MS – 378

IV Semester B.Com. Examination, May/June 2014
(2013-14 and Onwards) (New Syllabus)
COMMERCE
Paper – 4.3 : Advanced Corporate Accounting

Time : 3 Hours Max. Marks : 100

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

SECTION – A

1. Answer **any 10** of the following. **Each** question carries **2** marks. **(10×2=20)**
   a) Who is a liquidator ?
   b) What is Capital Reduction A/c ?
   c) How do you treat post-acquisition profits of a subsidiary Co. in Holding Co. A/cs ?
   d) State any four objectives of amalgamation of Cos.
   e) What is social accounting ?
   f) Name the two types of amalgamation of companies.
   g) What is minority interest ?
   h) Who are contributories ?
   i) Write any two examples for preferential creditors.
   j) What is intangible asset ? Give example.
   k) What is internal reconstruction ?
   l) How do you treat the excess of net assets over purchase price of the business taken over ?

SECTION – B

Answer **any four** of the following. **Each** question carries **8** marks. **(4×8=32)**

2. What is Human Resource Accounting ? Explain the different methods of Human Resource Accounting.
3. A Co. Ltd. went into voluntary liquidation with the following liabilities.
   Secured creditors ₹ 40,000 (security realised by the liquidator ₹ 50,000)
   Preferential creditors ₹ 12,000
   Unsecured creditors ₹61,000
   Liquidation expenses ₹ 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 ₹ 52,000. Prepare Liquidators Statement of A/c.

P.T.O.

4. The share capital of X Ltd., consists of the following :
   1) 10000, 6% preference shares of ₹100 each.
   2) 50000 equity shares of ₹ 10 each.

   The shares were fully paidup. The Co. has accumulated losses to the extent of ₹ 3,50,000, preliminary expenses of ₹ 20,000 and fixed assets are over valued to the extent of ₹ 4,00,000.

   The scheme of capital reduction permits to write off overvalue of fixed assets, losses and expenses. Under this scheme 6% preference shares are to be converted into 7½% preference shares of ₹ 60 each and equity shares are converted into shares of ₹ 2 each.

   Pass necessary journal entries.

5. Balance Sheet of M. Ltd. show the following on 31-3-2012 :

   100000 equity shares of ₹ 10 each fully paid ₹ 10,00,000

   50000 5% preference shares of ₹10 each fully paid ₹ 5,00,000, 6% debentures ₹ 5,00,000

   N Ltd. acquired M Ltd. on the same date and agreed to pay the followings :
   a) 50000 equity shares of ₹ 10 @ ₹ 12 each, 30000, 8% preference shares of ₹ 10 each and 7% debentures to the extent of ₹ 2,00,000 to the equity shareholders of M. Ltd.
   b) 30000 equity shares of Rs.10 @ ₹12 each and 20000, 8% preference shares of ₹10 each to the 5% preference shareholders of M Ltd.

   Calculate Purchase Consideration.

6. Moon Ltd. acquired 50000 equity shares of Rs. 10 each in King Ltd. on 31-12-2012. Their assets and liabilities as on 31-3-2013 were :

Liabilities	**Moon Ltd.** ₹	**King Ltd.** ₹	**Assets**	**Moon Ltd.** ₹	**King Ltd.** ₹
Share capital					
shares of ₹ 10 each	10,00,000	6,00,000	Sundry assets	8,60,000	8,00,000
General Reserve			Investments		
on 31-3-2012	2,00,000	90,000	in shares of		
Profit for the year	1,00,000	60,000	King Ltd.	5,40,000	–
Creditors	1,00,000	50,000			
	14,00,000	**8,00,000**		**14,00,000**	**8,00,000**

Calculate cost of control and minority interest.

SECTION – C

Answer **any 3** questions. **Each** question carries **16** marks. **(3×16=48)**

7. Badluck Co. went into voluntary liquidation on 31-3-2013. The position of the Co. on that date was :

Liabilities	**Amount** ₹	**Assets**	**Amount** ₹
5000 6% cumulative preference shares of ₹ 100 each	5,00,000	Land and building	2,50,000
		Plant and machinery	6,25,000
		Patents	1,00,000
2500 equity shares of ₹ 100 ₹ 75 paid up	1,87,500	Stock	1,37,500
7500 equity shares of ₹100 each ₹ 60 paid up	4,50,000	Drs.	2,75,000
5% mortgage debentures	2,50,000	Bank	75,000
O/S debenture interest	12,500	P and L a/c	3,00,000
Creditors	3,62,500		
	17,62,500		**17,62,500**

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

Creditors include ₹ 17,500 for Income Tax and a loan of ₹ 1,25,000 secured by land and building. Preference dividend was in arrears for 2 years. The assets were realised as follows :

Land and Building Rs. 3,00,000, Machinery ₹ 5,00,000.

Patents ₹ 75,000, Stock ₹ 1,50,000, Debtors 2,00,000.

Expenses of liquidation amounted to ₹ 27,250.

Prepare Liquidators Final Statement of A/c.

8. Raj Ltd. acquired 40000 equity shares of ₹10 each in Kumar Ltd. on 31-3-2012.The following is the financial position of two companies as on 31-03-2013.

Liabilities	**Raj Ltd.** ₹	**Kumar Ltd.** ₹	**Assets**	**Raj Ltd.** ₹	**Kumar Ltd.** ₹
Equity shares of ₹ 10 each	10,00,000	5,00,000	Land and Building	2,00,000	1,50,000
General Reserve (31-3-12)	1,00,000	1,00,000	Plant and Machinery	3,00,000	3,00,000
P and L A/c (31-3-12)	50,000	30,000	Stock	75,000	50,000

Profit for the year	60,000	40,000	Debtors	50,000	60,000
Creditors	70,000	50,000	Investments in shares of Kumar Ltd.	5,00,000	--
Bills Payable	10,000	5,000	B/R	10,000	5,000
			Bank	1,55,000	1,60,000
	12,90,000	**7,25,000**		**12,90,000**	**7,25,000**

Additional information :

a) B/R of Raj Ltd. includes ₹ 3,000 bills accepted by Kumar Ltd.

b) Sundry debtors of Raj Ltd. includes ₹ 10,000 due by Kumar Ltd.

c) Stock of Kumar Ltd. includes goods purchased from Raj Ltd. for ₹ 30,000, which were sold by Raj Ltd. at a profit of 25% on cost.

Prepare a Consolidated Balance Sheet.

9. Following is the state of Affairs of Usha Ltd. as on 31-3-13.

Liabilities	₹	**Assets**	₹
10000 shares of ₹ 10 each	1,00,000	Goodwill	10,000
Bank O/d	15,425	Building	20,500
S. Creditors	15,000	Machinery	50,850
		Stock	10,275
		Debtors	15,000
		Cash	1,500
		P and L A/c	20,800
		Preliminary expenses	1,500
	1,30,425		**1,30,425**

The company adopted the following scheme of internal reconstruction :

a) Reduce the present value of shares to ₹ 5 each fully paid.

b) The company to issue 6500 equity shares of ₹ 5 each fully paid and pay off bank overdraft.

c) Sundry creditors agreed to forego 20% of their claims as the company decided to pay them cash immediately for the balance.

d) Reconstruction expenses amounted to ₹ 1,000

e) The directors found that the machinery is overvalued by ₹ 10,000. They also decided to write off intangible assets and P and L a/c completely.

Pass Journal Entries and prepare Reconstructed Balance Sheet.

10. The following is the financial position of X Ltd. and Y Ltd. on 31-3-12 :

Liabilities	X Ltd. ₹	Y Ltd. ₹	Assets	X Ltd. ₹	Y Ltd. ₹
Equity shares of ₹ 100 each	1,00,000	60,000	Land and Building	30,000	–
6% debentures of ₹ 10 each	20,000	–	Plant and Machinery	1,10,000	50,000
Reserve fund	34,000	–	Stock	16,000	8,000
Dividend equalisation fund	4,000	–	Debtors	14,000	9,000
Employee's P.F.	3,000	–	Cash	3,000	1,000
Creditors	10,000	8,000			
P and 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 Z Ltd. The authorized capital of Z Ltd. is 100000 equity shares of ₹ 10 each. The assets of X 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 receive 5% of the valuation of their respective business as goodwill. The entire purchase price is to be paid by Z Ltd. in fully paid shares. In return for debentures in X Ltd. debentures of the same amount and denomination are to be issued by Z Ltd.

Calculate the Purchase Consideration and prepare Opening Balance Sheet of Z Ltd.

ಕನ್ನಡ ಆವೃತ್ತಿ

ವಿಭಾಗ - ಎ

1. ಯಾವುದಾದರೂ **10** ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ **2** ಅಂಕಗಳು : **(10×2=20)**
   a) ವಿಸರ್ಜನಾಧಿಕಾರಿ ಯಾರು ?
   b) ಬಂಡವಾಳ ಕಡಿತ ಖಾತೆ ಎಂದರೇನು ?
   c) ಸಹಾಯಕ ಕಂಪನಿಯ ಖರೀದಿ ನಂತರದ ಲಾಭವನ್ನು ಹಿಡುವಳಿ ಕಂಪೆನಿಯ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರದಲ್ಲಿ ಹೇಗೆ ತೋರಿಸುವಿರಿ ?
   d) ಕಂಪೆನಿಗಳ ವಿಲೀನತೆಯ ನಾಲ್ಕು ಉದ್ದೇಶಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.
   e) ಸಾಮಾಜಿಕ ಲೆಕ್ಕ ಶಾಸ್ತ್ರ ಎಂದರೇನು ?
   f) ಕಂಪೆನಿಗಳ ವಿಲೀನತೆಯ ಎರಡು ವಿಧಗಳನ್ನು ಹೆಸರಿಸಿ.
   g) ಅಲ್ಪಸಂಖ್ಯಾತರ ಆಸಕ್ತಿ ಎಂದರೇನು ?
   h) ವಂತಿಗೆದಾರರು ಎಂದರೆ ಯಾರು ?
   i) ಆದ್ಯತೆ ಸಾಲಗಾರರಿಗೆ ಎರಡು ಉದಾಹರಣೆ ಕೊಡಿ.
   j) ಅಗೋಚರ ಸ್ವತ್ತು ಎಂದರೇನು ? ಉದಾಹರಣೆ ಕೊಡಿ.
   k) ಆಂತರಿಕ ಪುನರ್‌ರಚನೆ ಎಂದರೇನು ?
   l) ವ್ಯವಹಾರದ ನಿವ್ವಳ ಆಸ್ತಿಯು ಕೊಂಡುಕೊಳ್ಳುವ ಬೆಲೆಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚಾಗಿದಲ್ಲಿ ಅದನ್ನು ಹೇಗೆ ಪರಿಗಣಿಸುವಿರಿ ?

ವಿಭಾಗ - ಬಿ

ಯಾವುದಾದರೂ ನಾಲ್ಕು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 8 ಅಂಕಗಳು : **(4×8=32)**

2. ಮಾನವ ಸಂಪನ್ಮೂಲ ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರ ಎಂದರೇನು ? ಮಾನವ ಸಂಪನ್ಮೂಲ ಲೆಕ್ಕ ಶಾಸ್ತ್ರದ ವಿವಿಧ ಬಗೆಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

3. ಎ ಕಂಪೆನಿಯು ಸ್ವಯಂ ವಿಸರ್ಜನೆಗೊಂಡಾಗ, ಅದರ ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ.
ಭದ್ರತೆ ಹೊಂದಿದ ಸಾಲಿಗರು ₹ 40,000 (ಭದ್ರತೆಯನ್ನು ವಿಸರ್ಜನಾಧಿಕಾರಿಯು ನಗದಿಸಿದ ಬೆಲೆ ₹ 50,000) ಆದ್ಯತೆಯ ಸಾಲಿಗರು ₹ 12,000, ಭದ್ರತೆ ಹೊಂದಿರದ ಸಾಲಿಗರು ₹ 61,000, ವಿಸರ್ಜನೆಯ ವೆಚ್ಚಗಳು ₹ 500 ವಿಸರ್ಜನಾಧಿಕಾರಿಯು ನಗದೀಕರಿಸಿದ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ ಶೇ. 3 ಹಾಗೂ ಭದ್ರತೆ ಹೊಂದಿರದ ಹಾಗೂ ಆದ್ಯತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರದ ಸಾಲಿಗರಿಗೆ ಕೊಡುವ ಹಣದ ಮೇಲೆ ಶೇ. 1½ ಸಂಭಾವನೆಯನ್ನು ಪಡೆಯುತ್ತಾನೆ.
ಉಳಿದೆಲ್ಲಾ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ₹ 52,000 ಕ್ಕೆ ನಗದೀಕರಿಸಲಾಗಿದೆ. ವಿಸರ್ಜನಾಧಿಕಾರಿಯ ಅಂತಿಮ ವಿವರಣಾ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

4. X ಕಂಪೆನಿಯ ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ.
1) 10000, 6% ಆದ್ಯತಾ ಷೇರುಗಳು ತಲಾ ₹100. 2) 50000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು ತಲಾ ₹10.
ಎಲ್ಲಾ ಷೇರುಗಳೂ ಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಯಾಗಿದೆ. ಕಂಪನಿಯು ₹ 3,50,000 ಸಂಚಿತ ನಷ್ಟವನ್ನು ಹೊಂದಿದೆ. ಪ್ರಾರಂಭಿಕ ವೆಚ್ಚಗಳು ₹ 20,000 ಹಾಗೂ ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ₹ 4,00,000 ಅಧಿಕವಾಗಿ ಅಂದಾಜಿಸಲಾಗಿದೆ. ಬಂಡವಾಳ ಕಡಿತ ಯೋಜನೆಯು ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳ ಅಧಿಕ ಬೆಲೆ, ಸಂಚಿತ ನಷ್ಟ ಹಾಗೂ ಪ್ರಾರಂಭಿಕ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ತೊಡೆದು ಹಾಕಲು ನಿರ್ಧರಿಸಿದೆ. ಈ ಯೋಜನೆಯು ಶೇ. 6 ರ ಆದ್ಯತೆ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಶೇ. 7½ ಆದ್ಯತೆ ಷೇರು ತಲಾ ₹ 60 ಹಾಗೂ ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು ತಲಾ ರೂ. 2 ಕ್ಕೆ ಪರಿವರ್ತಿಸಲು ನಿರ್ಧರಿಸಿದೆ.
ಅವಶ್ಯಕ ದಿನಚರಿ ದಾಖಲೆಯನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

5. ದಿನಾಂಕ 31-3-2012 ರಂದು M ಕಂ. ನಿಯಮಿತದ ಆಢಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆಯು ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ತೋರಿಸುತ್ತದೆ. 100000 ತಲಾ ₹10 ರ ಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಯಾದ ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು ₹10,00,000. 50,000 ತಲಾ ₹ 10 ರ ಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಯಾದ 5% ಆದ್ಯತೆ ಷೇರುಗಳು ₹ 5,00,000, 6% ಡಿಬೆಂಚರ್‌ಗಳು ₹ 5,00,000 N ಕಂ. ನಿಯಮಿತವು M ಕಂ. ನಿಯಮಿತವನ್ನು ಮೇಲಿನ ದಿನಾಂಕದಂದು ಕೊಂಡುಕೊಂಡಿತು. ಹಾಗೂ ಕೆಳಗಿನವುಗಳನ್ನು ಕೊಡಲು ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿತು.
a) ತಲಾ ₹10 ಪಾವತಿಸಿದ 50000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು ತಲಾ ರೂ.12ಕ್ಕೆ, 30000, ತಲಾ ₹10 ಪಾವತಿಸಿದ 8% ಆದ್ಯತೆ ಷೇರುಗಳು ಹಾಗೂ ₹ 2,00,000 ದ 7% ಡಿಬೆಂಚರ್‌ಗಳನ್ನು M ಕಂಪನಿಯ ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುದಾರರಿಗೆ ಕೊಡುವುದು.
b) ತಲಾ ₹10 ಪಾವತಿಸಿದ 30000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು ತಲಾ ₹12ಕ್ಕೆ ಮತ್ತು 20000, ತಲಾ ₹10 ಪಾವತಿಸಿದ 8% ಆದ್ಯತೆ ಷೇರುಗಳನ್ನು M ಕಂ. ನಿಯಮಿತದ 5% ಆದ್ಯತಾ ಷೇರುದಾರರಿಗೆ ಕೊಡುವುದು.
ಕಂಪನಿಯ ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

6. ಮೂನ್ ಕಂಪೆನಿಯು ಕಿಂಗ್ ಕಂಪನಿಯ ತಲಾ 10 ₹ ನ 50000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು 31-12-2012 ರಂದು ಪಡೆದುಕೊಂಡಿತು. ಕಂಪನಿಗಳ ಆಸ್ತಿ ಜವಾಬ್ದಾರಿ ಪಟ್ಟಿ ದಿನಾಂಕ 31-3-2013 ರಂದು ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ.

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	ಮೂನ್ ಕಂ.	ಕಿಂಗ್ ಕಂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ಮೂನ್ ಕಂ.	ಕಿಂಗ್ ಕಂ.
	₹	₹		₹	₹
ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ ತಲಾ 10 ರೂ.	10,00,000	6,00,000	ನಿವ್ವಳ ಆಸ್ತಿಗಳು	8,60,000	8,00,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ನಿಧಿ 31-3-2012	2,00,000	90,000	ಕಿಂಗ್ ಕಂಪನಿ		
ಈ ವರ್ಷದ ಲಾಭ	1,00,000	60,000	ಷೇರುಗಳ ಮೇಲೆ		
ಸಾಲಿಗರು	1,00,000	50,000	ಹೂಡಿಕೆ	5,40,000	–
	14,00,000	**8,00,000**		**14,00,000**	**8,00,000**

ನಿಯಂತ್ರಣದ ವೆಚ್ಚ ಹಾಗೂ ಅಲ್ಪಸಂಖ್ಯಾತರ ಆಸಕ್ತಿಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

ವಿಭಾಗ – ಸಿ

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳನ್ನು ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ **16** ಅಂಕಗಳು. **(3×16=48)**

7. ಬ್ಯಾಡ್‌ಲಕ್ ಕಂಪನಿಯು ದಿನಾಂಕ 31-3-2013 ರಂದು ಸ್ವಯಂ ವಿಸರ್ಜನೆ ಹೊಂದಿತು. ಆ ದಿನದಲ್ಲಿ ಕಂಪನಿಯ ಪರಿಸ್ಥಿತಿಯು ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ.

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	₹	ಆಸ್ತಿಗಳು	₹
5000 ಶೇ. 6 ಸಂಚಿತ ಆದ್ಯತಾ ಷೇರುಗಳು ತಲಾ ₹100	5,00,000	ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು	2,50,000
2500 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು ತಲಾ ₹ 100, ₹ 75 ಪಾವತಿಸಿದೆ	1,87,500	ಯಂತ್ರಗಳು	6,25,000
7500 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು ತಲಾ ₹ 100, ₹ 60 ಪಾವತಿಸಿದೆ	4,50,000	ಸನ್ನದುಗಳು	1,00,000
ಶೇ. 5 ಅಡಮಾನ ಡಿಬೆಂಚರ್‌ಗಳು	2,50,000	ದಾಸ್ತಾನು	1,37,500
ಡಿಬೆಂಚರ್‌ಗಳ ಬಡ್ಡಿ ಬಾಕಿ	12,500	ಋಣಿಗಳು	2,75,000
ಸಾಲಿಗರು	3,62,500	ಬ್ಯಾಂಕಿನಲ್ಲಿದ್ದ ಹಣ	75,000
		ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	3,00,000
	17,62,500		**17,62,500**

ವಿಸರ್ಜನಾಧಿಕಾರಿಗೆ ಸಂಭಾವನೆಯಾಗಿ ಬ್ಯಾಂಕನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿ ಉಳಿದ ಆಸ್ತಿಗಳ ನಗದೀಕರಿಸಿದ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ 3% ಹಾಗೂ ಭದ್ರತೆ ಇಲ್ಲದ ಸಾಲಿಗರಿಗೆ ಹಂಚುವ ಹಣದ ಮೇಲೆ 2% ಕೊಡಲಾಗುವುದು.

ಸಾಲಿಗರಲ್ಲಿ ₹17,500 ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆ ಹಾಗೂ ₹1,25,000 ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳ ಮೇಲಿನ ಸಾಲಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿದೆ. ಆದ್ಯತೆ ಷೇರುಗಳ ಮೇಲಿನ ಲಾಭಾಂಶ 2 ವರ್ಷಗಳ ಬಾಕಿ ಇದೆ. ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಕೆಳಗಿನಂತೆ ನಗದೀಕರಿಸಲಾಗಿದೆ. ಕಟ್ಟಡ ಮತ್ತು ಭೂಮಿ ₹ 3,00,000. ಯಂತ್ರಗಳು ₹ 5,00,000, ಸನ್ನದು ₹ 75,000, ದಾಸ್ತಾನು ₹1,50,000, ಋಣಿಗಳು ₹ 2,00,000. ವಿಸರ್ಜನಾ ವೆಚ್ಚವು ₹ 27,250 ಆಗಿದೆ.

ವಿಸರ್ಜನಾಧಿಕಾರಿಯ ಅಂತಿಮ ವಿವರಣಾ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

8. ರಾಜ್ ಲಿ., ಕುಮಾರ್ ಲಿ.ನ 40000 ₹10 ರ ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು ತಾ. 31-3-2012 ರಂದು ಪಡೆದುಕೊಂಡಿತು. ಎರಡೂ ಕಂಪನಿಗಳ ಹಣಕಾಸಿನ ಪರಿಸ್ಥಿತಿಯು ತಾ. 31-03-2013 ರಂದು ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ.

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	ರಾಜ್ ಲಿ. (₹)	ಕುಮಾರ್ ಲಿ. (₹)	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರಾಜ್ ಲಿ. (₹)	ಕುಮಾರ್ ಲಿ. (₹)
ತಲಾ 10 ರೂ. ನ ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು	10,00,000	5,00,000	ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು	2,00,000	1,50,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ನಿಧಿ (31-3-12)	1,00,000	1,00,000	ಯಂತ್ರಗಳು	3,00,000	3,00,000
ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ (31-3-12)	50,000	30,000	ದಾಸ್ತಾನು	75,000	50,000
ಈ ವರ್ಷದ ಲಾಭ	60,000	40,000	ಋಣಿಗಳು	50,000	60,000
ಸಾಲಿಗರು	70,000	50,000	ಕುಮಾರ್ ಲಿ. ಷೇರುಗಳ ಮೇಲೆ ಹೂಡಿಕೆ	5,00,000	–
ಕೊಡಬೇಕಾದ ಹುಂಡಿಗಳು	10,000	5,000	ಬರಬೇಕಾದ ಹುಂಡಿಗಳು	10,000	5,000
			ಬ್ಯಾಂಕಿನಲ್ಲಿ ನಗದು	1,55,000	1,60,000
	12,90,000	**7,25,000**		**12,90,000**	**7,25,000**

ಹೆಚ್ಚಿನ ಮಾಹಿತಿಗಳು :

a) ರಾಜ್ ಕಂಪನಿಯ ಬರಬೇಕಾದ ಹುಂಡಿಗಳಲ್ಲಿ ₹ 3,000 ಹುಂಡಿಗಳು ಕುಮಾರ್ ಲಿ. ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿದೆ.

b) ರಾಜ್ ಕಂಪನಿಯ ಒಟ್ಟು ಋಣಿಗಳಲ್ಲಿ ₹ 10,000 ಕುಮಾರ್ ಕಂಪನಿಯಿಂದ ಬರಬೇಕಾಗಿದೆ.

c) ಕುಮಾರ್ ಕಂಪನಿಯ ದಾಸ್ತಾನು ₹ 30,000, ಬೆಲೆಯ ಸರಕನ್ನು ರಾಜ್ ಕಂಪನಿಯಿಂದ ಖರೀದಿಸಿದ್ದಾಗಿದೆ. ಈ ಸರಕುಗಳನ್ನು ವೆಚ್ಚದ ಮೇಲೆ ಶೇ. 25 ಕ್ಕೆ ಖರೀದಿಸಲಾಗಿದೆ.

ಸಂಯುಕ್ತ ಆಢಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ.

9. ಉಷಾ ಕಂಪನಿಯ ಪರಿಸ್ಥಿತಿಯು ದಿನಾಂಕ 31-3-2013 ರಂದು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ.

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	₹	ಆಸ್ತಿಗಳು	₹
10000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು ತಲಾ ₹10	1,00,000	ಸುನಾಮ	10,000
ಬ್ಯಾಂಕಿನ ಮೀರೆಳೆತ	15,425	ಕಟ್ಟಡಗಳು	20,500
ಒಟ್ಟು ಸಾಲಿಗರು	15,000	ಯಂತ್ರಗಳು	50,850
		ದಾಸ್ತಾನು	10,275
		ಋಣಿಗಳು	15,000
		ನಗದು	1,500
		ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	20,800
		ಪ್ರಾರಂಭಿಕ ವೆಚ್ಚಗಳು	1,500
	1,30,425		**1,30,425**

ಕಂಪನಿಯು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಆಂತರಿಕ ಪುನರ್ ರಚನೆಯ ಯೋಜನೆಯನ್ನು ರೂಪಿಸಿತು :

a) ಷೇರುಗಳ ಈಗಿನ ಬೆಲೆಯನ್ನು ₹ 5 ಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಸಿದ ಷೇರುಗಳಾಗಿ ಇಳಿಸಿತು.

b) ಕಂಪನಿಯು 6500 ತಲಾ 5 ₹ ನ ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು ವಿತರಿಸಿತು ಮತ್ತು ಬ್ಯಾಂಕಿನ ಮೀರೆಳೆತವನ್ನು ಮರು ಪಾವತಿಸಿತು.

c) ಒಟ್ಟು ಸಾಲಿಗರು ಶೇ. 20 ರಷ್ಟನ್ನು ಬಿಟ್ಟುಕೊಡಲು ಒಪ್ಪಿದರು ಹಾಗೂ ಉಳಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನಗದಿನ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಈ ಕೂಡಲೇ ಕೊಡಲು ಕಂಪನಿಯು ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿತು.

d) ಪುನರ್ ರಚನೆಯ ವೆಚ್ಚವು ₹ 1,000 ಆಗಿದೆ.

e) ಯಂತ್ರಗಳ ಬೆಲೆಯು ₹ 10,000. ಅಧಿಕವಾಗಿದೆ ಎಂದು ನಿರ್ದೇಶಕರು ನಿರ್ಧರಿಸಿದ್ದಾರೆ. ಅವರು ಕಂಪನಿಯ ಅಗೋಚರ ಆಸ್ತಿಗಳು ಮತ್ತು ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆಯ ಬಾಕಿಯನ್ನು ತೊಡೆದು ಹಾಕಲು ನಿರ್ಧರಿಸಿದ್ದಾರೆ. ದಿನಚರಿ ದಾಖಲೆಯನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ ಹಾಗೂ ಪುನರ್ ರಚಿತ ಅಢಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

10. X ಕಂ. ಮತ್ತು Y ಕಂ.ಗಳ ಹಣಕಾಸಿನ ಪರಿಸ್ಥಿತಿ ದಿನಾಂಕ 31-3-12 ರಂದು ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ.

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	X ಕಂ. (₹)	Y ಕಂ. (₹)	ಆಸ್ತಿಗಳು	X ಕಂ. (₹)	Y ಕಂ. (₹)
ತಲಾ 100 ₹ ನ ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು	1,00,000	60,000	ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡ	30,000	–
			ಯಂತ್ರಗಳು	1,10,000	50,000
ಶೇ. 6, ತಲಾ 10 ₹ ನ ಡಿಬೆಂಚರ್‌ಗಳು	20,000	–	ದಾಸ್ತಾನು	16,000	8,000
			ಋಣಿಗಳು	14,000	9,000
ಕಾಯ್ದಿರಿಸಿದ ನಿಧಿ	34,000	–	ನಗದು	3,000	1,000
ಲಾಭಾಂಶ ಸಮನಾಗಿಸುವ 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 ವಿಲೀನಗೊಂಡು Z ಕಂಪನಿಯನ್ನು ಸ್ಥಾಪಿಸಿದವು.

Z ಕಂಪನಿಯು 100000 ತಲಾ ₹10 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಹಕ್ಕಿನ ಬಂಡವಾಳವಾಗಿ ನಿರ್ಧರಿಸಿತು. X ಕಂಪನಿಯ ಎಲ್ಲಾ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಶೇ. 10 ರ ಕಡಿಮೆ ಬೆಲೆಗೆ ಪಡೆಯಲಾಯಿತು. ಆದರೆ ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳನ್ನು ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಿದ ಬೆಲೆಗೇ ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿತು.

ಎರಡೂ ಕಂಪನಿಗಳೂ ತಮ್ಮ ವ್ಯವಹಾರದ ಮೌಲ್ಯದ ಶೇ. 5 ನ್ನು ಸುನಾಮವಾಗಿ ಪಡೆಯುತ್ತವೆ. ಸಂಪೂರ್ಣ ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು Z ಕಂಪನಿಯ ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳಲ್ಲಿ ಕೊಡಲಾಗುವುದು. X ಕಂಪನಿಯ ಡಿಬೆಂಚರ್ ಬದಲಾಗಿ ಅದೇ ಮೊತ್ತದ ಹಾಗೂ ಮೌಲ್ಯದ Z ಕಂಪನಿಯ ಡಿಬೆಂಚರ್‌ಗಳನ್ನು ಕೊಡಲಾಗುವುದು.

ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ ಹಾಗೂ Z ಕಂಪನಿಯ ಪ್ರಾರಂಭಿಕ ಅಢಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.