

**Third Semester B.Com. Degree Examination,  
August/September 2021**

(CBCS Scheme)

**Commerce**

**Paper 3.3 – CORPORATE ACCOUNTING**



Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 70

Instructions to Candidates : Answer should be written completely either in English or in Kannada.

**SECTION – A/ವಿಭಾಗ – ಎ**

1. Answer any **FIVE** sub-questions. Each question carries **2** marks : **(5 × 2 = 10)**

ಯಾವುದಾದರೂ ಐದು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೂ 2 ಅಂಕಗಳು :

(a) What is complete underwriting?

ಸಂಪೂರ್ಣ ಖರೀದಿ ಭರವಸೆ ಎಂದರೇನು?

(b) What is the maximum rate of commission payable to an underwriter to underwrite shares and debentures of a company as per Companies Act?

ಕಂಪನಿಗಳ ಕಾಯ್ದೆಯ ಪ್ರಕಾರ ಕಂಪನಿಯ ಷೇರುಗಳು ಮತ್ತು ಸಾಲಪತ್ರಗಳನ್ನು ಖರೀದಿ ಭರವಸೆ ಮಾಡಲು ಖರೀದಿ ಭರವಸೆ ದಲ್ಲಾಳಿಗೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಗರಿಷ್ಠ ದಲ್ಲಾಳಿ ಮೊತ್ತವೆಷ್ಟು?

(c) What ratios are normally used to apportion pre and post incorporation incomes and expenses?

ಸಂಯೋಜನೆಯ ಪೂರ್ವ ಮತ್ತು ನಂತರದ ಆದಾಯ ಮತ್ತು ಖರ್ಚುಗಳನ್ನು ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಹಂಚಲು ಯಾವ ಅನುಪಾತಗಳನ್ನು ಬಳಸುವಿರಿ?

(d) Mention any four factors determining the value of Goodwill.

ಕೀರ್ತಿ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸುವ ಯಾವುದಾದರೂ ನಾಲ್ಕು ಅಂಶಗಳನ್ನು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿ.

(e) State any two methods of valuation of shares.

ಷೇರುಗಳ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯುವ ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ವಿಧಾನಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

(f) Given the closing capital employed ₹ 4,00,000 and the net profit for the current year is ₹ 1,60,000, what is the average capital employed?

ತೊಡಗಿಸಿದ ಅಂತಿಮ ಬಂಡವಾಳ ರೂ. 4,00,000 ಮತ್ತು ಪುಸ್ತಕ ವರ್ಷದ ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ ರೂ. 1,60,000, ಇದ್ದರೆ ಸರಾಸರಿ ತೊಡಗಿಸಿದ ಬಂಡವಾಳವೆಷ್ಟು?

(g) What is Corporate dividend tax?

ಕಂಪನಿಯ ಲಾಭಾಂಶ ತೆರಿಗೆ ಎಂದರೇನು?

## SECTION - B/ವಿಭಾಗ - ಬಿ

Answer any **THREE** questions. Each correct question carries **6** marks :

(3 × 6 = 18)

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಸರಿಯಾದ ಉತ್ತರಕ್ಕೆ 6 ಅಂಕಗಳು :

2. GRN company issued prospectus inviting applications for 3,50,000 Equity shares of ₹ 10 each. The whole issue was fully underwritten by A - 140000 shares B - 105000 shares, C - 70000 shares and D - 35000 shares.

Applications were received for 315000 shares of which marked applications were : A - 154000 shares, B - 77000 shares, C - 63000 shares and D - 7000 shares.

Calculate the liability of the underwriter.

GRN ಕಂಪನಿಯು ರೂ. 10 ಬೆಲೆಯ ರೂ. 3,50,000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು ನೀಡಿತು. A, B, C, ಮತ್ತು Dರವರು ಷೇರುಗಳಿಗೆ ಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಭರವಸೆಗೊಳಿಸುತ್ತಾರೆ. ಅದರಂತೆ A - 140000 ಷೇರುಗಳು B - 105000 ಷೇರುಗಳು, C - 70000 ಷೇರುಗಳು ಮತ್ತು D - 35000 ಷೇರುಗಳನ್ನು ಭರವಸೆಗೊಳಿಸಿದ್ದಾರೆ.

ಕಂಪನಿಯು ರೂ. 315000 ಷೇರುಗಳಿಗೆ ಅರ್ಜಿ ಸ್ವೀಕರಿಸಿತ್ತು ಅವುಗಳ ಪೈಕಿ ಗುರುತು ಮಾಡಿದ ಅರ್ಜಿಗಳು ಈ ಕೆಳಕಂಡ A - 154000 ಷೇರುಗಳು, B - 77000 ಷೇರುಗಳು, C - 63000 ಷೇರುಗಳು ಮತ್ತು D - 7000 ಷೇರುಗಳು.

ಖರೀದಿ ಭರವಸೆದಾರರ ನಿವ್ವಳ ಜವಾಬ್ದಾರಿಯನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

3. Sanjana Company was incorporated on 30.9.2019 to acquire the business of Vikas as from 1.4.2019. The accounts for the year ended 31.3.2020 disclosed the following :

- There was a gross profit of ₹ 2,40,000.
- The sales for the year amounted to ₹ 12,00,000 of which ₹ 5,40,000 were for the first six months.
- The expenses debited to profit and loss account included Directors fees ₹ 15,000, Bad debts ₹ 3,600, Advertising ₹ 12,000 (under a contract amounting to ₹ 1,000 p.m), Salaries and general expenses ₹ 64,000, preliminary expenses written off ₹ 5,000 and Donation to political party given by the company ₹ 5,000.

Prepare a statement showing the amount of profit made before and after incorporation.

ವಿಕಾಸಾರವರ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು 1.4.2019ರಿಂದ ಖರೀದಿಸಿದ ಸಂಜನಾ ಕಂಪನಿಯು 30.9.2019ರಂದು ನೋಂದಣಿಯಾಯಿತು. 31.3.2020ಕ್ಕೆ ಕೊನೆಗೊಂಡ ವಾರ್ಷಿಕ ಲೆಕ್ಕ ಪುಸ್ತಕಗಳ ಪ್ರಕಾರ :

- ಕಂಪನಿಯ ಸ್ಥೂಲ ಲಾಭವು ರೂ. 2,40,000.
- ಒಟ್ಟು ಮಾರಾಟದ ಮೊತ್ತವು ರೂ. 12,00,000ವಿದ್ದು, ಅದರಲ್ಲಿ ಸಂಘಟನೆ ಪೂರ್ವದ ಅವಧಿಯ ಮಾರಾಟವು ರೂ. 5,40,000 ಇರುತ್ತದೆ.
- ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆಗೆ ಡೆಬಿಟ್ ಮಾಡಿದ ವೆಚ್ಚಗಳಲ್ಲಿ ನಿರ್ದೇಶಕರ ಶುಲ್ಕ ರೂ. 15,000, ಕೆಟ್ಟ ಸಾಲಗಳು ರೂ. 3,600, ಜಾಹೀರಾತು ರೂ. 12,000 (ಒಪ್ಪಂದದ ಪ್ರಕಾರ ತಿಂಗಳಿಗೆ ರೂ. 1,000 ಮೊತ್ತ), ಸಂಬಳ ಮತ್ತು ಸಾಮಾನ್ಯ ವೆಚ್ಚಗಳು ರೂ. 64,000, ಪ್ರಾಥಮಿಕ ವೆಚ್ಚಗಳು ರೂ. 5,000 ಮತ್ತು ಕಂಪನಿಯು ರಾಜಕೀಯ ಪಕ್ಷಕ್ಕೆ ನೀಡಿದ ದೇಣಿಗೆ ರೂ. 5,000.

ಸಂಯೋಜನೆಯ ಪೂರ್ವ ಮತ್ತು ನಂತರ ಗಳಿಸಿದ ಲಾಭದ ಪ್ರಮಾಣವನ್ನು ತೋರಿಸುವ ಹೇಳಿಕೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

- Kushi Ltd has invested a sum of ₹ 24,00,000 in her own business which is very profitable one. The annual profit earned from her business is ₹ 4,80,000 which included a sum of ₹ 80,000 received as compensation for acquisition of part of her business. The money could have been invested in deposits for a period of 5 years at 10% interest and herself could earn ₹ 57,600 per annum in alternative employment considering 2% fair compensation for the risk involved in the business.

Calculate the value of Goodwill of her business on capitalization of super profits at normal rate of return of 12%.

ಖುಷಿ ಎಂಬುವವರು ತಮ್ಮ ಸ್ವಂತ ವ್ಯಾಪಾರದಲ್ಲಿ ರೂ. 24,00,000 ಬಂಡವಾಳವನ್ನು ಹೂಡಿದ್ದಾರೆ. ಅದು ಲಾಭಕೃತ ಸಂಸ್ಥೆಯಾಗಿರುತ್ತದೆ. ಕಂಪನಿಯ ವಾರ್ಷಿಕ ಲಾಭವು ರೂ. 4,80,000, ಅದರಲ್ಲಿ ರೂ. 80,000ಗಳ ಪರಿಹಾರ ಮೊತ್ತವು ಸೇರಿಕೊಂಡಿದೆ (ಪರಿಹಾರವು ಸಂಸ್ಥೆಯ ಒಂದು ಭಾಗವನ್ನು ತೆಗೆದು ಕೊಂಡಿರುವುದಕ್ಕೆ) ಖುಷಿರವರು ಬಂಡವಾಳವನ್ನು ಬೇರೆ ಕಡೆ ಶೇಕಡಾ 10ರಂತೆ 5 ವರ್ಷಗಳ ಅವಧಿಗೆ ರೇವಣಿ ಮಾಡಿದರೆ ಅವರು ಪರ್ಯಾಯ ಉದ್ಯೋಗದಲ್ಲಿ ವಾರ್ಷಿಕ ರೂ. 57,600 ವರಮಾನ ಪಡೆಯಬಹುದು. (ವ್ಯಾಪಾರದಲ್ಲಿ ಸಂಭವಿಸುವ ನಷ್ಟ ಭಯ ಪರಿಹಾರಕ್ಕೆ ಶೇ. 2 ಪರಿಗಣಿಸಿ)

ಈ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಕೀರ್ತಿ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಉತ್ಕರ್ಷ ಲಾಭ ಬಂಡವಾಳೀಕರಣದ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಕಂಡು ಹಿಡಿದು ಹಾಗೂ ಸಾಮಾನ್ಯ ಮಾರುಕಟ್ಟೆ ದರ ಶೇಕಡಾ 12 ಎಂದು ಭಾವಿಸಿ.



5. State the heading under which the following items are shown in the Balance sheet of the company?

- (a) Live stock
- (b) Provision for taxation
- (c) Bank overdraft
- (d) Goodwill
- (e) Proposed dividend
- (f) Share premium

ಈ ಕೆಳಕಂಡವುಗಳನ್ನು ಅಥಾವೆ ಪತ್ರದಲ್ಲಿ ಯಾವ ಶೀರ್ಷಿಕೆಯಡಿಯಲ್ಲಿ ತೋರಿಸುವಿರಿ?

- (a) ಜಾನುವಾರುಗಳು
- (b) ತೆರಿಗೆಗೆ ಮೀಸಲು
- (c) ಬ್ಯಾಂಕ್ ಓವರ್‌ಡ್ರಾಫ್ಟ್
- (d) ಕೀರ್ತಿ ಮೌಲ್ಯ
- (e) ಸೂಚಿಸಿದ ಲಾಭಾಂಶ
- (f) ಷೇರು ಪ್ರೀಮಿಯಂ

6. Following information related to Uday Ltd.

36000, 10% preference shares of ₹ 100 each ₹ 36,00,000

45000 equity shares of ₹ 100 each ₹ 45,00,000

Average profits before tax ₹ 29,03,220

Rate of tax 38%

Transfer to be made to reserve 20%

Normal rate of return 15%

Ascertain the value of equity shares under yield method.

ಕೆಳಕಂಡ ಸಂಗತಿಗಳು ಉದಯ್ ನಿಯಮಿತ ಎಂಬ ಸಂಸ್ಥೆಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದೆ :

ರೂ. 100 ಮುಖಬೆಲೆಯ 36000, 10% ಆದ್ಯತಾ ಶೇರುಗಳು ರೂ. 36,00,000

ರೂ. 100 ಮುಖಬೆಲೆಯ 45000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಶೇರುಗಳು ರೂ. 45,00,000

ತೆರಿಗೆ ಮುನ್ನ ಸರಾಸರಿ ಲಾಭ ರೂ. 29,03,220

ತೆರಿಗೆ ದರ 38%

ನಿಧಿಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಬೇಕಾದದ್ದು 20%

ಸಾಧಾರಣ ಲಾಭ ದರ 15%

ಉತ್ಪನ್ನ ವಿಧಾನದಿಂದ ಸಾಮಾನ್ಯ ಶೇರುಗಳ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

#### SECTION - C/ವಿಭಾಗ - ಸಿ

Answer any **THREE** questions. Each question carries **14** marks : (3 × 14 = 42)

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ **14** ಅಂಕಗಳು :

7. Somz Ltd. invited applications from public for 100000 shares of ₹ 10 each at a premium of ₹ 6 per share. The entire issue was underwritten by underwriters Pavi, Kavi, Ravi and Navi to the extent of 30%, 30%, 20% and 20% respectively with the provision of firm underwriting of 3000, 2000, 1000 and 1000 shares respectively. The underwriters were entitled to the maximum commission as per the provisions of the Companies Act.

The company received applications for 70000 shares from the public, out of which applications for 19000, 10000, 21000 and 8000 were marked in favour of Pavi, Kavi, Ravi and Navi respectively.

Calculate the liability of each one of the underwriters treating

- Firm underwriting as marked applications.
- Firm underwriting as unmarked applications.
- Find out the commission payable to underwriters.

ಸೋಮ್ ಕಂಪನಿ ರೂ. 10ರ 100000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಶೇರುಗಳಿಗೆ ರೂ. 6 ಪ್ರೀಮಿಯಮ್‌ನೊಂದಿಗೆ ಸಾರ್ವಜನಿಕರಿಂದ ಅರ್ಜಿ ಆಹ್ವಾನಿಸಿದೆ. ಪ್ರೂಫ್ ನೀಡಿಕೆಯನ್ನು ಪವಿ, ಕವಿ, ರವಿ ಮತ್ತು ನವಿ ಖರೀದಿ ಭರವಸೆದಾರರು ಕ್ರಮವಾಗಿ 30%, 30%, 20% ಮತ್ತು 20%ರಂತೆ ಖರೀದಿ ಭರವಸೆ ಮಾಡಿದ್ದಾರೆ. ಜೊತೆಗೆ ಕ್ರಮವಾಗಿ 3000, 2000, 1000 ಮತ್ತು 1000 ಷೇರುಗಳಿಗೆ ನಿಶ್ಚಿತ ಖರೀದಿ ಭರವಸೆಯನ್ನು ಮಾಡಲಾಗಿದೆ, ಕಂಪನಿಗಳ ಕಾಯ್ದೆಯ ನಿಬಂಧನೆಗಳ ಪ್ರಕಾರ ಖರೀದಿ ಭರವಸೆದಾರರಿಗೆ ಗರಿಷ್ಠ ದಲ್ಲಾಳಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಪಡೆಯಲು ಅರ್ಹರಾಗಿರುತ್ತಾರೆ.

ಕಂಪನಿ ಸಾರ್ವಜನಿಕರಿಂದ ಒಟ್ಟು 70000 ಷೇರುಗಳಿಗೆ ಅರ್ಜಿ ಬಂದಿದ್ದು, ಅದರಲ್ಲಿ ಗುರುತು ಮಾಡಲಾದ ಅರ್ಜಿಗಳು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ. ಪವಿ - 19000, ಕವಿ - 10000, ರವಿ - 21000 ಮತ್ತು ನವಿ - 8000 ಷೇರುಗಳು.

ಈ ಮೇಲ್ಕಂಡ ವಿವರಗಳಿಂದ ಖರೀದಿ ಭರವಸೆದಾರರ ಒಟ್ಟು ಜವಾಬ್ದಾರಿಯನ್ನು ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

- ನಿಶ್ಚಿತ ಖರೀದಿ ಭರವಸೆಯನ್ನು ಗುರುತು ಮಾಡಿರುವ ಅರ್ಜಿಗಳಂತೆ ಪರಿಗಣಿಸುವುದು.
- ನಿಶ್ಚಿತ ಖರೀದಿ ಭರವಸೆಯನ್ನು ಗುರುತು ಮಾಡಿರದ ಅರ್ಜಿಗಳಂತೆ ಪರಿಗಣಿಸುವುದು.
- ಕಂಪನಿ ಕಾಯ್ದೆಯ ಪ್ರಕಾರ ಭರವಸೆದಾರರಿಗೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ದಲ್ಲಾಳಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

8. Sathvik Ltd, was incorporated on 1.8.2019 to take over the business of Prathish as a going concern from 1.4.2019. The profit and loss account for the year ending on 31.3.2020 is as follows :

Profit and Loss A/c for the year ended 31.3.2020

Particulars	₹	Particulars	₹
To Rent and Taxes	24,000	By Gross profit b/d	3,10,000
To Insurance	6,000		
To Electricity charges	4,800		
To Salaries	72,000		
To Directors fees	6,200		
To Auditors fee	3,000		
To Commission	12,000		
To Advertisement	8,000		
To Discount	7,000		

Particulars	₹	Particulars	₹
To Office expenses	15,000		
To Carriage	6,000		
To Bank charges	3,000		
To Preliminary expenses	13,000		
To Bad debts	4,000		
To Interest on loan	6,000		
To Net profit	1,20,000		
	<u>3,10,000</u>		<u>3,10,000</u>

The total turnover for the year ending 31.3.2020 was ₹ 10,00,000 divided into ₹ 3,00,000 for the period upto 1.8.2019 and ₹ 7,00,000 for the remaining period.

Ascertain the profits earned prior to and post incorporation period.

ಸಾತ್ವಿಕ್ ನಿಯಮಿತ ಕಂಪನಿಯು ದಿನಾಂಕ 1.8.2019ರಂದು ಪ್ರತಿಷ್ಠಾಪನೆಯಾದ ನಡೆಸುತ್ತಿರುವ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ದಿನಾಂಕ 1.4.2019ರಲ್ಲಿದ್ದಂತೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗಲು ಸಂಯೋಜಿಸಲಾಗಿದೆ. ಕಂಪನಿಯ ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟಗಳು ದಿನಾಂಕ 31.3.2020ಕ್ಕೆ ಕೊನೆಗೊಳ್ಳುವ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ :

ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ ಕೊನೆಗೊಳ್ಳುವ ವರ್ಷಕ್ಕೆ 31.3.2020

ವಿವರಗಳು	₹	ವಿವರಗಳು	₹
ಗೆ ಬಾಡಿಗೆ ಮತ್ತು ತೆರಿಗೆಗಳು	24,000	ಯಿಂದ ಸ್ಥೂಲ ಲಾಭ	3,10,000
ಗೆ ವಿಮೆ	6,000		
ಗೆ ವಿದ್ಯುತ್ ಶುಲ್ಕಗಳು	4,800		
ಗೆ ಸಂಬಳ	72,000		
ಗೆ ನಿರ್ದೇಶಕರ ಶುಲ್ಕಗಳು	6,200		
ಗೆ ಲೆಕ್ಕ ಪರಿಶೋಧಕರ ಶುಲ್ಕ	3,000		
ಗೆ ದಲ್ಲಾಳಿ	12,000		
ಗೆ ಜಾಹಿರಾತು	8,000		
ಗೆ ರಿಯಾಯಿತಿ	7,000		

ವಿವರಗಳು	₹	ವಿವರಗಳು	₹
ಗೆ ಕಛೇರಿ ವೆಚ್ಚಗಳು	15,000		
ಗೆ ಸಾಗಾಣೆ ವೆಚ್ಚ	6,000		
ಗೆ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಶುಲ್ಕ	3,000		
ಗೆ ಪ್ರಾರಂಭಿಕ ವೆಚ್ಚಗಳು	13,000		
ಗೆ ಕೆಟ್ಟ ಸಾಲಗಳು	4,000		
ಗೆ ಸಾಲದ ಮೇಲೆ ಬಡ್ಡಿ	6,000		
ಗೆ ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ	1,20,000		
	<u>3,10,000</u>		<u>3,10,000</u>

31.3.2020ಕ್ಕೆ ಕೊನೆಗೊಂಡ ವರ್ಷದ ಒಟ್ಟು ವಹಿವಾಟು ರೂ. 10,00,000 ಆಗಿದ್ದು, 1.8.2019ರವರೆಗೆ ರೂ. 3,00,000 ಮತ್ತು ಉಳಿದ ಅವಧಿಗೆ ರೂ. 7,00,000.

ಸಂಯೋಜನೆಯ ಪೂರ್ವ ಮತ್ತು ನಂತರದ ಲಾಭವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

9. Balance sheet of Siri Ltd, as on 31.3.2020 is as under :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Share capital		Fixed assets	5,00,000
5000 equity shares of		Stock	1,75,000
₹ 100 each	5,00,000	Debtors	2,25,000
3000, 15% preference		Cash and Bank	1,00,000
shares of ₹ 100 each	3,00,000		
General Reserve	40,000		
Profit and Loss A/c	80,000		
Sundry creditors	80,000		
	<u>10,00,000</u>		<u>10,00,000</u>



The profits of the company (before providing for taxation at 35%) and the rate of dividend declared in respect of the part 5 financial years are as under :

Financial year	Profit (₹)	Rate of Dividend
2015-16	1,35,000	8%
2016-17	1,55,000	10%
2017-18	1,70,000	12%
2018-19	1,65,000	15%
2019-20	1,80,000	15%

Ascertain the value of Goodwill under :

- 5 years purchase of super profits
- Capitalisation of super profits
- Annuity of super profits taking annuity factor of Re. 1 for five years at 10% as ₹ 3.78.

ದಿನಾಂಕ 31.3.2020ರಂದು ಸಿರಿ ಕಂಪನಿಯ ಆಧಾರವೇ ಪತ್ರ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ :

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ ರೂ. 100ರ 5000		ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳು	5,00,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು	5,00,000	ದಾಸ್ತಾನು	1,75,000
ರೂ.100ರ 3000,		ಮಣಿಗಳು	2,25,000
15% ಆಧ್ಯತಾ ಷೇರುಗಳು	3,00,000	ಬ್ಯಾಂಕ್ ಖಾತೆ	1,00,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೀಸಲು ನಿಧಿ	40,000		
ಲಾಭ-ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	80,000		
ಧಣಿಗಳು	80,000		
	<u>10,00,000</u>		<u>10,00,000</u>

ಕೆಳದ ಐದು ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿಗೆ ಮೊದಲು (ತೆರಿಗೆ 35%) ಕಂಪನಿಯ ನಿವ್ವಳ ಲಾಭಗಳು ಮತ್ತು ಲಾಭಾಂಶದ ದರಗಳು ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ :

ಆರ್ಥಿಕ ವರ್ಷ ಲಾಭಗಳು (₹) ಲಾಭಾಂಶದ ದರ

2015-16	1,35,000	8%
2016-17	1,55,000	10%
2017-18	1,70,000	12%
2018-19	1,65,000	15%
2019-20	1,80,000	15%

ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಕೀರ್ತಿ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ :

- 5 ವರ್ಷಗಳ ಉತ್ಕೃಷ್ಟ ಲಾಭದ ಕೊಂಡುಕೊಳ್ಳುವಿಕೆ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ
- ಉತ್ಕೃಷ್ಟ ಲಾಭದ ಬಂಡವಾಳೀಕರಣ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ
- ಉತ್ಕೃಷ್ಟ ಲಾಭದ (ವರ್ಷಾಸನ ದರ ರೂ. 1ಕ್ಕೆ 5 ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ಶೇ.10ರ ಬಡ್ಡಿಯಂತೆ ರೂ. 3.78) ವರ್ಷಾಸನ ಪದ್ಧತಿ.

10. Following is the Balance sheet of Parinidhi Ltd. as on 31<sup>st</sup> March 2020.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Equity share capital		Goodwill	1,00,000
40000 equity shares of ₹ 10		Fixed assets	4,50,000
each fully paid	4,00,000	Current assets	1,90,000
Reserve fund	1,00,000	Preliminary expenses	25,000
Profit and Loss A/c	35,000		
6% Debentures	1,00,000		
Current liabilities	1,30,000		
	<u>7,65,000</u>		<u>7,65,000</u>

For the purpose of valuation of shares fixed assets were valued at ₹ 5,00,000 and goodwill at ₹ 1,50,000. There is a necessity of Reserve for Bad debts at 10% on Debtors of ₹ 75,000. It was found that the stock was overvalued by ₹ 9,000.

The net profits for the three years were ₹ 69,000, ₹ 71,800 and ₹ 90,200 respectively after taxation. Out of this profit 20% was placed to reserve.

Normal rate of return is 20%. Compute the value of each equity share under :

- intrinsic value method
- yield value method
- fair value method

ದಿನಾಂಕ 31.3.2020ರಲ್ಲಿದ್ದಂತೆ ಪರಿನಿಧಿ ಲಿ. ನ ಆಧಾರವೇ ಪತ್ರಿಕೆ ಕೆಳಗೆ ಕೊಟ್ಟಿದೆ :

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ರೂ. 10ರ ಪೂರ್ಣ ಸಂದಾಯವಾದ		ಕೀರ್ತಿ ಮೌಲ್ಯ	1,00,000
40000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳು	4,00,000	ಸ್ಥಿರಾಸ್ತಿಗಳು	4,50,000
ಮೀಸಲು ನಿಧಿ	1,00,000	ಚರಾಸ್ತಿಗಳು	1,90,000
ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	35,000	ಪ್ರಾರಂಭಿಕ ವೆಚ್ಚಗಳು	25,000
6% ಸಾಲಪತ್ರಗಳು	1,00,000		
ಚಾಲ್ತಿ ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	1,30,000		
	<u>7,65,000</u>		<u>7,65,000</u>

ಷೇರುಗಳ ಮೌಲ್ಯೀಕರಣಕ್ಕಾಗಿ ಸ್ಥಿರಾಸ್ತಿಗಳ ಬೆಲೆ ರೂ. 5,00,000 ಹಾಗೂ ಕೀರ್ತಿ ಮೌಲ್ಯ ರೂ. 1,50,000 ನಿಗದಿಪಡಿಸಿದೆ. ರೂ. 75,000 ಖುಣ್ಣುಗಳ ಮೇಲೆ ಶೇ. 10ರಷ್ಟು ಕರಡು ಸಾಲಕ್ಕಾಗಿ ಮೀಸಲಿರಿಸಬೇಕೆಂದು ಹಾಗೂ ದಾಸ್ತಾನು ಮೌಲ್ಯ ರೂ. 9,000 ಅಧಿಕ ಮೌಲ್ಯಗೊಂಡಿದೆ.

ಕಳೆದ ಮೂರು ವರ್ಷಗಳ ನಿವ್ವಳ ಲಾಭ ತೆರಿಗೆ ಕಡಿತದ ನಂತರ ಕ್ರಮವಾಗಿ ರೂ. 69,000, ರೂ. 71,800 ಮತ್ತು ರೂ. 90,200ರಂತಿದೆ. ಈ ಲಾಭದಲ್ಲಿ ಶೇ. 20 ನಿಧಿಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಲ್ಪಡುತ್ತದೆ. ಉದ್ಯಮದ ಸಾಧಾರಣ ಲಾಭದ ದರ ಶೇ. 20ರಷ್ಟಿರುತ್ತದೆ. ಪ್ರತಿ ಷೇರಿನ.

- (a) ಅಂತರ್ಗತ ಮೌಲ್ಯ
- (b) ಇಳುವರಿ ಮೌಲ್ಯ ಹಾಗೂ
- (c) ನ್ಯಾಯಯುತ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ

11. The following is the Trial Balance of Namanth Company Ltd., as on 31.3.2020.

Particulars	Dr. (₹)	Cr. (₹)
Share capital	-	3,00,000
Reserve fund	-	1,50,000
Furniture	40,000	-
Building	80,000	-
Wages	50,000	-

63321

Particulars	Dr. (₹)	Cr. (₹)
Salaries	20,000	-
Debtors	1,60,000	-
Bills Receivables	60,000	-
Interim dividend	30,000	-
Audit fee	10,000	-
Directors fee	5,000	-
Light and water	10,000	-
Printing and stationery	12,000	-
Purchases	2,40,000	-
Sales	-	4,80,000
Loose tools	40,000	-
Profit and loss appropriation A/c	-	20,000
Cash at Bank	50,000	-
Forfeited share capital a/c	-	10,000
Calls in advance	-	20,000
General expenses	10,000	-
Goodwill	95,000	-
Stock (1.4.2019)	60,000	-
Investments	1,50,000	-
Machinery	40,000	-
Creditors	-	1,80,000
Return	20,000	10,000
Bills payable	-	20,000
Cash in hand	38,000	-
Security premium	-	30,000
	<u>12,20,000</u>	<u>12,20,000</u>



## Adjustments :

- Stock on 31.3.2020 was valued of ₹ 90,000.
- Depreciation on machinery at 10% and building at 5% per annum.
- Provide Reserve for doubtful debts at 5% on Debtors.
- Transfer ₹ 25,000 to Reserve fund.
- Directors recommended dividend at 10% for the year.
- Make provision for taxation ₹ 10,000.

Prepare Final Accounts of the Company.

ಸುಮಂತ್ ನಿಯಮಿತ ಕಂಪನಿಯ ತಾಳೆ ಪಟ್ಟಿಯು 31.3.2020ರಂದು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ. ಇದರಿಂದ ಅವರು ಖಾತೆಯನ್ನು ನಿಗದಿತ ಮಾದರಿಯಲ್ಲಿ ಬರೆಯಿರಿ :

ವಿವರಗಳು	ಮುಚ್ಚಿ (₹)	ಧಣಿ (₹)
ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ	-	3,00,000
ಮೀಸಲು ನಿಧಿ	-	1,50,000
ಪೀಠೋಪಕರಣಗಳು	40,000	-
ಕಟ್ಟಡ	80,000	-
ಕೂಲಿ	50,000	-
ಸಂಬಳ	20,000	-
ಮುಚ್ಚಿಗಳು	1,60,000	-
ಬರಬೇಕಾದ ಹುಂಡಿಗಳು	60,000	-
ಮಧ್ಯಂತರ ಲಾಭಾಂಶ	30,000	-
ಲೆಕ್ಕ ಪರಿಶೋಧಕ ಶುಲ್ಕ	10,000	-
ನಿರ್ದೇಶಕರ ಶುಲ್ಕ	5,000	-
ನೀರು ಮತ್ತು ಬೆಳಕು	10,000	-
ಮುದ್ರಣ ಮತ್ತು ಸಾಮಗ್ರಿಗಳು	12,000	-
ಖರೀದಿಗಳು	2,40,000	-
ಮಾರಾಟ	-	4,80,000
ಬಿಡಿ ಭಾಗಗಳು	40,000	-
ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ವಿನಿಯೋಗ ಖಾತೆ	-	20,000
ಬ್ಯಾಂಕಿನಲ್ಲಿ ನಗದು	50,000	-

ವಿವರಗಳು	ಮುಖ (₹)	ಧಣಿ (₹)
ಮುಟ್ಟುಗೋಲು ಹಾಕಿದ ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ	-	10,000
ಮುಂಗಡ ಕರೆಗಳು	-	20,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ವೆಚ್ಚಗಳು	10,000	-
ಕೀರ್ತಿಮೌಲ್ಯ	95,000	-
ದಾಸ್ತಾನು (1.4.2019)	60,000	-
ಹೂಡಿಕೆಗಳು	1,50,000	-
ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳು	40,000	-
ಧಣಿಗಳು	-	1,80,000
ವಾಪಾಸ್ಸಾಧಿಗಳು	20,000	10,000
ಕೊಡಬೇಕಾದ ಹುಂಡಿಗಳು	-	20,000
ನಗದು	38,000	-
ಭದ್ರತಾ ಪ್ರೀಮಿಯಂ	-	30,000
	<u>12,20,000</u>	<u>12,20,000</u>

ಪೂರಕ ಮಾಹಿತಿ :

- ದಿನಾಂಕ 31.3.2020ರಂದು ದಾಸ್ತಾನು ರೂ. 90,000.
- ಕಟ್ಟಡಗಳ ಮೇಲೆ ಶೇ. 5ರಷ್ಟು ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳ ಮೇಲೆ ಶೇ. 10ರಷ್ಟು ಸವಕಳಿಯನ್ನು ತೆಗೆಯಿರಿ.
- ಋಣಿಗಳ ಮೇಲೆ ಶೇ. 5ರಷ್ಟು ಅನುಮಾನಾಸ್ಪದ ಸಾಲಗಳಿಗೆ ಮೀಸಲಿಡಿ.
- ಮೀಸಲು ನಿಧಿ ರೂ. 25,000 ವರ್ಗಾಯಿಸಿ.
- ನಿರ್ದೇಶಕರ ಮಂಡಳಿಯು ಶೇ. 10ರಷ್ಟು ಲಾಭಾಂಶವನ್ನು ಪಾವತಿಸಲು ತಿಳಿಸುವ ಮಾಹಿತಿ.
- ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆಗಾಗಿ ರೂ. 10,000 ಮೀಸಲಿಡಿ.