at Bank	60,000
Sundry creditors	1,80,000	P&L A/c	2,00,000
Income tax provision	20,000		
	15,00,000		15,00,000

The company went into liquidation on 1/4/2020. The preference dividends were in arrears for 3 years. The arrears are payable on liquidation. The assets were realised as follows:

Land & buildings	Rs.4,80,000
Plant & machinery	Rs.3,60,000
Stock	Rs.1,40,000
Debtors	Rs.1,20,000
Expenses on liquidation	Rs.16,000

The liquidator is entitled to a commission of 2% on all assets realised and 3% on the amount distributed to unsecured creditors (including preferential creditor). All the payment made on 30th Sept 2020. Prepare liquidators final statement of account.

ಹರ್ಷಿತ್ ಲಿ.ಕಂ.ಯ ಅಢಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ ದಿನಾಂಕ 31-3-2020 ರಂದು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಇತ್ತು.

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
2,000, 6% ಆದ್ಯತೆ ಶೇರುಗಳು ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೂ ರೂ.100	2,00,000	ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು	4,00,000
		ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರ	4,40,000
		ದಾಸ್ತಾನು	2,00,000
4,000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಶೇರುಗಳು ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೆ ರೂ. 100 ಪೂರ್ತಿ ಪಾವತಿಯಾಗಿದೆ	4,00,000	ಋಣಿಗಳು	2,00,000
		ಬ್ಯಾಂಕಿನಲ್ಲಿ ನಗದು	60,000
6,000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಶೇರುಗಳು ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೆ ರೂ.100 ರಂತೆ ರೂ.50ಪಾವತಿಸಿದೆ	3,00,000	ಲಾಭ ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	2,00,000

ಶೇ.6 ರ ಸಾಲಪತ್ರಗಳು (ಎಲ್ಲಾ ಆಸ್ತಿಗಳ ಮೇಲೆ ಭದ್ರತೆ ಹೊಂದಿರುವುದು)	2,00,000	
ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡದ ಮೇಲಿನ ಭೋಗ್ಯ	2,00,000	
ಧಣಿಗಳು	1,80,000	
ವರಮಾನ ತೆರಿಗೆ	20,000	
	15,00,000	15,00,000

ಕಂಪನಿಯು ದಿನಾಂಕ 1/4/2020 ರಂದು ವಿಸರ್ಜನೆ ಹೊಂದಿತು. ಆದ್ಯತೆ ಶೇರುಗಳ ಮೇಲೆ 3 ವರ್ಷಗಳ ಲಾಭಾಂಶ ಬಾಕಿ ಮತ್ತು ಬಾಕಿ ಲಾಭಾಂಶವನ್ನು ವಿಸರ್ಜನೆಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿ ಮಾಡಬೇಕು. ಆಸ್ತಿಗಳು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಮಾರಾಟವಾದವು.

ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡ	ರೂ.4,80,000
ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರ	ರೂ.3,60,000
ದಾಸ್ತಾನು	ರೂ.1,40,000
ಋಣಿಗಳು	ರೂ.1,20,000
ವಿಸರ್ಜನಾ ವೆಚ್ಚಗಳು	ರೂ.16,000

ವಿಸರ್ಜನಾಧಿಕಾರಿಗೆ ಎಲ್ಲಾ ಆಸ್ತಿಗಳ ಮಾರಾಟ ಮೌಲ್ಯದ ಮೇಲೆ ಶೇ. 2 ರಷ್ಟು ಕಮಿಷನ್ ಕೊಡಬೇಕು. (ಆದ್ಯತಾ ಸಾಲಿಗರನ್ನು ಸೇರಿಸಿ) ಎಲ್ಲ ಪಾವತಿಯನ್ನು ದಿನಾಂಕ ಸೆಪ್ಟಂಬರ್ 30, 2020 ರಂದು ಮಾಡಲಾಯಿತು. ವಿಸರ್ಜನಾಧಿಕಾರಿಯು ಅಂತಿಮ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

8. Write a short note on

a) Human Resource Accounting

b) Environmental Accounting

c) Social Responsibility Accounting

ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳಿಗೆ ಟಿಪ್ಪಣಿ ಬರೆಯಿರಿ.

a) ಮಾನವ ಸಂಪನ್ಮೂಲ ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರ

b) ಪರಿಸರ ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರ

c) ಸಾಮಾಜಿಕ ಜವಾಬ್ದಾರಿ ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರ

9. The following is the financial position of A.Ltd. and B.Ltd. as on 31-3-2020.

Liabilities	A.Ltd.Rs.	B.Ltd.Rs.	Assets	A.Ltd.Rs.	B.Ltd.Rs.
Equity shares of Rs.100 each	1,00 000	60,000	Land & building	30,000	--
			Plant & machinery	1,10,000	50,000
6% debentures of Rs.10 each	20,000	--	Stock	16,000	8,000
Reserve fund	34,000	--	Debtors	14,000	9,000
Dividend equalisation fund	4,000	--	Cash	3,000	1,000
Employees P.F.	3,000	--			
Creditors	10,000	8,000			
P&L 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 MN Ltd. The authorized capital of MN Ltd. is 1,00,000 equity shares of Rs.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 Bookvalue.

Both the companies to realise 5% of the valuvation of their respective business as goodwill. The entire purchase price is to be paid by MN Ltd. in fully paid shares. In return for debentures in A Ltd. debentures of the same amount and denominations are to be issued by MN Ltd. Calculate the purchase consideration and prepare ledger A/c to close A Ltd. & B. Ltd.

ಎ ಕಂ. ಮತ್ತು ಬಿ. ಕಂ. ನಿಗಳ ಹಣಕಾಸಿನ ಪರಿಸ್ಥಿತಿ ದಿನಾಂಕ 31-3-2020 ರಂದು ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ.

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	ಎ ಕಂ.ರೂ.	ಬಿ ಕಂ.ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ಎ ಕಂ.ರೂ.	ಬಿ ಕಂ.
ತಲಾ ರೂ.100ನ			ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡ	30,000	--
ಸಾಮಾನ್ಯ ಶೇರುಗಳು	1,00,000	60,000	ಯಂತ್ರಗಳು	1,10,000	50,000
ಶೇ.6 ತಲಾ ರೂ.10ನ					
ಡಿಬೆಂಚರ್‌ಗಳು	20,000	--	ದಾಸ್ತಾನು	16,000	8,000
ಕಾಯ್ದಿರಿಸಿದ ನಿಧಿ	34,000	--	ಋಣಿಗಳು	14,000	9,000
ಲಾಭಾಂಶ ಸಮನಾಗಿಸುವ			ನಗದು	3,000	1,000
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

ಎರಡು ಕಂಪನಿಗಳು ವಿಲೀನಗೊಂಡು MN ಕಂಪನಿಯನ್ನು ಸ್ಥಾಪಿಸಿದವು. MN ಕಂಪನಿಯು 1,00,000 ತಲಾ ರೂ. 10 ಸಾಮಾನ್ಯ ಶೇರುಗಳ ಹಕ್ಕನ್ನು ಬಂಡವಾಳವಾಗಿ ನಿರ್ಧರಿಸಿತು. ಎ ಕಂಪನಿಯ ಎಲ್ಲಾ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಶೇ. 10 ರ ಕಡಿಮೆ ಬೆಲೆಗೆ ಪಡೆಯಲಾಯಿತು. ಆದರೆ ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳನ್ನು ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಿದ ಬೆಲೆಗೆ ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿತು.

ಎರಡೂ ಕಂಪನಿಗಳೂ ತಮ್ಮ ವ್ಯವಹಾರದ ಮೌಲ್ಯದ ಶೇ. 5 ನ್ನು ಸಮನಾಗಿ ಪಡೆಯುತ್ತವೆ. ಸಂಪೂರ್ಣ ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು MN ಕಂಪನಿಯ ಸಾಮಾನ್ಯ ಶೇರುಗಳಲ್ಲಿ ಕೊಡಲಾಗುವುದು. ಎ ಕಂಪನಿಯ ಡಿಬೆಂಚರ್ ಬದಲಾಗಿ ಅದೇ ಮೊತ್ತದ ಹಾಗೂ ಮೌಲ್ಯದ MN ಕಂಪನಿಯ ಡಿಬೆಂಚರ್‌ಗಳನ್ನು ಕೊಡಲಾಗುವುದು. ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ. ಹಾಗೂ A Ltd. ಮತ್ತು B. Ltd. ಮುಚ್ಚಲು ಲೆಡ್ಜರ್ A/c ಅನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

10. Balance Sheet of XY Ltd. as at 31/3/2015 was as follows:

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital:		Goodwill	15,000
2,000 preference shares of Rs.100 each	2,00,000	Freehold premises	2,00,000
4,000 equity shares of Rs.100 each	4,00,000	Plant	3,00,000
5% mortgage debentures	1,00,000	Stock	50,000
Bank overdraft	50,000	Debtors	40,000
Creditors	1,00,000	Profit & Loss Account	2,45,000
	8,50,000		8,50,000

[P.T.O.

The following scheme was approved by the court for the company:

1. Preference shares to be reduced to Rs.75 per share and the equity shares to Rs.37.50 per share.
2. Debenture holders to take over stock and book debtors in full satisfaction of the amount due to them.
3. Goodwill to be eliminated.
4. Freehold premises to be depreciated by 50%
5. Plant to be appreciated by Rs.50,000

Journalise & prepare revised balance sheet.

ದಿನಾಂಕ 31/3/2015 ರಲ್ಲಿದ್ದಂತಹ X ಮತ್ತು Y ಲಿ. ಸಂಸ್ಥೆಯ ಆಢಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ.

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ಶೇರು ಬಂಡವಾಳ		ಹೆಸರಿನ ಮೌಲ್ಯ	15,000
2,000 ಆದ್ಯತಾ ಶೇರುಗಳು		ಉಚಿತಾಧಾರಿತ ಕಟ್ಟಡ	2,00,000
(ರೂ.100ರಂತೆ)	2,00,000	ಸ್ಥಾವರ	3,00,000
4,000 ಸೌಮ್ಯ ಶೇರುಗಳು		ಸರಕು	50,000
(ರೂ.100ರಂತೆ)	4,00,000	ಸಾಲಗಾರರು	40,000
5% ಒತ್ತೆ ಇಟ್ಟ ಸಾಲಪತ್ರಗಳು	1,00,000	ಲಾಭ-ನಷ್ಟಖಾತೆ	2,45,000
ಮೀರಳತೆ	50,000		
ಸಾಹುಕಾರರು	1,00,000		
	8,50,000		8,50,000

ಕಂಪನಿಯ ಪರವಾಗಿ ನ್ಯಾಯಪೀಠ ನೀಡಿದ ಅಂಶಗಳು ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ.

1. ಆದ್ಯತಾ ಶೇರುಗಳು ರೂ. 75 (ಒಂದು ಶೇರಿನಂತೆ) ಮೌಲ್ಯ ಕಡಿಮೆಗೊಂಡಿದೆ ಹಾಗೂ ಸೌಮ್ಯ ಶೇರುಗಳು ಕೂಡ ಒಂದು ಶೇರಿಗೆ ರೂ. 37.50 ರಂತೆ ಕಡಿಮೆಗೊಂಡಿದೆ.

2. ಸಾಲಪತ್ರಗಾರರು ಸರಕು ಮತ್ತು ಸಾಲಗಾರರಿಗೆ ತೃಪ್ತಿಯಾಗುವಷ್ಟು ಸಂದಾಯ ಮಾಡುವ ಮೂಲಕ ಅವುಗಳನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸುತ್ತಾರೆ.

3. ಹೆಸರಿನ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ವಜಾಗೊಳಿಸಲಾಗಿದೆ.

4. ಉಚಿತಾಧಾರಿತ ಕಟ್ಟಡದ ಮೌಲ್ಯವು ಶೇ. 50 ರಷ್ಟು ಕಡಿತಗೊಂಡಿದು.

5. ಸ್ಥಾವರದ ಮೌಲ್ಯವು ರೂ. 50,000 ದಷ್ಟು ಏರಿಕೆಯಾಗಿದೆ.

ಅಗತ್ಯ ರೋಜು ದಾಖಲೆಯನ್ನು ಬರೆದು ಮತ್ತು ಪುನಃ ನಿರ್ಮಾಣ ಆಢಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

11. Following is the balance sheet of Asha Ltd as on 31-3-2020

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital 30,000 shares of Rs.10 each fully paid	3,00,000	Building	1,50,000
General Reserve	10,000	Machinery	1,00,000
Profit & Loss A/c	20,000	Stock	35,000
Sundry creditors	70,000	Debtors	70,000
		Bank	25,000
		Preliminary expenses	20,000
	4,00,000		4,00,000

Nagesh Ltd acquired the business of Asha Ltd. and agreed to take over the assets except the debtors and cash but took over no liabilities. However agreed to pay sundry creditors which amounted to Rs.65,000. Nagesh Ltd discharged the purchase consideration by allotment of 10 equity shares for every 20 shares held in Asha Ltd. of Rs.10 each at a market price of Rs.20 each and Rs.5 in cash for every share in Asha Ltd. and the expenses of liquidation amounted to Rs.5,000. pass the necessary journal entries to close the books of Asha Ltd. & prepare balance sheet in the books of Nagesh Ltd after acquisition.

ದಿನಾಂಕ 31-3-2020 ರಂದು ಆಶ ಕಂ.ಯ ಅಢಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ.

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ಶೇರು ಬಂಡವಾಳ10ರ ರೂ.30,000		ಕಟ್ಟಡಗಳು	1,50,000
ಸಂಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಸಿದ ಶೇರುಗಳು	3,00,000	ಯಂತ್ರಗಳು	1,00,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ನಿಧಿ	10,000	ದಾಸ್ತಾನು	35,000
ಲಾಭ ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	20,000	ದೇಣಿಗೆದಾರರು	70,000
ದೇಣಿಗೆದಾರರು	70,000	ಬ್ಯಾಂಕ್	25,000
		ಆರಂಭಿಕ ವೆಚ್ಚಗಳು	20,000
	4,00,000		4,00,000

ನಾಗೇಶ ಲಿ. ಕಂಪನಿಯು ಆಶ ಲಿ. ಕಂಪನಿಯನ್ನು ಖರೀದಿಸಲು ಒಪ್ಪಿ, ಆಶ ಕಂಪನಿಯ ಲೇಣಿಗೆದಾರನ ಮೊತ್ತ ಹಾಗೂ ನಗದು ಹಣವನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿ ಉಳಿದೆಲ್ಲಾ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಒಪ್ಪಿಗೆ ನೀಡಿದೆ.

ಆಶ ಲಿ. ಕಂಪನಿಯ ಜವಾಬ್ದಾರಿಯನ್ನು ತನ್ನದಾಗಿಸಲು ನಿರಾಕರಿಸಿದ ನಾಗೇಶ ಕಂಪನಿಯು ದೇಣಿಗೆದಾರರಿಂದ ಸಂದಾಯವಾದ ರೂ. 65,000 ವನ್ನು ಲೇಣಿಗೆದಾರರ ಬಾಕಿ ಪಾವತಿಸಲು ಒಪ್ಪಿದೆ. ಖರೀದಿ ಸಂಭಾವನೆಯನ್ನು ಆಶ ಲಿ. ಕಂಪನಿಯು ಪ್ರತಿ 20 ಶೇರುಗಳ ಬದಲಿಗೆ ತನ್ನ ರೂ. 10 ಮೌಲ್ಯದ 10 ಶೇರುಗಳನ್ನು ರೂ. 20 ರ ಮಾರುಕಟ್ಟೆ ಬೆಲೆಗೆ ಕೊಡಲು ಒಪ್ಪಿದೆ. ಅಲ್ಲದೆ ಆಶ ಲಿ. ಕಂಪನಿಯ ಪ್ರತಿ ಶೇರಿಗೆ ರೂ. 5 ರ ನಗದು ಪಾವತಿಯನ್ನು ಮಾಡಲಿದೆ. ಹಾಗೂ ಮುಕ್ತಾಯದ ವೆಚ್ಚಗಳು ರೂ. 5,000 ಸಹ ಭರಿಸಿರುತ್ತದೆ. ಜರ್ನಲ್ ನಮೂದುಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ. ಆಶ ಕಂಪನಿಯ ಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ನಾಗೇಶ್ ಲಿ. ಕಂಪನಿಯಲ್ಲಿ ಖರೀದಿ ನಂತರದ ಅಢಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.