



GS-451

26

100826

IV Semester B.Com. Examination, May/June 2019
(Repeaters) (2013-14 & onwards)

COMMERCE

4.3 : Advanced Corporate Accounting

Time : 3 Hours

Max. Marks : 100

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

ವಿಭಾಗ - ಎ/SECTION - A

ಯಾವುದಾದರೂ ಹತ್ತು ಉಪಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಎರಡು ಅಂಕಗಳು.

10x2=20

Answer **any ten** of the following sub-questions. Each sub-question carries **two** marks.

1. (a) ವ್ಯಾಪಾರ ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳಿಗೆ ಎರಡು ಉದಾಹರಣೆಗಳನ್ನು ಕೊಡಿ.

Give any two examples of trade liabilities.

- (b) ಆಂತರಿಕ ಪುನರ್‌ರಚನೆ ಎಂದರೇನು ?

What is meant by internal reconstruction ?

- (c) ಸ್ವ-ಇಚ್ಛಾ ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸುವಿಕೆಯ ವಿಧಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

State the types of Voluntary winding up.

- (d) ಖರೀದಿ ಬೆಲೆ ಎಂದರೇನು ?

What is purchase consideration ?

- (e) ವಿಸರ್ಜನಾಧಿಕಾರಿ ಎಂದರೆ ಯಾರು ?

Who is a liquidator ?

- (f) ಶಾಸನಬದ್ಧ ಕಾಯ್ದಿರಿಸಿದ ನಿಧಿಯ ಎರಡು ಉದಾಹರಣೆಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

Mention any two examples of statutory reserves.

- (g) ಸುರಕ್ಷಿತ ಲೇಣಿದಾರರು ಎಂದರೆ ಯಾರು ?

Who are secured creditors ?



(h) ಬಂಡವಾಳ ಕಡಿತ ಖಾತೆ ಎಂದರೇನು ?

What is Capital Reduction Account ?

(i) ವಿಲೀನತೆ ಮತ್ತು ಲೀನತೆಗಳಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

Write any two differences between Amalgamation and Absorption.

(j) ಅಲ್ಪಸಂಖ್ಯಾತರ ಆಸಕ್ತಿ ಎಂದರೇನು ?

What is minority interest ?

(k) ಕೈಗೂಡದ ಲಾಭ ಎಂದರೇನು ?

What do you mean by unrealized profit ?

(l) ಸಾಮಾಜಿಕ ಲೆಕ್ಕಶಾಸ್ತ್ರ ಎಂದರೇನು ?

What is social accounting ?

ವಿಭಾಗ - ಬಿ/SECTION - B

ಯಾವುದಾದರೂ ನಾಲ್ಕು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಎಂಟು ಅಂಕಗಳು.

4x8=32

Answer **any four** of the following. Each question carries **eight** marks.

2. ರಮೇಶ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಸ್ವಯಂ ವಿಸರ್ಜನೆಗೊಂಡಾಗ, ಅದರ ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ.

ವಿಸರ್ಜನೆಯ ವೆಚ್ಚಗಳು ₹ 1,000

ಭದ್ರತೆ ರಹಿತ ಸಾಲಿಗರು ₹ 1,22,000

ಭದ್ರತೆ ಹೊಂದಿದ ಸಾಲಿಗರು ₹ 80,000 (ಭದ್ರತೆಯನ್ನು ವಿಸರ್ಜನಾಧಿಕಾರಿಯು ನಗದಿಸಿದ ಬೆಲೆ ₹ 1,00,000)

ಆದ್ಯತೆಯ ಸಾಲಿಗರು ₹ 24,000

ಉಳಿದೆಲ್ಲಾ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ₹ 1,04,000 ಕ್ಕೆ ನಗದೀಕರಿಸಲಾಗಿದೆ.

ವಿಸರ್ಜನಾಧಿಕಾರಿಯು ನಗದೀಕರಿಸಿದ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ ಶೇ. 3 ಹಾಗೂ ಭದ್ರತೆ ರಹಿತ ಹಾಗೂ ಆದ್ಯತೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಸಾಲಿಗರಿಗೆ ಕೊಡುವ ಹಣದ ಮೇಲೆ ಶೇ. 1½ ಸಂಭಾವನೆಯನ್ನು ಪಡೆಯುತ್ತಾನೆ. ವಿಸರ್ಜನಾಧಿಕಾರಿಯ ಅಂತಿಮ ವಿಚಾರಣಾ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.



Ramesh Ltd., went into voluntary liquidation with the following liabilities :

Liquidation expenses ₹ 1,000

Unsecured creditors ₹ 1,22,000

Secured Creditors ₹ 80,000 (Security realised by the liquidator ₹ 1,00,000)

Preferential creditors ₹ 24,000

The remaining assets realised ₹ 1,04,000

The liquidator is entitled to a remuneration of 3%

On amount realised and 1½% on amount paid to unsecured creditors including preferential creditors.

Prepare Liquidators final statement of A/c.

3. M ಕಂಪನಿಯು L ಕಂಪನಿಯ ತಲಾ ₹ 10 ರಂತೆ 5000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು 31.12.2012 ರಂದು ಪಡೆದುಕೊಂಡಿತು. ಕಂಪನಿಗಳ ಆಸ್ತಿ ಜವಾಬ್ದಾರಿ ಪಟ್ಟಿ ದಿನಾಂಕ 31.03.2013 ರಂದು ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ.

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	M ಕಂಪನಿ (₹)	L ಕಂಪನಿ (₹)	ಆಸ್ತಿಗಳು	M ಕಂಪನಿ (₹)	L ಕಂಪನಿ (₹)
ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ					
ತಲಾ ₹10 ರಂತೆ	1,00,000	60,000	ನಿವ್ವಳ ಆಸ್ತಿಗಳು	86,000	80,000
ಕಾಯ್ದಿರಿಸಿದ ನಿಧಿ			L ಕಂಪನಿ ಷೇರುಗಳ	54,000	-
31.3.2012	20,000	9,000	ಮೇಲೆ ಹೂಡಿಕೆ		
ಈ ವರ್ಷದ ಲಾಭ	10,000	6,000			
ಸಾಲಿಗರು	10,000	5,000			
	1,40,000	80,000		1,40,000	80,000

ನಿಯಂತ್ರಣದ ವೆಚ್ಚ ಹಾಗೂ ಅಲ್ಪಸಂಖ್ಯಾತರ ಆಸಕ್ತಿಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.



M Ltd. acquired 5000 equity shares of ₹ 10 each in L Ltd. on 31.12.2012. Their B/S as on 31.03.2013 were :

Liabilities	M Ltd. (₹)	L Ltd. (₹)	Assets	M Ltd. (₹)	L Ltd. (₹)
Share Capital					
Shares of ₹10 each	1,00,000	60,000	Sundry assets	86,000	80,000
Reserve fund on 31.03.2012	20,000	9,000	Investments in shares of L Ltd.	54,000	-
Profit for the year	10,000	6,000			
Creditors	10,000	5,000			
	1,40,000	80,000		1,40,000	80,000

Calculate cost of control and minority interest.

4. ಖರೀದಿ ಪ್ರತಿಫಲವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

- ಪುಸ್ತಕದ ಮೌಲ್ಯದ ಒಟ್ಟು ಆಸ್ತಿಗಳು ₹ 1,25,000.
- ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಪುಸ್ತಕದ ಮೌಲ್ಯಕ್ಕಿಂತ ಶೇಕಡಾ 10ರಷ್ಟು ಕಡಿಮೆ ಮೌಲ್ಯಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದೆ.
- ಒಟ್ಟು ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು ₹ 50,000.
- ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳದೆ ಇರುವ ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು ₹ 12,500.
- ಕೊಳ್ಳುವ ಕಂಪನಿಯು ಭರಿಸಬೇಕಾದ ವಿಸರ್ಜನಾ ವೆಚ್ಚಗಳು ₹ 2,500.

Calculate the purchase consideration.

- Total assets at book value is ₹ 1,25,000.
- Assets takeover at 10% less than book value.
- Total liabilities ₹ 50,000.
- Liabilities not takeover ₹ 12,500.
- Liquidation expenses ₹ 2,500 is to be borne by the purchasing company.



5. ವೈಟ್ ಲಿ. ಕಂಪನಿಯ ರೋಜು ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

- (1) ಪ್ರತಿ ಆದ್ಯತೆ ಷೇರುಗಳನ್ನು ₹ 5 ರ ಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಸಿದ ಬೆಲೆಗೆ ಇಳಿಸುವುದು.
- (2) ಪ್ರತಿ ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು ₹ 2.5 ರ ಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಸಿದ ಬೆಲೆಗೆ ಇಳಿಸುವುದು.
- (3) ಕೀರ್ತಿಮೌಲ್ಯ ಮತ್ತು ಲಾಭ-ನಷ್ಟ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿರುವ ನಷ್ಟದ ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ತೊಡೆದು ಹಾಕುವುದು.
- (4) ಸ್ಥಾವರ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಶೇ. 50ರ ಈಗಿನ ಬೆಲೆಗೆ ಇಳಿಸುವುದು.

ದಿನಾಂಕ 31.3.2019 ರಂದು ವೈಟ್ ಲಿ. ಕಂ.ಯ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ.

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	(₹)	ಆಸ್ತಿಗಳು	(₹)
₹ 10 ರ 4000 ಆದ್ಯತೆ ಷೇರುಗಳು	40,000	ಕೀರ್ತಿಮೌಲ್ಯ	3,000
₹ 10 ರ 8000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು	80,000	ಸ್ಥಾವರ	60,000
ಬ್ಯಾಂಕ್ ಸಾಲ	10,000	ದಾಸ್ತಾನು	10,000
		ದೇಣಿಗೆದಾರರು	8,000
		ಲಾಭ-ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	49,000
	1,30,000		1,30,000

Journalise the below transactions in the books of White Ltd.

- (1) Pref. shares are to be reduced to ₹ 5 each fully paid.
- (2) E. Shares are to be reduced to ₹ 2.5 each fully paid.
- (3) Eliminate goodwill and P/L A/c completely.
- (4) Plant value is reduced to 50% of present value.

Below is the Balance Sheet of White Ltd. as on 31.3.2019 :

Liabilities	(₹)	Assets	(₹)
4000 Pref. shares of ₹ 10 each	40,000	Goodwill	3,000
8000 E.shares of ₹ 10 each	80,000	Plant	60,000
Bank Loan	10,000	Stock	10,000
		Debtors	8,000
		P/L A/c	49,000
	1,30,000		1,30,000



6. ಮಾನವ ಸಂಪನ್ಮೂಲ ಲೆಕ್ಕ ಶಾಸ್ತ್ರ ಎಂದರೇನು ? ಮಾನವ ಸಂಪನ್ಮೂಲ ಲೆಕ್ಕ ಶಾಸ್ತ್ರದ ವಿವಿಧ ಬಗೆಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.
What is Human Resource Accounting ? Explain the different methods of Human Resource Accounting.

ವಿಭಾಗ - ಸಿ/SECTION - C

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಹದಿನಾರು ಅಂಕಗಳು.

3x16=

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

7. ಇಂಡಿಯನ್ GM ಲಿ. ನ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ ದಿ. 31.3.2019 ರಂದು ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಇದೆ.

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	₹	ಆಸ್ತಿಗಳು	₹
10,000 8% ಪ್ರಥಮ ಆದ್ಯತೆ			
ಷೇರುಗಳು ಪ್ರತಿ ಷೇರಿಗೆ ₹ 10	1,00,000	ಕೀರ್ತಿಮೌಲ್ಯ	2,00,000
10000 ಸಾ. ಷೇರುಗಳು		ಕಟ್ಟಡಗಳು	8,000
ಪ್ರತಿ ಷೇರಿಗೆ ₹ 10	1,00,000	ಸ್ಥಾವರ	10,000
ಲೇಣಿದಾರರು	36,000	ದೇಣಿಗೆದಾರರು	2,400
ಬ್ಯಾಂಕ್ o/d	40,000	ದಾಸ್ತಾನು	44,000
		ಪ್ರಾರಂಭಿಕ ವೆಚ್ಚಗಳು	6,000
		ಲಾಭ-ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	5,000
		ನಗದು	600
	2,76,000		2,76,000

ಕಂಪನಿಯ ಆಂತರಿಕ ಪುನರ್ನಿರ್ಮಾಣಕ್ಕಾಗಿ ಕೆಳಕಂಡ ಯೋಜನೆಯನ್ನು ಅಳವಡಿಸಿಕೊಂಡಿದೆ :

- ಪ್ರಥಮ ಆದ್ಯತೆಯ ₹ 10 ಮುಖಬೆಲೆಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಸಮಾನವಾಗಿ ಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಸಿದ ₹ 8 ಕ್ಕೆ ಇಳಿಸುವುದು.
- ₹ 10 ಮುಖಬೆಲೆಯ ಸಾ. ಷೇರುಗಳನ್ನು ಸಮಾನವಾಗಿ ಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಸಿದ ₹ 5 ಕ್ಕೆ ಇಳಿಸುವುದು.
- ಲೇಣಿದಾರರು ತಮಗೆ ಬಾಕಿ ಇರುವ ಹಣದಲ್ಲಿ ₹ 16,000 ವನ್ನು ಪರಿತ್ಯಜಿಸಿದ್ದಾರೆ.
- ಕಲ್ಪಿತ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ತೊಡೆದು ಹಾಕುವುದು ಹಾಗೂ ಉಳಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು, ಕೀರ್ತಿ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ತೊಡೆದುಹಾಕಲು ಬಳಸುವುದು.

ದಿನಚರಿ ದಾಖಲೆಯನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ ಮತ್ತು ಪುನರ್ರಚನೆಗೊಂಡ ಆಸ್ತಿ ಜವಾಬ್ದಾರಿಯ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.



Given below is the Balance Sheet of Indian GM Ltd. as on 31.3.2019

Liabilities	₹	Assets	₹
10,000 8% Pref. shares of ₹ 10 each	1,00,000	Goodwill	2,00,000
10000 E. shares of ₹ 10 each	1,00,000	Buildings	8,000
Creditors	36,000	Plant	10,000
Bank o/d	40,000	Debtors	2,400
		Stock	44,000
		Preliminary exp.	6,000
		P/L A/c	5,000
		Cash	600
	2,76,000		2,76,000

The following scheme of internal reconstruction was adopted :

- ₹ 10 pref. 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 available was to be utilised to write off nominal assets and the balance if any to be written off from Goodwill.

Pass Journal entries and prepare the reconstructed balance sheet.



8. R ಲಿಮಿಟೆಡ್, ಕೆಳಕಂಡ ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳೊಂದಿಗೆ, ಸ್ವ ಇಚ್ಛೆಯಿಂದ ವಿಸರ್ಜನೆಗೊಂಡಿದೆ :

- (a) ಆಧಾರಿತ ಸಾಲಿಗರು ₹ 2,00,000
- (b) ಆದ್ಯತಾ ಸಾಲಿಗರು ₹ 6,000
- (c) ಇತರ ಆಧಾರ ರಹಿತ ಸಾಲಿಗರು ₹ 3,00,000

ವಿಸರ್ಜನಾ ವೆಚ್ಚಗಳು ₹ 2,500. ವಿಸರ್ಜಕನು, ಎಲ್ಲಾ ಆಸ್ತಿಗಳಿಂದ ಬಂದ ಆದಾಯ ಮತ್ತು ಆಧಾರಿತ ಸಾಲಿಗರು ಹೊಂದಿರುವ ಆಸ್ತಿಗಳ ಮೇಲೆ ಶೇ. 3ರಂತೆ ಮತ್ತು ಆಧಾರರಹಿತ ಸಾಲಿಗರು ಹಂಚಿದ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ ಶೇ. 2 ರಂತೆ ಆದ್ಯತೆ ಸಾಲಿಗರನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿ ಸಂಭಾವನೆಯನ್ನು ಪಡೆಯುತ್ತಾನೆ. ಹಣಕ್ಕೆ ಪರಿವರ್ತನೆಗೊಂಡ ವಿವಿಧ ಆಸ್ತಿಗಳು ₹ 4,20,000 (ಆಧಾರ ಪತ್ರಗಳಿಂದ ಪಡೆದ ಹಣವೂ ಸೇರಿದಂತೆ ₹ 2,20,000).

ವಿಸರ್ಜಕನ ಅಂತಿಮ ಖಾತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

R Ltd. went into voluntary liquidation with the following liabilities :

- (a) Secured creditors ₹ 2,00,000
- (b) Preferential creditors ₹ 6,000
- (c) Other unsecured creditors ₹ 3,00,000

The expenses of liquidation amounted to ₹ 2,500. The liquidator is entitled to a remuneration @ 3% on all assets realised including the securities held by secured creditors and 2% on the amount distributed to unsecured creditors other than the preferential creditors. The various assets realized ₹ 4,20,000 (including ₹ 2,20,000 realized from securities).

Prepare the Liquidator's final statement of account.



9. ದಿ. 31.3.2019 ರಂದು M ಲಿಮಿಟೆಡ್‌ನ ಆಸ್ತಿ-ಜವಾಬ್ದಾರಿ ಪಟ್ಟಿ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ :

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	₹	ಆಸ್ತಿಗಳು	₹
₹ 10 ರ 12,500 ಸ್ವಾಮ್ಯ ಷೇರುಗಳು	1,25,000	ಕೀರ್ತಿಮೌಲ್ಯ	6,250
ಸಾಮಾನ್ಯ ನಿಧಿ	62,500	ಇತರೆ ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳು	43,750
ಚಾಲ್ತಿ ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	37,500	ಬ್ಯಾಂಕ್	12,500
		ಇತರೆ ಚಾಲ್ತಿ ಆಸ್ತಿಗಳು	1,62,500
	2,25,000		2,25,000

ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಷರತ್ತುಗಳಂತೆ M ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಕಂಪನಿಯನ್ನು V ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಕಂಪನಿಯು ವಹಿಸಿಕೊಳ್ಳುವುದು :

- (1) V ಲಿ. ಬ್ಯಾಂಕಿನ ಶಿಲ್ಕು ಹೊರತುಪಡಿಸಿ ಎಲ್ಲಾ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಮತ್ತು ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳನ್ನು ಶೇ. 10ರ ಮುಖಬೆಲೆಗಿಂತ ಕಡಿಮೆ ಮೌಲ್ಯಕ್ಕೆ ವಹಿಸಿಕೊಳ್ಳುವುದು.
- (2) ಕೊಳ್ಳಿಕೆ ಪ್ರತಿಫಲವನ್ನು V ಲಿ., ₹ 10 ಮೌಲ್ಯದ ಸ್ವಾಮ್ಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಪ್ರತಿ ಷೇರಿಗೆ ₹ 2.50 ಪ್ರೀಮಿಯಂ ದರದ ಮೇಲೆ ಹಂಚುವ ಮೂಲಕ ಇತ್ಯರ್ಥಗೊಳಿಸುವುದು.

M ಲಿ. ಕಂಪನಿಯ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಲೆಡ್ಜರ್ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ, V ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಕಂಪನಿಯ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ರೋಜು ದಾಖಲೆ ನೀಡಿ.

On 31.3.2019 the Balance Sheet of M Ltd. was as follows :

Liabilities	₹	Assets	₹
12,500 E.shares of ₹ 10 each	1,25,000	Goodwill	6,250
General Reserve	62,500	Other fixed assets	43,750
Current liabilities	37,500	Bank	12,500
		Other current assets	1,62,500
	2,25,000		2,25,000

M Ltd. is absorbed by V Ltd. on following terms :

- (1) V Ltd. to takeover the assets except bank balance and the liabilities @ 10% less than book values.
- (2) The consideration is to be discharged by V Ltd. in the form of equity shares of ₹ 10 each @ a premium of ₹ 2.50 per share.

Show ledger accounts in the books of M Ltd. and give the journal entries in the books of V Ltd.