



CA FOUNDATION • PAPER 1 • ACCOUNTING

ವಿದ್ಯಾರ್ಥಿ ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವಿಷಯವಾರು • ಅಕ್ಟೋಬರ್ 2026 ಆವೃತ್ತಿ • ಕನ್ನಡ



11 ಅಧ್ಯಾಯಗಳು • 33 ಘಟಕಗಳು • 228 ವಿಷಯಗಳು • 524 ವರ್ಗೀಕೃತ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ICAI Study Material 2026 July + Scanner Accounting 2026 October V1

ಈ ಪುಸ್ತಕ ಹೇಗೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡುತ್ತದೆ

ಪ್ರತಿ ವಿಷಯಕ್ಕೂ, ಮೊದಲಿಗೆ “ಮೊದಲು ಓದಿ” ಸಾಲಿನಲ್ಲಿ ಹೆಸರಿಸಿದ Study Material ಪರಿಚ್ಛೇದಗಳನ್ನು ಓದಿ. ನಂತರ ಕೌಶಲ-ಹಂತಗಳನ್ನು ಕ್ರಮವಾಗಿ ಓದುತ್ತಾ ಸಾಗಿ — ಪ್ರತಿ ಹಂತವು ಆ ವಿಷಯದ ಮೇಲೆ ಪರೀಕ್ಷಕರು ನಿಜವಾಗಿ ಬಳಸಿದ ಕೌಶಲವನ್ನು ಹೆಸರಿಸುತ್ತದೆ, ಮತ್ತು ಅದೇ ಹಂತದಲ್ಲಿ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಬೇಕಾದ ನಿಖರವಾದ Scanner ಪ್ರಶ್ನೆಗಳನ್ನು ಪಟ್ಟಿ ಮಾಡುತ್ತದೆ.

ಪರಿವಿಡಿಯ ನಂತರ ಬರುವ ಭಾಗ — ಈ ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳನ್ನು ಹೇಗೆ ಬಳಸುವುದು — ಪ್ರಶ್ನೆ-ಸಾಲುಗಳನ್ನು, ICAI ನ Manner of Assessment ಅನ್ನು, ಮತ್ತು ಕೌಶಲ-ಮಿಶ್ರಣವು ನಿಮ್ಮ ತಯಾರಿಯಲ್ಲಿ ಏನನ್ನು ಬದಲಾಯಿಸಬೇಕು ಎಂಬುದನ್ನು ವಿವರಿಸುತ್ತದೆ. ಆರಂಭಿಸುವ ಮೊದಲು ಅದನ್ನು ಒಮ್ಮೆ ತಪ್ಪದೇ ಓದಿ.

ಪರಿವಿಡಿ

ಈ ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳನ್ನು ಹೇಗೆ ಬಳಸುವುದು.....	9
ವಿಷಯ ಶ್ರೇಯಾಂಕ — ಪರೀಕ್ಷಾ ಅಂಕಭಾರ ಮಾರ್ಗದರ್ಶಿ.....	13
ಅಧ್ಯಾಯ 1: ಸೈದ್ಧಾಂತಿಕ ಚೌಕಟ್ಟು (Theoretical Framework) (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: A).....	26
ಘಟಕ 1.1: Accounting ನ ಅರ್ಥ ಮತ್ತು ವ್ಯಾಪ್ತಿ (Meaning and Scope of Accounting) (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: B).....	26
ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	26
ವಿಷಯ 2: Accounting ನ ಅರ್ಥ (Meaning of Accounting).....	27
ವಿಷಯ 3: ಸಾಮಾಜಿಕ ವಿಜ್ಞಾನವಾಗಿ Accounting ನ ವಿಕಾಸ (Evolution of Accounting as a Social Science) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	28
ವಿಷಯ 4: Accounting ನ ಉದ್ದೇಶಗಳು (Objectives of Accounting) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	29
ವಿಷಯ 5: Accounting ನ ಕಾರ್ಯಗಳು (Functions of Accounting).....	29
ವಿಷಯ 6: Book-keeping — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	30
ವಿಷಯ 7: Book-Keeping ಮತ್ತು Accounting ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ (Distinction Between Book-Keeping and Accounting).....	31
ವಿಷಯ 8: Accounting ನ ಉಪ-ಕ್ಷೇತ್ರಗಳು (Sub-Fields of Accounting).....	32
ವಿಷಯ 9: Accounting Information ನ ಬಳಕೆದಾರರು (Users of Accounting Information).....	33
ವಿಷಯ 10: ಇತರ ಶಾಸ್ತ್ರಗಳೊಂದಿಗೆ Accounting ನ ಸಂಬಂಧ (Relationship of Accounting with other Disciplines) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	34
ವಿಷಯ 11: Accounting ನ ಮಿತಿಗಳು (Limitations of Accounting).....	34
ವಿಷಯ 12: ಸಮಾಜದಲ್ಲಿ Accountant ನ ಪಾತ್ರ (Role of Accountant in the Society).....	35
ಘಟಕ 1.2: Accounting Concepts, Principles and Conventions (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: A).....	36
ವಿಷಯ 1: Concepts, Principles and Conventions — ಒಂದು ಸಮಗ್ರ ನೋಟ.....	36
ಘಟಕ 1.3: Capital and Revenue Expenditure and Receipts (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: C).....	40
ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	40
ವಿಷಯ 2: Capital ಮತ್ತು Revenue Expenditures ನಿರ್ಧರಿಸುವಲ್ಲಿನ ಪರಿಗಣನೆಗಳು (Considerations in Determining Capital and Revenue Expenditures).....	41
ವಿಷಯ 3: Capital Expenditures and Revenue Expenditures.....	42
ವಿಷಯ 4: Capital Receipts and Revenue Receipts.....	44
ಘಟಕ 1.4: Contingent Assets and Contingent Liabilities (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: D).....	46
ವಿಷಯ 1: Contingent Asset — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	46
ವಿಷಯ 2: Contingent Liabilities.....	47
ವಿಷಯ 3: Contingent Liabilities ಮತ್ತು Liabilities ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ (Distinction Between Contingent Liabilities and Liabilities).....	48
ವಿಷಯ 4: Contingent Liabilities ಮತ್ತು Provisions ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ (Distinction Between Contingent Liabilities and Provisions).....	50
ಘಟಕ 1.5: Accounting Policies (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: D).....	51
ವಿಷಯ 1: Accounting Policies ನ ಅರ್ಥ (Meaning of Accounting Policies).....	52
ವಿಷಯ 2: Accounting Policies ನ ಆಯ್ಕೆ (Selection of Accounting Policies).....	53
ವಿಷಯ 3: Accounting Policies ನಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆ (Change in Accounting Policies).....	53
ಘಟಕ 1.6: Measurement Discipline ಆಗಿ Accounting (Accounting as a Measurement Discipline) (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: D).....	55
ವಿಷಯ 1: Measurement ನ ಅರ್ಥ (Meaning of Measurement) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	55
ವಿಷಯ 2: ಅಳೆಯಬೇಕಾದ ವಸ್ತುಗಳು ಅಥವಾ ಘಟನೆಗಳು (Objects or Events to be Measured) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	55
ವಿಷಯ 3: Measurement ನ ಮಾನದಂಡ ಅಥವಾ ಅಳತೆಗೋಲು (Standard or Scale of Measurement) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	56
ವಿಷಯ 4: Measurement Discipline ನ ಆಯಾಮ (Dimension of Measurement Discipline) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	56

ವಿಷಯ 5: Measurement Discipline ಆಗಿ Accounting (Accounting as a Measurement Discipline) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	57
ವಿಷಯ 6: Valuation ತತ್ವಗಳು (Valuation Principles).....	58
ವಿಷಯ 7: Measurement and Valuation — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	59
ವಿಷಯ 8: Accounting Estimates — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	60
ಘಟಕ 1.7: Accounting Standards (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: D).....	60
ವಿಷಯ 1: Accounting Standards ನ ಪರಿಚಯ (Introduction of Accounting Standards) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	61
ವಿಷಯ 2: Accounting Standards ನ ಉದ್ದೇಶಗಳು (Objectives of Accounting Standards).....	61
ವಿಷಯ 3: Accounting Standards ನ ಪ್ರಯೋಜನಗಳು ಮತ್ತು ಮಿತಿಗಳು (Benefits and Limitations of Accounting Standards).....	62
ವಿಷಯ 4: ಭಾರತದಲ್ಲಿ Accounting Standards ರೂಪಿಸುವ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Process of Formulation of Accounting Standards in India).....	64
ವಿಷಯ 5: ಭಾರತದ Accounting Standards ಪಟ್ಟಿ (List of Accounting Standards in India) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	65
ಅಧ್ಯಾಯ 2: Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process) (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: A).....	66
ಘಟಕ 2.1: ಮೂಲಭೂತ Accounting ಕಾರ್ಯವಿಧಾನಗಳು — Journal Entries (Basic Accounting Procedures: Journal Entries) (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: B).....	66
ವಿಷಯ 1: Double Entry System.....	66
ವಿಷಯ 2: Double Entry System ನ ಪ್ರಯೋಜನಗಳು (Advantages of Double Entry System).....	67
ವಿಷಯ 3: Account — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	68
ವಿಷಯ 4: Debit and Credit — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	69
ವಿಷಯ 5: Transactions.....	69
ವಿಷಯ 6: Accounting Equation ವಿಧಾನ (Accounting Equation Approach).....	70
ವಿಷಯ 7: ಸಾಂಪ್ರದಾಯಿಕ ವಿಧಾನ (Traditional Approach).....	72
ವಿಷಯ 8: Accounts ನ ಆಧುನಿಕ ವರ್ಗೀಕರಣ (Modern Classification of Accounts).....	73
ವಿಷಯ 9: Journal.....	74
ವಿಷಯ 10: Journal ನ ಪ್ರಯೋಜನಗಳು (Advantages of Journal).....	75
ವಿಷಯ 11: GST ಗೆ Accounting (Accounting for GST).....	76
ಘಟಕ 2.2: Ledgers (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: D).....	78
ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction).....	78
ವಿಷಯ 2: Ledger Accounts ನ ಮಾದರಿ (Specimen of Ledger Accounts) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	79
ವಿಷಯ 3: Posting.....	79
ವಿಷಯ 4: Account ಅನ್ನು balance ಮಾಡುವುದು (Balancing an Account).....	80
ಘಟಕ 2.3: Trial Balance (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: D).....	81
ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	81
ವಿಷಯ 2: Trial Balance ತಯಾರಿಕೆಯ ಉದ್ದೇಶಗಳು (Objectives of Preparing the Trial Balance).....	82
ವಿಷಯ 3: Trial Balance ನ ಮಿತಿಗಳು (Limitations of Trial Balance).....	84
ವಿಷಯ 4: Trial Balance ತಯಾರಿಕೆಯ ವಿಧಾನಗಳು (Methods of Preparation of Trial Balance) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	85
ವಿಷಯ 5: Suspense Account ಮೂಲಕ Adjusted Trial Balance — Adjusted Trial Balance (Through Suspense Account).....	85
ವಿಷಯ 6: Trial Balance ತಯಾರಿಕೆಯ ನಿಯಮಗಳು (Rules of Preparing the Trial Balance).....	86
ಘಟಕ 2.4: Subsidiary Books (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: A).....	88
ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction).....	88
ವಿಷಯ 2: Subsidiary Books ಮತ್ತು Principal Books ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ (Distinction between Subsidiary Books and Principal Books) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	90
ವಿಷಯ 3: Purchases Book.....	90
ವಿಷಯ 4: Sales Book.....	91
ವಿಷಯ 5: Sales Return Books ಅಥವಾ Returns Inward Book.....	93
ವಿಷಯ 6: Purchase Returns ಅಥವಾ Returns Outward Book.....	94

ವಿಷಯ 7: Journal ನ ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ (Importance of Journal) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	96
ಘಟಕ 2.5: Cash Book (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: D).....	96
ವಿಷಯ 1: Cash Book -- ಒಂದು Subsidiary Book ಮತ್ತು ಒಂದು Principal Book (Cash Book -- A Subsidiary Book and a Principal Book).....	96
ವಿಷಯ 2: Cash Book ನ ವಿಧಗಳು (Kinds of Cash Book).....	97
ವಿಷಯ 3: Cash Book Entries ನ Posting (Posting the Cash Book Entries) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	99
ವಿಷಯ 4: Petty Cash Book.....	100
ವಿಷಯ 5: Credit/Debit Cards ಮೂಲಕ ಮಾರಾಟಕ್ಕೆ Entries (Entries for Sale Through Credit/Debit Cards) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	101
ಘಟಕ 2.6: ದೋಷಗಳ ತಿದ್ದುಪಡಿ (Rectification of Errors) (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: B).....	102
ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	102
ವಿಷಯ 2: ದೋಷಗಳ ಹಂತಗಳು (Stages of Errors) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	103
ವಿಷಯ 3: ದೋಷಗಳ ವಿಧಗಳು (Types of Errors).....	103
ವಿಷಯ 4: ದೋಷಗಳನ್ನು ಪತ್ತೆಹಚ್ಚುವ ಹಂತಗಳು (Steps to Locate Errors) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	105
ವಿಷಯ 5: ದೋಷಗಳ ತಿದ್ದುಪಡಿ (Rectification of Errors).....	106
ಅಧ್ಯಾಯ 3: Bank Reconciliation Statement (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: B).....	110
ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction).....	110
ವಿಷಯ 2: ಹಿನ್ನೆಲೆ (Background) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	111
ವಿಷಯ 3: Bank Pass Book — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	112
ವಿಷಯ 4: Bank Reconciliation Statement.....	112
ವಿಷಯ 5: Bank Reconciliation Statement ನ ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ (Importance of Bank Reconciliation Statement).....	114
ವಿಷಯ 6: Cash Book Balance ಅನ್ನು Pass Book Balance ಜೊತೆ ಹೊಂದಿಸುವ ವಿಧಾನ (Procedure for Reconciling the Cash Book Balance with the Pass Book Balance) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	115
ವಿಷಯ 7: Bank Reconciliation ನ ವಿಧಾನಗಳು (Methods of Bank Reconciliation).....	116
ಅಧ್ಯಾಯ 4: Inventories (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: A).....	120
ವಿಷಯ 1: ಅರ್ಥ (Meaning) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	120
ವಿಷಯ 2: Inventory Valuation.....	121
ವಿಷಯ 3: Inventory Valuation ನ ಆಧಾರ (Basis of Inventory Valuation).....	122
ವಿಷಯ 4: Inventory Record Systems.....	123
ವಿಷಯ 5: Inventory ನ cost ನಿರ್ಧರಿಸುವ ಸೂತ್ರಗಳು/ವಿಧಾನಗಳು (Formulae/Methods to Determine Cost of Inventory).....	125
ವಿಷಯ 6: Inventories Taking.....	127
ಅಧ್ಯಾಯ 5: Depreciation and Amortisation (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: B).....	130
ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction).....	130
ವಿಷಯ 2: Depreciation ನ Measurement ನಲ್ಲಿನ ಅಂಶಗಳು (Factors in the Measurement of Depreciation).....	131
ವಿಷಯ 3: Depreciation ಒದಗಿಸುವ ವಿಧಾನಗಳು (Methods for Providing Depreciation).....	133
ವಿಷಯ 4: Property, Plant and Equipment ನ ಮಾರಾಟ/disposal ಮೇಲಿನ ಲಾಭ ಅಥವಾ ನಷ್ಟ (Profit or Loss on The Sale/Disposal of Property, Plant and Equipment).....	135
ವಿಷಯ 5: Depreciation ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆ (Change in the Method of Depreciation).....	137
ವಿಷಯ 6: Property, Plant and Equipment ನ ಅಂದಾಜು useful life ಪರಿಷ್ಕರಣೆ (Revision of the Estimated Useful Life of Property, Plant and Equipment).....	138
ವಿಷಯ 7: Property, Plant and Equipment ನ Revaluation (Revaluation of Property, Plant and Equipment).....	139
ವಿಷಯ 8: Intangible Assets — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	141
ವಿಷಯ 9: Amortisation.....	141
ಅಧ್ಯಾಯ 6: Bills of Exchange and Promissory Notes (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: C).....	144
ವಿಷಯ 1: Bills of Exchange.....	144

ವಿಷಯ 2: Promissory Notes.....	145
ವಿಷಯ 3: Bill of Exchange ಮತ್ತು Promissory Note ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳು (Differences - Bill of Exchange and Promissory Note).....	146
ವಿಷಯ 4: Bills of Exchange ಮತ್ತು Promissory Notes ದಾಖಲೀಕರಣ (Record of Bills of Exchange and Promissory Notes).....	147
ವಿಷಯ 5: Bill ನ ಅವಧಿ (Term of a Bill) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	148
ವಿಷಯ 6: Bill ನ ಮುಕ್ತಾಯ / Due Date (Expiry / Due Date of a Bill) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	149
ವಿಷಯ 7: Days of Grace.....	149
ವಿಷಯ 8: Bill ನ Date of Maturity (Date of Maturity of Bill) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	150
ವಿಷಯ 9: ನೋಡಿದ ಕೂಡಲೇ ಪಾವತಿಸುವ Bill (Bill at Sight) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	150
ವಿಷಯ 10: ದಿನಾಂಕದ ನಂತರ ಪಾವತಿಸುವ Bill (Bill after Date) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	151
ವಿಷಯ 11: Bill ನ Due Date ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವುದು ಹೇಗೆ (How to Calculate Due Date of a Bill).....	151
ವಿಷಯ 12: Noting Charges.....	152
ವಿಷಯ 13: Bill ನ ನವೀಕರಣ (Renewal of Bill).....	154
ವಿಷಯ 14: Bills of Exchange ನ ಅವಧಿಪೂರ್ವ ಪಾವತಿ ಮತ್ತು Rebate (Retirement of Bills of Exchange & Rebate).....	155
ವಿಷಯ 15: Insolvency.....	156
ವಿಷಯ 16: Accommodation Bills.....	157
ವಿಷಯ 17: ವಸೂಲಿಗೆ ಕಳುಹಿಸುವ Bills (Bills of Collection) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	159
ವಿಷಯ 18: Bills Receivable and Bills Payable Books — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	159
ವಿಷಯ 19: ಸಮಗ್ರ ಸಮಸ್ಯೆಗಳು (Integrated Problems).....	160
ಅಧ್ಯಾಯ 7: Sole Proprietors ನ Final Accounts ತಯಾರಿಕೆ (Preparation of Final Accounts of Sole Proprietors)	
(ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: B).....	162
ಘಟಕ 7.1: Non-Manufacturing Entities ನ Final Accounts (Final Accounts of Non-Manufacturing Entities) (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: B)	162
ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	162
ವಿಷಯ 2: Final Accounts ತಯಾರಿಕೆ (Preparation of Final Accounts) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	163
ವಿಷಯ 3: Trading Account.....	163
ವಿಷಯ 4: Profit and Loss Account.....	165
ವಿಷಯ 5: ಕೆಲವು adjustments ಮತ್ತು ಅವುಗಳ treatment (Certain Adjustments and their Treatments).....	167
ವಿಷಯ 6: Balance Sheet.....	168
ವಿಷಯ 7: Accounting ವಿಧಾನದ ಕ್ರಮ ಅಥವಾ Accounting Cycle (Sequence of Accounting Procedure or the Accounting Cycle) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	170
ವಿಷಯ 8: Opening Entry — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	171
ವಿಷಯ 9: Provisions and Reserves — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	171
ವಿಷಯ 10: Financial Statements ನ ಮಿತಿಗಳು (Limitations of Financial Statements).....	172
ವಿಷಯ 11: ಸಮಗ್ರ ಸಮಸ್ಯೆಗಳು (Integrated Problems).....	173
ಘಟಕ 7.2: Manufacturing Entities ನ Final Accounts (Final Accounts of Manufacturing Entities) (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: D).....	174
ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	175
ವಿಷಯ 2: ಉದ್ದೇಶ (Purpose) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	175
ವಿಷಯ 3: Manufacturing Costs.....	176
ವಿಷಯ 4: Manufacturing Account ನ ವಿನ್ಯಾಸ (Design of A Manufacturing Account).....	177
ಅಧ್ಯಾಯ 8: Non-Profit Organisations ನ Financial Statements (Financial Statements of Non-Profit Organisations)	
(ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: A).....	180
ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	180
ವಿಷಯ 2: Receipts and Payments Account ನ ಸ್ವರೂಪ (Nature of Receipts and Payments Account).....	181
ವಿಷಯ 3: Income and Expenditure Account.....	182

ವಿಷಯ 4: Balance Sheet.....	185
ವಿಷಯ 5: ಶೈಕ್ಷಣಿಕ ಸಂಸ್ಥೆ (Educational Institution).....	188
ಅಧ್ಯಾಯ 9: Incomplete Records ನಿಂದ Accounts (Accounts from Incomplete Records) (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: C).....	190
ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction).....	190
ವಿಷಯ 2: Single Entry System ನ ವಿಧಗಳು (Types of Single Entry System) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	191
ವಿಷಯ 3: Capital Comparison ಮೂಲಕ Profit ನಿರ್ಧಾರ (Ascertainment of Profit by Capital Comparison).....	192
ವಿಷಯ 4: ಸಂಪೂರ್ಣ Accounting ಮಾಹಿತಿ ಪಡೆಯುವ ತಂತ್ರಗಳು (Techniques of Obtaining Complete Accounting Information).....	194
ಅಧ್ಯಾಯ 10: Partnership and LLP Accounts (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: C).....	197
ಘಟಕ 10.1: Partnership Accounts ಪರಿಚಯ (Introduction to Partnership Accounts) (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: D).....	197
ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ: Partnership ಏಕೆ? (Introduction: Why Partnership?) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	197
ವಿಷಯ 2: Partnership ನ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ ಮತ್ತು ಲಕ್ಷಣಗಳು (Definition and Features of Partnership).....	198
ವಿಷಯ 3: Limited Liability Partnership.....	199
ವಿಷಯ 4: ಸಾಮಾನ್ಯ Partnership Firm ಮತ್ತು LLP ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ.....	200
ವಿಷಯ 5: Partnership Deed ನ ಮುಖ್ಯ clauses (Main Clauses in A Partnership Deed).....	202
ವಿಷಯ 6: Partners ನ ಅಧಿಕಾರಗಳು (Powers of Partners) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	203
ವಿಷಯ 7: Accounts — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	204
ವಿಷಯ 8: Profit and Loss Appropriation.....	205
ವಿಷಯ 9: Fixed and Fluctuating Capital.....	206
ಘಟಕ 10.2: Partnership Accounts ನಲ್ಲಿ Goodwill ನ Treatment (Treatment of Goodwill in Partnership Accounts) (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: D).....	208
ವಿಷಯ 1: Goodwill.....	208
ವಿಷಯ 2: Goodwill Valuation ನ ವಿಧಾನಗಳು (Methods for Goodwill Valuation).....	209
ವಿಷಯ 3: Goodwill Valuation ನ ಅಗತ್ಯ (Need for Valuation of Goodwill) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	211
ವಿಷಯ 4: Partner ನ Admission ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ Goodwill Valuation (Valuation of Goodwill in Case of Admission of a Partner) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	212
ವಿಷಯ 5: ಹೊಸ Partner ನ Admission ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ Goodwill ನ Accounting Treatment (Accounting Treatment of Goodwill in Case of Admission of a New Partner) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	212
ವಿಷಯ 6: Profit Sharing Ratio ಬದಲಾದಾಗ Goodwill ನ Accounting Treatment (Accounting Treatment of Goodwill in Case of Change in Profit Sharing Ratio) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	213
ವಿಷಯ 7: Partner ನ Retirement ಅಥವಾ ಮರಣದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ Goodwill ನ Accounting Treatment (Accounting Treatment of Goodwill in Case of Retirement or Death of a Partner).....	213
ಘಟಕ 10.3: Admission of a New Partner (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: C).....	215
ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	215
ವಿಷಯ 2: Revaluation Account or Profit and Loss Adjustment Account.....	215
ವಿಷಯ 3: Balance Sheet ನಲ್ಲಿನ Reserves (Reserves in the Balance Sheet).....	218
ವಿಷಯ 4: ಹೊಸ Profit Sharing Ratio ದ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ (Computation of New Profit Sharing Ratio) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	219
ವಿಷಯ 5: Hidden Goodwill.....	220
ಘಟಕ 10.4: Retirement of a Partner (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: D).....	221
ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	221
ವಿಷಯ 2: Gaining Ratio ದ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ (Calculation of Gaining Ratio).....	221
ವಿಷಯ 3: Partner ನ retirement ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ assets ಮತ್ತು liabilities ನ revaluation (Revaluation of Assets and Liabilities on Retirement of a Partner) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	223
ವಿಷಯ 4: Reserves — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	223
ವಿಷಯ 5: Retiring partner ಗೆ ಅಂತಿಮ ಪಾವತಿ (Final Payment to a Retiring Partner) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	224

ವಿಷಯ 6: Partner ನ loan ಅನ್ನು ಕಂತುಗಳಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸುವುದು (Paying a Partner's Loan in Instalment) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ	225
ವಿಷಯ 7: Joint Life Policy.....	225
ವಿಷಯ 8: Separate Life Policy.....	226
ವಿಷಯ 9: ಸಮಗ್ರ ಸಮಸ್ಯೆಗಳು (Integrated Problems).....	227
ಘಟಕ 10.5: Death of a Partner (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: D).....	229
ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction).....	229
ವಿಷಯ 2: ಕೆಲವು ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲಿ outgoing partner ಗೆ subsequent profits ನಲ್ಲಿ ಪಾಲು ಪಡೆಯುವ ಹಕ್ಕು (Right of Outgoing Partner in Certain Cases to Share Subsequent Profits) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	230
ವಿಷಯ 3: ಮೃತ partner ನ legal representatives ಗೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತ (Amount Payable to Legal Representatives of Dead Partner) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	231
ವಿಷಯ 4: Death ಸಂದರ್ಭದ ವಿಶೇಷ transactions: Joint Life Policy (Special Transactions in Case of Death: Joint Life Policy).....	232
ವಿಷಯ 5: Death ಸಂದರ್ಭದ ವಿಶೇಷ transactions: Separate Life Policy (Special Transactions in Case of Death: Separate Life Policy).....	233
ವಿಷಯ 6: Death ಸಂದರ್ಭದ ವಿಶೇಷ transactions: Deceased Partner's Share ನ ಪಾವತಿ (Special Transactions in Case of Death: Payment of Deceased Partner's Share).....	234
ವಿಷಯ 7: ಸಮಗ್ರ ಸಮಸ್ಯೆಗಳು (Integrated Problems).....	235
ಘಟಕ 10.6: Dissolution of Partnership Firms and LLPs (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: D).....	237
ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	237
ವಿಷಯ 2: Partnership Dissolution ಗೆ ಕಾರಣವಾಗುವ ಸಂದರ್ಭಗಳು (Circumstances Leading to Dissolution of Partnership) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	237
ವಿಷಯ 3: Dissolution ನ ಪರಿಣಾಮಗಳು (Consequences of Dissolution).....	238
ವಿಷಯ 4: Dissolution ನಲ್ಲಿ Partnership Books ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸುವುದು (Closing of Partnership Books on Dissolution).....	240
ವಿಷಯ 5: ಒಬ್ಬ Partner ನ Insolvency ಯ ಪರಿಣಾಮಗಳು (Consequences of Insolvency of a Partner) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	241
ವಿಷಯ 6: ಒಬ್ಬ Partner ನ Insolvency ಯಿಂದ ಉಂಟಾಗುವ Loss (Loss arising from Insolvency of a Partner).....	242
ವಿಷಯ 7: Piecemeal Payments.....	243
ವಿಷಯ 8: LLP ನ ಸಮಾಪನೆ — Winding up of a Limited Liability Partnership (LLP).....	245
ವಿಷಯ 9: ಸಮಗ್ರ ಸಮಸ್ಯೆಗಳು (Integrated Problems).....	246
ಅಧ್ಯಾಯ 11: Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts) (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: A).....	248
ಘಟಕ 11.1: Company Accounts ಪರಿಚಯ (Introduction to Company Accounts) (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: D).....	248
ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction).....	248
ವಿಷಯ 2: Company ಯ ಅರ್ಥ (Meaning of Company) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	249
ವಿಷಯ 3: Company ಯ ಪ್ರಮುಖ ಲಕ್ಷಣಗಳು (Salient Features of a Company) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	250
ವಿಷಯ 4: Companies ನ ವಿಧಗಳು (Types of Companies).....	251
ವಿಷಯ 5: Books of Account ನ ನಿರ್ವಹಣೆ (Maintenance of Books of Account) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	252
ವಿಷಯ 6: Financial Statements ನ ತಯಾರಿಕೆ (Preparation of Financial Statements) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	253
ಘಟಕ 11.2: Shares ನ Issue, Forfeiture ಮತ್ತು Re-Issue (Issue, Forfeiture and Re-Issue of Shares) (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: A).....	253
ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	253
ವಿಷಯ 2: Share Capital.....	254
ವಿಷಯ 3: Shares ನ ವಿಧಗಳು (Types of Shares).....	255
ವಿಷಯ 4: Cash ಗಾಗಿ Shares ನ Issue (Issue of Shares for Cash).....	256
ವಿಷಯ 5: Shares ನ Subscription (Subscription of Shares) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	258
ವಿಷಯ 6: Discount ನಲ್ಲಿ issue ಮಾಡಿದ Shares (Shares Issued at Discount).....	258
ವಿಷಯ 7: Premium ನಲ್ಲಿ issue ಮಾಡಿದ Shares (Shares Issued at Premium).....	259

ವಿಷಯ 8: Over Subscription and Pro-Rata Allotment.....	260
ವಿಷಯ 9: Calls-In-Arrears and Calls-In Advance.....	261
ವಿಷಯ 10: Calls-in-Arrears ಮತ್ತು Calls-in-Advance ಮೇಲಿನ Interest.....	262
ವಿಷಯ 11: Shares ನ Forfeiture (Forfeiture of Shares).....	264
ವಿಷಯ 12: Forfeited Shares ನ Re-issue (Re-issue of Forfeited Shares).....	265
ವಿಷಯ 13: Cash ಅಲ್ಲದೆ Consideration ಗಾಗಿ Shares ನ Issue (Issue of Shares for Consideration other than Cash) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	267
ಘಟಕ 11.3: Issue of Debentures (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: D).....	268
ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	268
ವಿಷಯ 2: ಅರ್ಥ (Meaning).....	268
ವಿಷಯ 3: Debentures ನ ಲಕ್ಷಣಗಳು (Features of Debentures).....	270
ವಿಷಯ 4: Debentures ಮತ್ತು Shares ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ (Distinction Between Debentures and Shares) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ	271
ವಿಷಯ 5: Debentures ನ ವಿಧಗಳು (Types of Debentures).....	272
ವಿಷಯ 6: Issue of Debentures.....	273
ವಿಷಯ 7: Issue of Debentures as Collateral Security.....	274
ವಿಷಯ 8: Cash ಹೊರತಾದ Consideration ಗಾಗಿ Debentures ನ Issue (Issue of Debentures in Consideration other than for Cash).....	275
ವಿಷಯ 9: Issue of Debentures ಮೇಲಿನ Discount/Loss ನ ನಿರ್ವಹಣೆ (Treatment of Discount/Loss on Issue of Debentures)	276
ವಿಷಯ 10: Interest on Debentures.....	277
ಘಟಕ 11.4: Bonus Issue ಮತ್ತು Rights Issue ಗೆ Accounting (Accounting for Bonus Issue and Rights Issue) (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: D)	279
ವಿಷಯ 1: Issue of Bonus Shares.....	279
ವಿಷಯ 2: Right Issue.....	281
ಘಟಕ 11.5: Redemption of Preference Shares (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: D).....	282
ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	282
ವಿಷಯ 2: Redeemable Preference Shares ನೀಡುವ ಉದ್ದೇಶ (Purpose of Issuing Redeemable Preference Shares) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	283
ವಿಷಯ 3: Companies Act ನ ಉಪಬಂಧಗಳು — Provisions of the Companies Act (Section 55) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	283
ವಿಷಯ 4: Fully Paid-Up Shares ನ Redemption ವಿಧಾನಗಳು (Methods of Redemption of Fully Paid-Up Shares).....	284
ವಿಷಯ 5: Undistributed Profits ನ Capitalisation ಮೂಲಕ Preference Shares ನ Redemption (Redemption of Preference Shares by Capitalisation of Undistributed Profits).....	287
ವಿಷಯ 6: Partly Called-Up Preference Shares ನ Redemption (Redemption of Partly Called-Up Preference Shares) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	288
ವಿಷಯ 7: Fully Called ಆದರೆ Partly Paid-Up Preference Shares ನ Redemption (Redemption of Fully Called but Partly Paid- Up Preference Shares) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	289
ಘಟಕ 11.6: Redemption of Debentures (ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: D).....	289
ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction) — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	289
ವಿಷಯ 2: Redemption of Debentures — ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ.....	290
ವಿಷಯ 3: Debenture Redemption Reserve.....	290
ವಿಷಯ 4: Debentures ನ Redemption ವಿಧಾನಗಳು (Methods of Redemption of Debentures).....	291

ಆರಂಭಿಸುವ ಮೊದಲು

ಈ ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳನ್ನು ಹೇಗೆ ಬಳಸುವುದು

Scanner ನ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನೂ ಓದಿ ವರ್ಗೀಕರಿಸಲಾಗಿದೆ — ಈ ಪತ್ರಿಕೆಯಲ್ಲಿ 524 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು — ICAI ತಾನೇ ಪ್ರಕಟಿಸುವ ಕೌಶಲ ಚೌಕಟ್ಟಿನ ಪ್ರಕಾರ. ಈ ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳನ್ನು syllabus ಕ್ರಮದ ಸುತ್ತ ಅಲ್ಲ, ಈ ವರ್ಗೀಕರಣದ ಸುತ್ತ ರಚಿಸಲಾಗಿದೆ. ಈ ಪುಟದ ಮೇಲೆ ಕಳೆಯುವ ಹತ್ತು ನಿಮಿಷಗಳು ಪುಸ್ತಕದ ಉಳಿದ ಭಾಗವನ್ನು ನೀವು ಬಳಸುವ ರೀತಿಯನ್ನೇ ಬದಲಾಯಿಸುತ್ತವೆ.

1. ಒಂದು ವಿಷಯದ ವಿನ್ಯಾಸ

ಇದನ್ನು ಹೀಗೆ ಓದಿ	
ಮೊದಲು ಓದಿ	ವಿಷಯವು ಆಧರಿಸಿರುವ ನಿಖರವಾದ Study Material ಪರಿಚ್ಛೇದಗಳು. ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳಿಗಿಂತ ಮೊದಲೇ Study Material ತೆರೆದು ಅವುಗಳನ್ನು ಓದಿ — ನೀವು ಓದಿದ್ದೀರಿ ಎಂದೇ ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು ಭಾವಿಸುತ್ತವೆ.
ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು	ವಿಷಯವು ನಿಜವಾಗಿ ಯಾವುದರ ಮೇಲೆ ನಿಂತಿದೆಯೋ ಅದು — coverage ಗಾಗಿ ಅಲ್ಲ, ಪರೀಕ್ಷೆಗಾಗಿ ಬರೆದದ್ದು. ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತ, ಮತ್ತು ಪರೀಕ್ಷೆಯ ಹಿಂದಿನ ರಾತ್ರಿ ಮತ್ತೆ ಓದಲೆಂದೇ ಬರೆದದ್ದು.
ಕೌಶಲ-ಹಂತಗಳು	ಪರೀಕ್ಷಕರು ಆ ವಿಷಯದ ಮೇಲೆ ನಿಜವಾಗಿ ಬಳಸಿದ ಪ್ರತಿ ಕೌಶಲಕ್ಕೂ ಒಂದು ಹಂತ; ಪ್ರತಿಯೊಂದರಲ್ಲೂ ಕೆಲವು ಸಾಲುಗಳ ಮಾರ್ಗದರ್ಶನ ಮತ್ತು ಅಭ್ಯಾಸಕ್ಕಾಗಿ ನಿಖರವಾದ Scanner ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು. ಹಂತಗಳನ್ನು ಮುದ್ರಿತ ಕ್ರಮದಲ್ಲೇ ಓದುತ್ತಾ ಸಾಗಿ — ಅವು ಕಡಿಮೆ ಶ್ರಮ ಬೇಡುವ ಕೌಶಲದಿಂದ ಹೆಚ್ಚು ಶ್ರಮ ಬೇಡುವ ಕೌಶಲದವರೆಗೆ ಸಾಗುತ್ತವೆ.
ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ	ಪರೀಕ್ಷಕರು ಇನ್ನೂ ತಲುಪದ ವಿಷಯ. ಇದು ಐಚ್ಛಿಕವಲ್ಲ — ಇದುವರೆಗೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ ಅಷ್ಟೇ, ಇದು ಪರೀಕ್ಷೆಗೆ ಬರಬಹುದು. ಈ ಪತ್ರಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಇಂತಹ 84 ವಿಷಯಗಳು ಇವೆ.

2. ಪ್ರಶ್ನೆ-ಸಾಲನ್ನು ಓದುವುದು ಹೇಗೆ

PQ 5.24 • PYQ 2026-Sep [2] (b) • 10M • Pg 173

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಕಠಿಣ

ಸಾಲಿನ ಭಾಗ	ಅದು ನಿಮಗೆ ಏನು ಹೇಳುತ್ತದೆ
PQ 5.24	Scanner ನ ಸ್ವಂತ ಪ್ರಶ್ನೆ ಸಂಖ್ಯೆ. PQ ಲೆಕ್ಕದ ಪ್ರಶ್ನೆ, TQ ಸಿದ್ಧಾಂತ ಪ್ರಶ್ನೆ.
PYQ 2026-Sep [2] (b)	ಎಲ್ಲಿ ಕೇಳಲಾಗಿದೆ — PYQ ಹಿಂದಿನ ಪರೀಕ್ಷೆ, MTP mock test paper, RTP revision test paper — ನಂತರ ಆ sitting, ಮತ್ತು ಆ ಪತ್ರಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಅದರ ಸಂಖ್ಯೆ.

ಸಾಲಿನ ಭಾಗ	ಅದು ನಿಮಗೆ ಏನು ಹೇಳುತ್ತದೆ
{C}	Case-scenario ಪ್ರಶ್ನೆ.
DESC · TF · SN · DB	ಸಿದ್ಧಾಂತ ಪ್ರಶ್ನೆಯ ಬಗೆ: ವಿವರಣಾತ್ಮಕ (Descriptive), ಸರಿ/ತಪ್ಪು (True/False), ಕಿರು ಟಿಪ್ಪಣಿ (Short Note), ವ್ಯತ್ಯಾಸ ತಿಳಿಸಿ (Distinguish Between). ಲೆಕ್ಕದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಇಂತಹ tag ಇರುವುದಿಲ್ಲ.
10M	ಅಂಕಗಳು, Scanner ನಲ್ಲಿ ಮುದ್ರಿತವಾದಂತೆಯೇ. ಮೂಲದಲ್ಲಿ ಅಂಕಗಳು ಮುದ್ರಿತವಾಗಿಲ್ಲದಲ್ಲಿ ಖಾಲಿ — RTP ಗಳಲ್ಲಿ ಹೆಚ್ಚಾಗಿ ಇರುವುದಿಲ್ಲ.
Pg 173	ಪ್ರಶ್ನೆ ಮತ್ತು ಅದರ ಉತ್ತರ ಮುದ್ರಿತವಾಗಿರುವ Scanner ಪುಟ.
LEVEL II ಅನ್ವಯ	ICAI ಕೌಶಲ-ಮಟ್ಟ, ಮತ್ತು ಅದರೊಳಗಿನ ಕೌಶಲ. ಭಾಗ 3 ಇವುಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸುತ್ತದೆ.
8× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	ಅದೇ ಪ್ರಶ್ನೆ ಹಿಂದಿನ ಪರೀಕ್ಷೆಗಳು, mock tests ಮತ್ತು revision tests ನಲ್ಲಿ ಅಷ್ಟು ಬಾರಿ ಬಂದಿದೆ. ಇವುಗಳಿಗೆ ಅತ್ಯಧಿಕ ಆದ್ಯತೆ ನೀಡಿ.
ಕಠಿಣ	ಪ್ರಶ್ನೆ ಎಷ್ಟು ಶ್ರಮ ಬೇಡುತ್ತದೆ — ಅದರ ಅಂಕಗಳು ಮತ್ತು ಅದು ಕೇಳುವ ಪ್ರತ್ಯೇಕ ಅಂಶಗಳ ಸಂಖ್ಯೆಯ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ನಿರ್ಧರಿಸಲಾಗಿದೆ.

3. ಪರೀಕ್ಷಿಸುವ ವಿಧಾನ (Manner of Assessment) — ಪ್ರತಿ ಕೌಶಲ ನಿಮ್ಮಿಂದ ಏನನ್ನು ಬಯಸುತ್ತದೆ

ICAI ಒಂದು Skill Assessment Specification Grid ಪ್ರಕಟಿಸುತ್ತದೆ. ಅದು ಮೂರು ಕೌಶಲ-ಮಟ್ಟಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸುತ್ತದೆ, ಮತ್ತು ಅದರ Manner of Assessment of Skills ಅಂಕಣದಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿ ಮಟ್ಟವನ್ನು ಎರಡು ಪ್ರತ್ಯೇಕ ಕೌಶಲಗಳಾಗಿ ವಿವರಿಸುತ್ತದೆ. ಆ ಆರು ಕೌಶಲಗಳೇ ಈ ಪುಸ್ತಕದುದ್ದಕ್ಕೂ ಬರುವ ಹಂತ-ಶೀರ್ಷಿಕೆಗಳು.

ಕೌಶಲ	ಮಟ್ಟ	ಪರೀಕ್ಷಕರು ನಿಮ್ಮಿಂದ ಏನು ಮಾಡಿಸಲು ಬಯಸುತ್ತಾರೆ	ಗಮನಿಸಬೇಕಾದ directive verbs
ನೆನಪು (Remembering)	Level I	ಕಲಿತದ್ದನ್ನು ಕಲಿತಂತೆಯೇ ಬರೆಯಿರಿ.	Define · List · State · Name · Enumerate · Recognise
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	Level I	ಅದನ್ನು ವಿವರಿಸಿ, ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಇರಿಸಿ — ನಿಯಮ ಏಕೆ ಹಾಗಿದೆ ಎಂಬುದು ನಿಮಗೆ ಅರ್ಥವಾಗಿದೆ ಎಂದು ತೋರಿಸಿ.	Describe · Explain · Distinguish · Identify · Illustrate · Outline
ಅನ್ವಯ (Application)	Level II	ಜ್ಞಾನ, ಪರಿಕಲ್ಪನೆ ಅಥವಾ ವಿಧಾನವನ್ನು ಬಳಸಿ ಅಥವಾ ಪ್ರದರ್ಶಿಸಿ. ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ.	Apply · Calculate · Determine · Prepare · Reconcile · Record · Perform · Use · Conduct · Demonstrate
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	Level II	ಮೂಲ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ಗುರುತಿಸಲು ಬೇರೆ ಬೇರೆ ಕ್ಷೇತ್ರಗಳ ನಡುವಿನ ಪರಸ್ಪರ ಸಂಬಂಧವನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಿ,	Analyse · Discuss · Compare and Contrast · Examine · Develop · Monitor · Prioritise · Align ·

ಕೌಶಲ	ಮಟ್ಟ	ಪರೀಕ್ಷಕರು ನಿಮ್ಮಿಂದ ಏನು ಮಾಡಿಸಲು ಬಯಸುತ್ತಾರೆ	ಗಮನಿಸಬೇಕಾದ directive verbs
		ತೀರ್ಮಾನವನ್ನು ಬೆಂಬಲಿಸುವ ಆಧಾರಗಳನ್ನು ಹುಡುಕಿ.	Communicate
ಮೌಲ್ಯಮಾಪನ (Evaluation)	Level III	ಸಮಸ್ಯೆಯನ್ನು ಪರಿಹರಿಸಿ, ವಿವೇಚನೆಯಿಂದ ತೀರ್ಮಾನಕ್ಕೆ ಬನ್ನಿ.	Advise · Evaluate · Recommend · Review · Select · Assess
ಸಂಶ್ಲೇಷಣೆ (Synthesis)	Level III	ದತ್ತಾಂಶ ಮತ್ತು ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಒಗ್ಗೂಡಿಸಿ, ಸಂಬಂಧಿತ ಸಂಗತಿಗಳನ್ನು ಅಸಂಬಂಧಿತವಾದವುಗಳಿಂದ ಬೇರ್ಪಡಿಸುತ್ತಾ.	ಸಂಶ್ಲೇಷಣೆಗೆ ICAI ಯಾವುದೇ verb ನೀಡುವುದಿಲ್ಲ.

ICAI Application ಮತ್ತು Analysis ಗಳ verbs ಅನ್ನು ಎರಡು ಪ್ರತ್ಯೇಕ ಪಟ್ಟಿಗಳಾಗಿ ಮುದ್ರಿಸುತ್ತದೆ, ಆದ್ದರಿಂದ ಆ ವಿಭಜನೆ Institute ನದೇ. Level I ಮತ್ತು Level III ಗೆ ಅದು ತಲಾ ಒಂದು ಸಂಯುಕ್ತ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಮುದ್ರಿಸುತ್ತದೆ — ಆದ್ದರಿಂದ ನೆನಪು ಮತ್ತು ಗ್ರಹಿಕೆ ನಡುವಿನ, ಹಾಗೂ ಮೌಲ್ಯಮಾಪನ ಮತ್ತು ಸಂಶ್ಲೇಷಣೆ ನಡುವಿನ ಗೆರೆ ಪ್ರಕಟಿತ verbs ಪಟ್ಟಿಯನ್ನಲ್ಲ, ICAI ನ Manner of Assessment ವಿವರಣೆಯನ್ನು ಅನುಸರಿಸುತ್ತದೆ.

CA Foundation ಅನ್ನು Level I ಮತ್ತು Level II ನಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ ಪರೀಕ್ಷಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ — ಈ ಕೋರ್ಸಿಗೆ Prospectus ನಲ್ಲಿ Level III ಅಂಕಣ ಮುದ್ರಿತವಾಗಿಲ್ಲ, ಆದ್ದರಿಂದಲೇ ಮೇಲಿನ ಕೊನೆಯ ಎರಡು ಸಾಲುಗಳು ಬೂದು ಬಣ್ಣದಲ್ಲಿವೆ. ಮೌಲ್ಯಮಾಪನ ಮತ್ತು ಸಂಶ್ಲೇಷಣೆ Final ನಿಂದ ಆರಂಭವಾಗುತ್ತವೆ.

4. ಕೌಶಲ-ಮಿಶ್ರಣವು ನಿಮ್ಮ ತಯಾರಿಯಲ್ಲಿ ಏನನ್ನು ಬದಲಾಯಿಸಬೇಕು

ICAI ಈ ಪತ್ರಿಕೆಯ ಅಂಕಗಳನ್ನು Level I 5-20% ಮತ್ತು Level II 80-95% ಎಂದು ಶ್ರೇಣೀಕರಿಸುತ್ತದೆ. ಇದರಿಂದ ಎರಡು ಅಂಶಗಳು ಹೊರಹೊಮ್ಮುತ್ತವೆ, ಅವುಗಳನ್ನು ಕಡೆಗಣಿಸುವುದು ಸುಲಭ.

- ಓದುವುದೇ ತಯಾರಿಯಲ್ಲ. ಐದರಲ್ಲಿ ನಾಲ್ಕು ಅಂಕಗಳು ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಬಿಡಿಸುವುದಕ್ಕೆ, ಅದನ್ನು ವರ್ಣಿಸುವುದಕ್ಕಲ್ಲ. ನೀವು ವಿವರಿಸಬಲ್ಲ ಆದರೆ ಎಂದೂ ಬಿಡಿಸಿ ನೋಡದ ವಿಷಯವನ್ನು ನೀವು ತಯಾರಿ ಮಾಡಿಲ್ಲ ಎಂದೇ ಅರ್ಥ.
- ಪತ್ರಿಕೆಯ ಸಮತೋಲನವೇ ಪ್ರತಿ ಅಧ್ಯಾಯದ ಸಮತೋಲನವಲ್ಲ. ಪ್ರತಿ ಅಧ್ಯಾಯವು ತನ್ನದೇ ಆದ ICAI ಕೌಶಲ ಪ್ರೊಫೈಲ್ ಫಲಕದೊಂದಿಗೆ ಆರಂಭವಾಗುತ್ತದೆ; ಆ ಅಧ್ಯಾಯದ ಅಂಕಗಳು ನಿಜವಾಗಿ ಹೇಗೆ ಹಂಚಿಕೆಯಾಗಿವೆ ಮತ್ತು ಅದರ ತಯಾರಿಗೆ ಅದರ ಅರ್ಥವೇನು ಎಂಬುದನ್ನು ಅದು ತೋರಿಸುತ್ತದೆ. ಕೆಲವು ಅಧ್ಯಾಯಗಳು ಬಹುತೇಕ ಸಂಪೂರ್ಣ ಸಿದ್ಧಾಂತ; ಇನ್ನು ಕೆಲವುಗಳಲ್ಲಿ ಸಿದ್ಧಾಂತ ಬಹುತೇಕ ಇಲ್ಲವೇ ಇಲ್ಲ. ಅಧ್ಯಾಯವನ್ನು ಆರಂಭಿಸುವ ಮೊದಲು ಆ ಫಲಕವನ್ನು ಓದಿ.

5. ಪುಸ್ತಕದ ಆರಂಭದಲ್ಲಿರುವ ಎರಡು ಮಾರ್ಗದರ್ಶಿಗಳು

ಇದು ಯಾವುದಕ್ಕಾಗಿ	
ವಿಷಯ ಶ್ರೇಯಾಂಕ	ಪರೀಕ್ಷೆಯಲ್ಲಿ ಕೇಳಲಾದ ಪ್ರತಿ ವಿಷಯಕ್ಕೂ ವರ್ಗೀಕೃತ Scanner ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ ಅದರ ಪಾಲಿನ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಶ್ರೇಯಾಂಕ, ಮತ್ತು ಸಂಚಿತ coverage ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ A, B ಅಥವಾ C ವರ್ಗ. ವರ್ಗ A ಎಲ್ಲ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳ ಮೊದಲ 60% ಅನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ — ಮೊದಲು ಅವುಗಳ ಮೇಲೆ ಪೂರ್ಣ ಹಿಡಿತ ಸಾಧಿಸಿ.
ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ ಶ್ರೇಣಿ	ಪರಿವಿಡಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿ ಅಧ್ಯಾಯ ಮತ್ತು ಘಟಕದ ಎದುರು ಮುದ್ರಿತವಾದ A-D ಶ್ರೇಣಿ. ಇದು Scanner ಪ್ರಕಟಿಸುವ ICAI ನ syllabus ಅಂಶಭಾರ ಸೂಚನೆ, ಮತ್ತು ಇದು ಪ್ರಶ್ನೆ-ಪುನರಾವರ್ತನೆಯ ಶ್ರೇಯಾಂಕಕ್ಕಿಂತ ಪ್ರತ್ಯೇಕ . ಇವೆರಡೂ ಭಿನ್ನವಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಎರಡರಲ್ಲಿ ಹೆಚ್ಚಿನ ಮಟ್ಟಕ್ಕೆ ತಯಾರಿ ಮಾಡಿ.

ಅಧ್ಯಯನ ಆದ್ಯತಾ ಮಾರ್ಗದರ್ಶಿ

ವಿಷಯ ಶ್ರೇಯಾಂಕ — ಪರೀಕ್ಷಾ ಅಂಕಭಾರ

ಮೊದಲು ಓದಿ: ಈ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಪರೀಕ್ಷಕರು ನಿಜವಾಗಿ ಕೇಳಿರುವ ಪ್ರತಿ ವಿಷಯಕ್ಕೂ, 524 ವರ್ಗೀಕೃತ Scanner ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ ಅದರ ಪಾಲಿನ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ — ಎಲ್ಲ 33 ಘಟಕಗಳನ್ನು ಒಟ್ಟುಗೂಡಿಸಿ — ಕೆಳಗೆ ಶ್ರೇಯಾಂಕ ನೀಡಲಾಗಿದೆ, ಮತ್ತು ಸಂಚಿತ coverage ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ A, B ಅಥವಾ C ವರ್ಗ ನೀಡಲಾಗಿದೆ. **ವರ್ಗ A (ಶ್ರೇಯಾಂಕ 1-30)** ಎಲ್ಲ ವರ್ಗೀಕೃತ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳ ಮೊದಲ 60% ಅನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ. **ವರ್ಗ B (ಶ್ರೇಯಾಂಕ 31-52)** ಮುಂದಿನ 15% ಅನ್ನು ಸೇರಿಸಿ coverage ಅನ್ನು ಸುಮಾರು 75% ಕ್ಕೆ ಒಯ್ಯುತ್ತದೆ. **ವರ್ಗ C** ಉಳಿದ 25%: ಅಂಕ ಗಳಿಸಲು ನಿಧಾನವಾದ ಒಂದು ಉದ್ದನೆಯ ಬಾಲ, ಇದರ ಬಹುಭಾಗ A ಮತ್ತು B ತಯಾರಿಸುವಾಗಲೇ ತಾನಾಗಿಯೇ ಆವರಿಸಲ್ಪಡುತ್ತದೆ. **ಪುಟ** ಅಂಕಣವು ಆ ವಿಷಯದ ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು ಆರಂಭವಾಗುವ ಪುಟವನ್ನು ಸೂಚಿಸುತ್ತದೆ.

#	ವರ್ಗ	ಅಧ್ಯಾಯ	ವಿಷಯ	ಪಾಲು	ಸಂಚಿತ	ಪುಟ
1	A	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)	ದೋಷಗಳ ತಿದ್ದುಪಡಿ (Rectification of Errors)	5.0%	5.0%	106
2	A	ಸೈದ್ಧಾಂತಿಕ ಚೌಕಟ್ಟು (Theoretical Framework)	Concepts, Principles and Conventions — ಒಂದು ಸಮಗ್ರ ನೋಟ	4.8%	9.7%	36
3	A	Bank Reconciliation Statement	Bank Reconciliation ನ ವಿಧಾನಗಳು (Methods of Bank Reconciliation)	4.6%	14.3%	116
4	A	Non-Profit Organisations ನ Financial Statements (Financial Statements of Non-Profit Organisations)	Balance Sheet	3.8%	18.1%	185
5	A	Incomplete Records ನಿಂದ Accounts (Accounts from Incomplete Records)	ಸಂಪೂರ್ಣ Accounting ಮಾಹಿತಿ ಪಡೆಯುವ ತಂತ್ರಗಳು (Techniques of Obtaining Complete Accounting Information)	3.6%	21.8%	194
6	A	Depreciation and Amortisation	Property, Plant and Equipment ನ ಮಾರಾಟ/disposal ಮೇಲಿನ ಲಾಭ ಅಥವಾ ನಷ್ಟ (Profit or Loss on The Sale/Disposal of	2.9%	24.6%	135

#	ವರ್ಗ	ಅಧ್ಯಾಯ	ವಿಷಯ	ಪಾಲು	ಸಂಜಿತ	ಪುಟ
			Property, Plant and Equipment)			
7	A	ಸೈದ್ಧಾಂತಿಕ ಚೌಕಟ್ಟು (Theoretical Framework)	Capital Expenditures and Revenue Expenditures	2.5%	27.1%	42
8	A	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Forfeited Shares ನ Re-issue (Re-issue of Forfeited Shares)	2.3%	29.4%	265
9	A	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Fully Paid-Up Shares ನ Redemption ವಿಧಾನಗಳು (Methods of Redemption of Fully Paid-Up Shares)	2.3%	31.7%	284
10	A	Inventories	Inventories Taking	2.1%	33.8%	127
11	A	Non-Profit Organisations ನ Financial Statements (Financial Statements of Non-Profit Organisations)	Income and Expenditure Account	2.1%	35.9%	182
12	A	Sole Proprietors ನ Final Accounts ತಯಾರಿಕೆ (Preparation of Final Accounts of Sole Proprietors)	ಸಮಗ್ರ ಸಮಸ್ಯೆಗಳು (Integrated Problems)	1.9%	37.8%	173
13	A	ಸೈದ್ಧಾಂತಿಕ ಚೌಕಟ್ಟು (Theoretical Framework)	Capital Receipts and Revenue Receipts	1.5%	39.3%	44
14	A	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)	ದೋಷಗಳ ವಿಧಗಳು (Types of Errors)	1.5%	40.8%	103
15	A	Partnership and LLP Accounts	Revaluation Account or Profit and Loss Adjustment Account	1.5%	42.4%	215
16	A	Partnership and LLP Accounts	ಸಮಗ್ರ ಸಮಸ್ಯೆಗಳು (Integrated Problems)	1.5%	43.9%	227
17	A	Partnership and LLP Accounts	ಸಮಗ್ರ ಸಮಸ್ಯೆಗಳು (Integrated Problems)	1.5%	45.4%	235
18	A	Depreciation and Amortisation	Depreciation ಒದಗಿಸುವ ವಿಧಾನಗಳು (Methods for	1.3%	46.8%	133

#	ವರ್ಗ	ಅಧ್ಯಾಯ	ವಿಷಯ	ಪಾಲು	ಸಂಚಿತ	ಪುಟ
			Providing Depreciation)			
19	A	Depreciation and Amortisation	Depreciation ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆ (Change in the Method of Depreciation)	1.3%	48.1%	137
20	A	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Issue of Bonus Shares	1.3%	49.4%	279
21	A	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)	Journal	1.1%	50.6%	74
22	A	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)	Sales Book	1.1%	51.7%	91
23	A	Sole Proprietors ನ Final Accounts ತಯಾರಿಕೆ (Preparation of Final Accounts of Sole Proprietors)	Manufacturing Account ನ ವಿನ್ಯಾಸ (Design of A Manufacturing Account)	1.1%	52.9%	177
24	A	Partnership and LLP Accounts	Goodwill Valuation ನ ವಿಧಾನಗಳು (Methods for Goodwill Valuation)	1.1%	54.0%	209
25	A	Partnership and LLP Accounts	ಒಬ್ಬ Partner ನ Insolvency ಯಿಂದ ಉಂಟಾಗುವ Loss (Loss arising from Insolvency of a Partner)	1.1%	55.2%	242
26	A	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)	Cash Book ನ ವಿಧಗಳು (Kinds of Cash Book)	1.0%	56.1%	97
27	A	Inventories	Inventory Valuation ನ ಆಧಾರ (Basis of Inventory Valuation)	1.0%	57.1%	122
28	A	Bills of Exchange and Promissory Notes	Insolvency	1.0%	58.0%	156
29	A	Partnership and LLP Accounts	Partnership Deed ನ ಮುಖ್ಯ clauses (Main Clauses in A Partnership Deed)	1.0%	59.0%	202
30	A	Partnership and LLP Accounts	Piecemeal Payments	1.0%	59.9%	243
31	B	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು	Debentures ನ Redemption	1.0%	60.9%	291

#	ವರ್ಗ	ಅಧ್ಯಾಯ	ವಿಷಯ	ಪಾಲು	ಸಂಜಿತ	ಪುಟ
		(Company Accounts)	ವಿಧಾನಗಳು (Methods of Redemption of Debentures)			
32	B	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)	GST ಗೆ Accounting (Accounting for GST)	0.8%	61.6%	76
33	B	Inventories	Inventory ನ cost ನಿರ್ಧರಿಸುವ ಸೂತ್ರಗಳು/ವಿಧಾನಗಳು (Formulae/Methods to Determine Cost of Inventory)	0.8%	62.4%	125
34	B	Depreciation and Amortisation	ಪರಿಚಯ (Introduction)	0.8%	63.2%	130
35	B	Sole Proprietors ನ Final Accounts ತಯಾರಿಕೆ (Preparation of Final Accounts of Sole Proprietors)	Profit and Loss Account	0.8%	63.9%	165
36	B	Sole Proprietors ನ Final Accounts ತಯಾರಿಕೆ (Preparation of Final Accounts of Sole Proprietors)	ಕೆಲವು adjustments ಮತ್ತು ಅವುಗಳ treatment (Certain Adjustments and their Treatments)	0.8%	64.7%	167
37	B	Sole Proprietors ನ Final Accounts ತಯಾರಿಕೆ (Preparation of Final Accounts of Sole Proprietors)	Balance Sheet	0.8%	65.5%	168
38	B	Non-Profit Organisations ನ Financial Statements (Financial Statements of Non-Profit Organisations)	Receipts and Payments Account ನ ಸ್ವರೂಪ (Nature of Receipts and Payments Account)	0.8%	66.2%	181
39	B	Partnership and LLP Accounts	Limited Liability Partnership	0.8%	67.0%	199
40	B	Partnership and LLP Accounts	Fixed and Fluctuating Capital	0.8%	67.7%	206
41	B	Partnership and LLP Accounts	Balance Sheet ನಲ್ಲಿನ Reserves (Reserves in the Balance Sheet)	0.8%	68.5%	218

#	ವರ್ಗ	ಅಧ್ಯಾಯ	ವಿಷಯ	ಪಾಲು	ಸಂಜಿತ	ಪುಟ
42	B	ಸೈದ್ಧಾಂತಿಕ ಚೌಕಟ್ಟು (Theoretical Framework)	Contingent Liabilities ಮತ್ತು Provisions ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ (Distinction Between Contingent Liabilities and Provisions)	0.6%	69.1%	50
43	B	ಸೈದ್ಧಾಂತಿಕ ಚೌಕಟ್ಟು (Theoretical Framework)	Accounting Policies ನಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆ (Change in Accounting Policies)	0.6%	69.7%	53
44	B	ಸೈದ್ಧಾಂತಿಕ ಚೌಕಟ್ಟು (Theoretical Framework)	Accounting Standards ನ ಪ್ರಯೋಜನಗಳು ಮತ್ತು ಮಿತಿಗಳು (Benefits and Limitations of Accounting Standards)	0.6%	70.2%	62
45	B	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)	Double Entry System ನ ಪ್ರಯೋಜನಗಳು (Advantages of Double Entry System)	0.6%	70.8%	67
46	B	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)	Trial Balance ತಯಾರಿಕೆಯ ನಿಯಮಗಳು (Rules of Preparing the Trial Balance)	0.6%	71.4%	86
47	B	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)	ಪರಿಚಯ (Introduction)	0.6%	71.9%	88
48	B	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)	Purchases Book	0.6%	72.5%	90
49	B	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)	Sales Return Books ಅಥವಾ Returns Inward Book	0.6%	73.1%	93
50	B	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)	Purchase Returns ಅಥವಾ Returns Outward Book	0.6%	73.7%	94
51	B	Depreciation and Amortisation	Property, Plant and Equipment ನ Revaluation (Revaluation of Property, Plant and Equipment)	0.6%	74.2%	139
52	B	Bills of Exchange and Promissory Notes	Bill ನ ನವೀಕರಣ (Renewal of Bill)	0.6%	74.8%	154
53	C	Bills of Exchange and Promissory Notes	Accommodation Bills	0.6%	75.4%	157
54	C	Incomplete Records ನಿಂದ Accounts	Capital Comparison ಮೂಲಕ	0.6%	76.0%	192

#	ವರ್ಗ	ಅಧ್ಯಾಯ	ವಿಷಯ	ಪಾಲು	ಸಂಚಿತ	ಪುಟ
		(Accounts from Incomplete Records)	Profit ನಿರ್ಧಾರ (Ascertainment of Profit by Capital Comparison)			
55	C	Partnership and LLP Accounts	Profit and Loss Appropriation	0.6%	76.5%	205
56	C	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Calls-In-Arrears and Calls-In Advance	0.6%	77.1%	261
57	C	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Shares ನ Forfeiture (Forfeiture of Shares)	0.6%	77.7%	264
58	C	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Issue of Debentures	0.6%	78.2%	273
59	C	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Issue of Debentures ಮೇಲಿನ Discount/Loss ನ ನಿರ್ವಹಣೆ (Treatment of Discount/Loss on Issue of Debentures)	0.6%	78.8%	276
60	C	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Interest on Debentures	0.6%	79.4%	277
61	C	ಸೈದ್ಧಾಂತಿಕ ಚೌಕಟ್ಟು (Theoretical Framework)	Book-Keeping ಮತ್ತು Accounting ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ (Distinction Between Book-Keeping and Accounting)	0.4%	79.8%	31
62	C	ಸೈದ್ಧಾಂತಿಕ ಚೌಕಟ್ಟು (Theoretical Framework)	Accounting ನ ಮಿತಿಗಳು (Limitations of Accounting)	0.4%	80.2%	34
63	C	ಸೈದ್ಧಾಂತಿಕ ಚೌಕಟ್ಟು (Theoretical Framework)	Contingent Liabilities	0.4%	80.5%	47
64	C	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)	Accounting Equation ವಿಧಾನ (Accounting Equation Approach)	0.4%	80.9%	70
65	C	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)	Posting	0.4%	81.3%	79
66	C	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)	Trial Balance ತಯಾರಿಕೆಯ ಉದ್ದೇಶಗಳು (Objectives of Preparing the Trial Balance)	0.4%	81.7%	82
67	C	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ	Cash Book -- ಒಂದು Subsidiary	0.4%	82.1%	96

#	ವರ್ಗ	ಅಧ್ಯಾಯ	ವಿಷಯ	ಪಾಲು	ಸಂಜಿತ	ಪುಟ
		(Accounting Process)	Book ಮತ್ತು ಒಂದು Principal Book (Cash Book -- A Subsidiary Book and a Principal Book)			
68	C	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)	Petty Cash Book	0.4%	82.4%	100
69	C	Bank Reconciliation Statement	Bank Reconciliation Statement	0.4%	82.8%	112
70	C	Bank Reconciliation Statement	Bank Reconciliation Statement ನ ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ (Importance of Bank Reconciliation Statement)	0.4%	83.2%	114
71	C	Inventories	Inventory Record Systems	0.4%	83.6%	123
72	C	Depreciation and Amortisation	Depreciation ನ Measurement ನಲ್ಲಿನ ಅಂಶಗಳು (Factors in the Measurement of Depreciation)	0.4%	84.0%	131
73	C	Bills of Exchange and Promissory Notes	Bill of Exchange ಮತ್ತು Promissory Note ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳು (Differences - Bill of Exchange and Promissory Note)	0.4%	84.4%	146
74	C	Bills of Exchange and Promissory Notes	Bill ನ Due Date ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವುದು ಹೇಗೆ (How to Calculate Due Date of a Bill)	0.4%	84.7%	151
75	C	Bills of Exchange and Promissory Notes	Noting Charges	0.4%	85.1%	152
76	C	Bills of Exchange and Promissory Notes	Bills of Exchange ನ ಅವಧಿಪೂರ್ವ ಪಾವತಿ ಮತ್ತು Rebate (Retirement of Bills of Exchange & Rebate)	0.4%	85.5%	155
77	C	Sole Proprietors ನ Final Accounts ತಯಾರಿಕೆ (Preparation of Final Accounts of Sole Proprietors)	Trading Account	0.4%	85.9%	163
78	C	Partnership and LLP Accounts	Partnership ನ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ ಮತ್ತು ಲಕ್ಷಣಗಳು (Definition and Features of Partnership)	0.4%	86.3%	198

#	ವರ್ಗ	ಅಧ್ಯಾಯ	ವಿಷಯ	ಪಾಲು	ಸಂಜಿತ	ಪುಟ
79	C	Partnership and LLP Accounts	Goodwill	0.4%	86.6%	208
80	C	Partnership and LLP Accounts	Hidden Goodwill	0.4%	87.0%	220
81	C	Partnership and LLP Accounts	Dissolution ನಲ್ಲಿ Partnership Books ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸುವುದು (Closing of Partnership Books on Dissolution)	0.4%	87.4%	240
82	C	Partnership and LLP Accounts	LLP ನ ಸಮಾಪನ — Winding up of a Limited Liability Partnership (LLP)	0.4%	87.8%	245
83	C	Partnership and LLP Accounts	ಸಮಗ್ರ ಸಮಸ್ಯೆಗಳು (Integrated Problems)	0.4%	88.2%	246
84	C	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Cash ಗಾಗಿ Shares ನ Issue (Issue of Shares for Cash)	0.4%	88.5%	256
85	C	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Discount ನಲ್ಲಿ issue ಮಾಡಿದ Shares (Shares Issued at Discount)	0.4%	88.9%	258
86	C	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Calls-in-Arrears ಮತ್ತು Calls-in-Advance ಮೇಲಿನ Interest	0.4%	89.3%	262
87	C	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Cash ಹೊರತಾದ Consideration ಗಾಗಿ Debentures ನ Issue (Issue of Debentures in Consideration other than for Cash)	0.4%	89.7%	275
88	C	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Right Issue	0.4%	90.1%	281
89	C	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Undistributed Profits ನ Capitalisation ಮೂಲಕ Preference Shares ನ Redemption (Redemption of Preference Shares by Capitalisation of Undistributed Profits)	0.4%	90.5%	287
90	C	ಸೈದ್ಧಾಂತಿಕ ಚೌಕಟ್ಟು (Theoretical Framework)	Accounting ನ ಕಾರ್ಯಗಳು (Functions of Accounting)	0.2%	90.6%	29

#	ವರ್ಗ	ಅಧ್ಯಾಯ	ವಿಷಯ	ಪಾಲು	ಸಂಚಿತ	ಪುಟ
91	C	ಸೈದ್ಧಾಂತಿಕ ಚೌಕಟ್ಟು (Theoretical Framework)	Accounting ನ ಉಪ-ಕ್ಷೇತ್ರಗಳು (Sub-Fields of Accounting)	0.2%	90.8%	32
92	C	ಸೈದ್ಧಾಂತಿಕ ಚೌಕಟ್ಟು (Theoretical Framework)	Accounting Information ನ ಬಳಕೆದಾರರು (Users of Accounting Information)	0.2%	91.0%	33
93	C	ಸೈದ್ಧಾಂತಿಕ ಚೌಕಟ್ಟು (Theoretical Framework)	ಸಮಾಜದಲ್ಲಿ Accountant ನ ಪಾತ್ರ (Role of Accountant in the Society)	0.2%	91.2%	35
94	C	ಸೈದ್ಧಾಂತಿಕ ಚೌಕಟ್ಟು (Theoretical Framework)	Capital ಮತ್ತು Revenue Expenditures ನಿರ್ಧರಿಸುವಲ್ಲಿನ ಪರಿಗಣನೆಗಳು (Considerations in Determining Capital and Revenue Expenditures)	0.2%	91.4%	41
95	C	ಸೈದ್ಧಾಂತಿಕ ಚೌಕಟ್ಟು (Theoretical Framework)	Contingent Liabilities ಮತ್ತು Liabilities ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ (Distinction Between Contingent Liabilities and Liabilities)	0.2%	91.6%	48
96	C	ಸೈದ್ಧಾಂತಿಕ ಚೌಕಟ್ಟು (Theoretical Framework)	Accounting Policies ನ ಅರ್ಥ (Meaning of Accounting Policies)	0.2%	91.8%	52
97	C	ಸೈದ್ಧಾಂತಿಕ ಚೌಕಟ್ಟು (Theoretical Framework)	Accounting Policies ನ ಆಯ್ಕೆ (Selection of Accounting Policies)	0.2%	92.0%	53
98	C	ಸೈದ್ಧಾಂತಿಕ ಚೌಕಟ್ಟು (Theoretical Framework)	Valuation ತತ್ವಗಳು (Valuation Principles)	0.2%	92.2%	58
99	C	ಸೈದ್ಧಾಂತಿಕ ಚೌಕಟ್ಟು (Theoretical Framework)	Accounting Standards ನ ಉದ್ದೇಶಗಳು (Objectives of Accounting Standards)	0.2%	92.4%	61
100	C	ಸೈದ್ಧಾಂತಿಕ ಚೌಕಟ್ಟು (Theoretical Framework)	ಭಾರತದಲ್ಲಿ Accounting Standards ರೂಪಿಸುವ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Process of Formulation of Accounting Standards in India)	0.2%	92.6%	64
101	C	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ	Double Entry System	0.2%	92.7%	66

#	ವರ್ಗ	ಅಧ್ಯಾಯ	ವಿಷಯ	ಪಾಲು	ಸಂಜಿತ	ಪುಟ
		(Accounting Process)				
102	C	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)	Transactions	0.2%	92.9%	69
103	C	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)	Accounts ನ ಆಧುನಿಕ ವರ್ಗೀಕರಣ (Modern Classification of Accounts)	0.2%	93.1%	73
104	C	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)	Journal ನ ಪ್ರಯೋಜನಗಳು (Advantages of Journal)	0.2%	93.3%	75
105	C	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)	ಪರಿಚಯ (Introduction)	0.2%	93.5%	78
106	C	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)	Account ಅನ್ನು balance ಮಾಡುವುದು (Balancing an Account)	0.2%	93.7%	80
107	C	Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)	Trial Balance ನ ಮಿತಿಗಳು (Limitations of Trial Balance)	0.2%	93.9%	84
108	C	Bank Reconciliation Statement	ಪರಿಚಯ (Introduction)	0.2%	94.1%	110
109	C	Inventories	Inventory Valuation	0.2%	94.3%	121
110	C	Depreciation and Amortisation	Property, Plant and Equipment ನ ಅಂದಾಜು useful life ಪರಿಷ್ಕರಣೆ (Revision of the Estimated Useful Life of Property, Plant and Equipment)	0.2%	94.5%	138
111	C	Depreciation and Amortisation	Amortisation	0.2%	94.7%	141
112	C	Bills of Exchange and Promissory Notes	Bills of Exchange	0.2%	94.8%	144
113	C	Bills of Exchange and Promissory Notes	Promissory Notes	0.2%	95.0%	145
114	C	Bills of Exchange and Promissory Notes	Days of Grace	0.2%	95.2%	149
115	C	Bills of Exchange and Promissory Notes	ಸಮಗ್ರ ಸಮಸ್ಯೆಗಳು (Integrated Problems)	0.2%	95.4%	160

#	ವರ್ಗ	ಅಧ್ಯಾಯ	ವಿಷಯ	ಪಾಲು	ಸಂಜಿತ	ಪುಟ
116	C	Sole Proprietors ನ Final Accounts ತಯಾರಿಕೆ (Preparation of Final Accounts of Sole Proprietors)	Financial Statements ನ ಮಿತಿಗಳು (Limitations of Financial Statements)	0.2%	95.6%	172
117	C	Sole Proprietors ನ Final Accounts ತಯಾರಿಕೆ (Preparation of Final Accounts of Sole Proprietors)	Manufacturing Costs	0.2%	95.8%	176
118	C	Non-Profit Organisations ನ Financial Statements (Financial Statements of Non-Profit Organisations)	ಶೈಕ್ಷಣಿಕ ಸಂಸ್ಥೆ (Educational Institution)	0.2%	96.0%	188
119	C	Incomplete Records ನಿಂದ Accounts (Accounts from Incomplete Records)	ಪರಿಚಯ (Introduction)	0.2%	96.2%	190
120	C	Partnership and LLP Accounts	ಸಾಮಾನ್ಯ Partnership Firm ಮತ್ತು LLP ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ	0.2%	96.4%	200
121	C	Partnership and LLP Accounts	Partner ನ Retirement ಅಥವಾ ಮರಣದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ Goodwill ನ Accounting Treatment (Accounting Treatment of Goodwill in Case of Retirement or Death of a Partner)	0.2%	96.6%	213
122	C	Partnership and LLP Accounts	Gaining Ratio ದ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ (Calculation of Gaining Ratio)	0.2%	96.8%	221
123	C	Partnership and LLP Accounts	Joint Life Policy	0.2%	96.9%	225
124	C	Partnership and LLP Accounts	ಪರಿಚಯ (Introduction)	0.2%	97.1%	229
125	C	Partnership and LLP Accounts	Death ಸಂದರ್ಭದ ವಿಶೇಷ transactions: Joint Life Policy (Special Transactions in Case of Death: Joint Life Policy)	0.2%	97.3%	232

#	ವರ್ಗ	ಅಧ್ಯಾಯ	ವಿಷಯ	ಪಾಲು	ಸಂಚಿತ	ಪುಟ
126	C	Partnership and LLP Accounts	Death ಸಂದರ್ಭದ ವಿಶೇಷ transactions: Separate Life Policy (Special Transactions in Case of Death: Separate Life Policy)	0.2%	97.5%	233
127	C	Partnership and LLP Accounts	Death ಸಂದರ್ಭದ ವಿಶೇಷ transactions: Deceased Partner's Share ನ ಪಾವತಿ (Special Transactions in Case of Death: Payment of Deceased Partner's Share)	0.2%	97.7%	234
128	C	Partnership and LLP Accounts	Dissolution ನ ಪರಿಣಾಮಗಳು (Consequences of Dissolution)	0.2%	97.9%	238
129	C	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	ಪರಿಚಯ (Introduction)	0.2%	98.1%	248
130	C	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Companies ನ ವಿಧಗಳು (Types of Companies)	0.2%	98.3%	251
131	C	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Share Capital	0.2%	98.5%	254
132	C	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Shares ನ ವಿಧಗಳು (Types of Shares)	0.2%	98.7%	255
133	C	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Premium ನಲ್ಲಿ issue ಮಾಡಿದ Shares (Shares Issued at Premium)	0.2%	98.9%	259
134	C	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Over Subscription and Pro-Rata Allotment	0.2%	99.0%	260
135	C	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	ಅರ್ಥ (Meaning)	0.2%	99.2%	268
136	C	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Debentures ನ ಲಕ್ಷಣಗಳು (Features of Debentures)	0.2%	99.4%	270
137	C	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Debentures ನ ವಿಧಗಳು (Types of Debentures)	0.2%	99.6%	272
138	C	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Issue of Debentures as Collateral Security	0.2%	99.8%	274

#	ವರ್ಗ	ಅಧ್ಯಾಯ	ವಿಷಯ	ಪಾಲು	ಸಂಜಿತ	ಪುಟ
139	C	Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)	Debenture Redemption Reserve	0.2%	100.0%	290

ಪಾಲು % ಎಂಬುದು Scanner ನಿಂದ ಪಡೆದ ಪ್ರಶ್ನೆ-ಪುನರಾವರ್ತನೆಯ ಸೂಚನೆ — ಅಂದರೆ ನಿಜವಾಗಿ ಏನನ್ನು ಕೇಳಲಾಗಿದೆ ಎಂಬುದು. ಪ್ರತಿ ಅಧ್ಯಾಯ ಮತ್ತು ಘಟಕದ ಎದುರು ಮುದ್ರಿತವಾದ ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ ಶ್ರೇಣಿ (A-D) Scanner ನ front matter ನಲ್ಲಿ ಪ್ರಕಟವಾದ ICAI ನ ಸ್ವಂತ ಅಂಕಭಾರ ಸೂಚನೆ. ಇವೆರಡೂ ಬೇರೆ ಬೇರೆ ಸಂಗತಿಗಳನ್ನು ಅಳಿಯುತ್ತವೆ; ಅವು ಭಿನ್ನವಾಗಿದ್ದಲ್ಲಿ, ಎರಡರಲ್ಲಿ ಹೆಚ್ಚಿನ ಮಟ್ಟಕ್ಕೆ ತಯಾರಿ ಮಾಡಿ. ಇವುಗಳ ಜೊತೆಗೆ ಇನ್ನೂ 84 ವಿಷಯಗಳನ್ನು Scanner ನ frequency tables ನಲ್ಲಿ ಘೋಷಿಸಲಾಗಿದೆ, ಆದರೆ ಅವುಗಳ ಮೇಲೆ ಇನ್ನೂ ಪ್ರಶ್ನೆ ಬಂದಿಲ್ಲ; ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳಲ್ಲಿ ಅವುಗಳಿಗೆ ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ ಗುರುತು ನೀಡಲಾಗಿದೆ, ಮತ್ತು ಇಲ್ಲಿ ಅವುಗಳಿಗೆ ಶ್ರೇಯಾಂಕ ನೀಡಿಲ್ಲ.

ಅಧ್ಯಾಯ 1

ಸೈದ್ಧಾಂತಿಕ ಚೌಕಟ್ಟು (Theoretical Framework)

Theoretical Framework

37 ವಿಷಯಗಳು · 72 ವರ್ಗೀಕೃತ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: A

ICAI ಕೌಶಲ ಪೂರೈಕೆ Level I 5-20% · Level II 80-95% — ಈ ಅಧ್ಯಾಯ ಸಿದ್ಧಾಂತ-ಪ್ರಧಾನ

Level I — ನೆನಪು, ಗ್ರಹಿಕೆ

97.0%

164 ರಲ್ಲಿ 159 ಅಂಕಗಳು

Level II — ಅನ್ವಯ, ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ

3.0%

164 ರಲ್ಲಿ 5 ಅಂಕಗಳು

ಘಟಕ 1.1: Accounting ನ ಅರ್ಥ ಮತ್ತು ವ್ಯಾಪ್ತಿ (Meaning and Scope of Accounting)

Meaning and Scope of Accounting

P1-C1-U1.1 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ B · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 3 · ವರ್ಗ B · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 11.1% · 8 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction)

P1-C1-U1.1-T01 · Topic 1: Introduction

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §1.1 ಓದಿ: transactions ಮತ್ತು events ಮೂಲಕ ನಡೆಯುವ economic activities — stationery shop ಮತ್ತು municipal corporation ಉದಾಹರಣೆಗಳೊಂದಿಗೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Economic activities: ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ ವ್ಯಕ್ತಿ/entity (salaried person, club, business, company, local authority, Government) economic activities ನಡೆಸುತ್ತದೆ — ಎಲ್ಲವೂ ವೈಯಕ್ತಿಕ ಲಾಭಕ್ಕಾಗಿಯೇ ಅಲ್ಲ, ಕೆಲವು social benefit ಸೃಷ್ಟಿಸುತ್ತವೆ; ಇಂತಹ activities “transactions and events” ಮೂಲಕ ನಡೆಯುತ್ತವೆ.

Transaction vs event: transaction ಎಂದರೆ “a business, performance of an act, an agreement”, event ಎಂದರೆ “a happening, as a consequence of transaction(s), a result” — ಉದಾ. goods ಖರೀದಿ/ಮಾರಾಟ, investment ಮತ್ತು ಪಾವತಿಸಿದ rent transactions; ಗಳಿಸಿದ surplus (SM ಉದಾಹರಣೆಯಲ್ಲಿ ₹42,000) ಮತ್ತು ಕೈಯಲ್ಲಿ ಉಳಿದ goods events.

Why accounting: ಎಲ್ಲರಿಗೂ transactions/events ದಾಖಲೆಗಳು ಮತ್ತು decision-making ಗೆ ನೆರವಾಗುವ ಸಾಕಷ್ಟು ಮಾಹಿತಿ ಬೇಕು — accounting ಎಂಬುದು economic resources ನ inflow ಮತ್ತು outflow ಒಳಗೊಂಡ economic activities ನ measurement ಕುರಿತು ವ್ಯವಹರಿಸುತ್ತದೆ, ಇದಕ್ಕೆ universal application ಇದೆ, rational decision-makers ನ ಮಾಹಿತಿ ಅಗತ್ಯಗಳನ್ನು ಪೂರೈಸುವುದೇ ಇದರ ಗುರಿ — ಆದ್ದರಿಂದ ಇದನ್ನು **language of business** ಎನ್ನುತ್ತಾರೆ.

ವಿಷಯ 2: Accounting ನ ಅರ್ಥ (Meaning of Accounting)

P1-C1-U1.1-T02 · Topic 2: Meaning of Accounting

ಮೊದಲು ಓದಿ Study Material ನ Para 1.2 ಓದಿ: 1961 ರ AICPA ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ, 1966 ರ American Accounting Association ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ ಮತ್ತು accounting ನ ಆರು procedural aspects (recording, classifying, summarising, analysing, interpreting, communicating).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

1961 (AICPA Committee on Terminology): “Accounting is the art of recording, classifying, and summarising in a significant manner and in terms of money, transactions and events which are, in part at least, of a financial character, and interpreting the result thereof.” — ಈ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನವನ್ನು ಇದೇ English ಪದಗಳಲ್ಲಿ ಬರೆಯಿರಿ.

1966 (American Accounting Association): “The process of identifying, measuring and communicating economic information to permit informed judgments and decisions by the users of accounts.” — ಈಗ users ಗೆ communication ಕೂಡ accounting ನ ಭಾಗವೇ ಆಗಿದೆ.

ಆರು procedural aspects: (1) Recording — ಮೂಲಭೂತ function; Journal/subsidiary books. (2) Classifying — ಒಂದೇ ರೀತಿಯ transactions ಅನ್ನು ಗುಂಪು ಮಾಡುವುದು; Ledger. (3) Summarising — trial balance ಮತ್ತು financial statements. (4) Analysing — P&L ಮತ್ತು Balance Sheet ಅಂಶಗಳ ನಡುವಿನ ಸಂಬಂಧಗಳು. (5) Interpreting — users ಗೆ ಅರ್ಥ ಮತ್ತು ಮಹತ್ವವನ್ನು ವಿವರಿಸುವುದು. (6) Communicating — ಅಂತಿಮ ಹಂತ: reports, ratios, graphs ಮೂಲಕ ಫಲಿತಾಂಶಗಳನ್ನು ತಲುಪಿಸುವುದು. ಮೊದಲ ಎರಡು (ಜೊತೆಗೆ trial balance) book-keeping; ಉಳಿದವು accounting.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- Accounting ನಲ್ಲಿ communication **ಖಂಡಿತ ಇದೆ** ಎಂದು ಸಮರ್ಥಿಸಲು ಸಿದ್ಧರಾಗಿರಿ - ಆಧುನಿಕ (1966 AAA) ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ accounting ಅನ್ನು 'the process of identifying, measuring and communicating economic information to permit informed judgments and decisions by users' ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸುತ್ತದೆ.

- ಹಳೆಯ 1961 ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ (recording, classifying, summarising, interpreting) ಇಂದು ಏಕೆ ಅಪೂರ್ಣ ಎಂದು ವಿವರಿಸಿ - ವ್ಯಾಪಕಗೊಂಡ ownership ಮತ್ತು globalisation ಕಾರಣ ಫಲಿತಾಂಶಗಳನ್ನು communicate ಮಾಡುವುದು accounting ನ ಅತ್ಯಗತ್ಯ function ಆಗಿದೆ.
- True/False ಉತ್ತರಗಳಲ್ಲಿ ಕಾರಣವನ್ನು ಯಾವಾಗಲೂ procedural stages ಗೆ ಜೋಡಿಸಿ: recording ಮೂಲಭೂತ function, communicating ಅಂತಿಮ ಹಂತ - analyse ಮಾಡಿದ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು end-users ಗೆ ತಲುಪಿಸುವುದು.

ವಿಷಯ 3: ಸಾಮಾಜಿಕ ವಿಜ್ಞಾನವಾಗಿ Accounting ನ ವಿಕಾಸ (Evolution of Accounting as a Social Science)

P1-C1-U1.1-T03 · Topic 3: Evolution of Accounting as a Social Science

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §1.3 ಓದಿ: Egypt/Babylonia/Greece/Rome/China/Kautilya ನಿಂದ Luca Pacioli ವರೆಗಿನ ಇತಿಹಾಸ, ವಿಕಾಸದ ನಾಲ್ಕು ಹಂತಗಳು ಮತ್ತು accounting ಏಕೆ social science ಎಂಬುದು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಇತಿಹಾಸ: ಮೂಲ ಸುಮಾರು 4000 BC (Egyptian treasuries); fraud ನಷ್ಟಗಳನ್ನು ಪತ್ತೆಹಚ್ಚಲು Babylonia ಇದನ್ನು ಬಳಸಿತು; ಭಾರತದಲ್ಲಿ accounting records ನಿರ್ವಹಣೆಯನ್ನು Kautilya ನ Arthashastra ವಿವರಿಸಿದೆ; Luca Pacioli ನ Summa de Arithmetica, Geometria, Proportio et Proportionalita (Venice, 1494) double entry book-keeping ಕುರಿತ ಮೊದಲ ಪುಸ್ತಕ, ಅದರಲ್ಲೇ Debit (Dr., ಇಟಾಲಿಯನ್ debito — proprietor ಗೆ ಸಲ್ಲಬೇಕಾದದ್ದು) ಮತ್ತು Credit (Cr., credito/ಲ್ಯಾಟಿನ್ credo — ನಂಬಿಕೆ ಅಥವಾ ವಿಶ್ವಾಸ) ಪದಗಳನ್ನು ಬಳಸಲಾಯಿತು.

ನಾಲ್ಕು ಹಂತಗಳು: (i) Stewardship Accounting — ಶ್ರೀಮಂತರ stewards ತಮ್ಮ ನಿರ್ವಹಣೆಯ ಲೆಕ್ಕವನ್ನು ಆವರ್ತಕವಾಗಿ ಒಪ್ಪಿಸುತ್ತಿದ್ದರು, ಇದೇ financial accounting ನ ಮೂಲ; (ii) Financial Accounting — joint stock companies ಬಂದು ownership ಮತ್ತು management ಬೇರ್ಪಟ್ಟ ಮೇಲೆ financial statements ನ disclosure ಅನ್ನು ಕಾನೂನು ರೂಪಿಸಿತು; (iii) Management Accounting — 20ನೇ ಶತಮಾನದ ಬೆಳವಣಿಗೆ, management decision-making ಗೆ ನೆರವಾಗುವುದು; (iv) Social Responsibility Accounting — ಇನ್ನೂ ರೂಪುಗೊಳ್ಳುತ್ತಿರುವ ಹಂತ; ಉಂಟಾದ social costs (pollution, ಸಮಾಜದ ಸಂಪನ್ಮೂಲಗಳ ಬಳಕೆ) ಮತ್ತು ಸೃಷ್ಟಿಸಿದ social benefits (ಉದ್ಯೋಗ, ಉತ್ತಮ ಉತ್ಪನ್ನಗಳು) ಗೆ accounting.

Social science: ಇಡೀ ಸಮಾಜಕ್ಕೆ accounting ನ ಉಪಯುಕ್ತತೆಯೇ ಮೂಲಭೂತ ಮಾನದಂಡ — ಇದು ಸಾಮಾಜಿಕ ಒಳಿತಿಗಾಗಿ ಮಾಹಿತಿ ಉತ್ಪಾದಿಸುತ್ತದೆ, ಸಾಮಾಜಿಕ ಉದ್ದೇಶ ಪೂರೈಸುತ್ತದೆ, ಸಾಮಾಜಿಕ ಪ್ರಗತಿಗೆ ಕೊಡುಗೆ ನೀಡುತ್ತಾ ಅದಕ್ಕೆ ತಕ್ಕಂತೆ ಬದಲಾಗುತ್ತದೆ; ಆದ್ದರಿಂದ ಇದು ಒಂದು social science.

ವಿಷಯ 4: Accounting ನ ಉದ್ದೇಶಗಳು (Objectives of Accounting)

P1-C1-U1.1-T04 · Topic 4: Objectives of Accounting

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §1.4 ಮತ್ತು ಅದರ chart ಓದಿ: systematic recording ನಿಂದ solvency ವರೆಗಿನ ಐದು objectives.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಐದು objectives: (i) transactions ನ systematic recording (book-keeping — journal, ledger, trial balance); (ii) ಫಲಿತಾಂಶಗಳ ನಿರ್ಧಾರ — P&L A/c ಆ ಅವಧಿಯ profit (revenue, expenses ಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚಾದರೆ) ಅಥವಾ loss ತೋರಿಸುತ್ತದೆ; (iii) financial position ನಿರ್ಧಾರ — Balance Sheet ಒಂದು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಸಮಯದಲ್ಲಿನ assets (ಅವನು ಹೊಂದಿರುವುದು) ಮತ್ತು liabilities (ಅವನು ತೀರಿಸಬೇಕಾದದ್ದು) ತಿಳಿಸುತ್ತದೆ; (iv) rational decision-making ಗಾಗಿ financial statements ಮೂಲಕ users ಗೆ ಮಾಹಿತಿ ಒದಗಿಸುವುದು; (v) solvency ಸ್ಥಿತಿ ತಿಳಿಯುವುದು — liabilities ಬಾಕಿಯಾದಾಗ ಅವನ್ನು short run ನಲ್ಲಿ (liquidity) ಮತ್ತು long run ನಲ್ಲಿ (solvency) ತೀರಿಸುವ ಸಾಮರ್ಥ್ಯ.

ವಿಷಯ 5: Accounting ನ ಕಾರ್ಯಗಳು (Functions of Accounting)

P1-C1-U1.1-T05 · Topic 5: Functions of Accounting

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 1.5 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — accounting ನ ಆರು ಮುಖ್ಯ functions: Measurement, Forecasting, Decision-making, Comparison & Evaluation, Control ಮತ್ತು Government Regulation and Taxation.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಆರು functions: (a) Measurement — ಹಿಂದಿನ ಸಾಧನೆ ಮತ್ತು ಪ್ರಸ್ತುತ financial position; (b) Forecasting — ಹಿಂದಿನ data ಆಧರಿಸಿ ಭವಿಷ್ಯದ ಸಾಧನೆ; (c) Decision-making — rational ನಿರ್ಧಾರಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿತ ಮಾಹಿತಿ; (d) Comparison & Evaluation — ಗುರಿಗಳಿಗೆ ಹೋಲಿಸಿ ಸಾಧನೆ, policies ಮತ್ತು contingent liabilities ನ disclosure; (e) Control — ಕಾರ್ಯಾಚರಣೆಯ ದೌರ್ಬಲ್ಯಗಳನ್ನು ಗುರುತಿಸಿ feedback ನೀಡುವುದು; (f) Government Regulation and Taxation — ನಿಯಂತ್ರಣ ಮತ್ತು ತೆರಿಗೆ ಸಂಗ್ರಹಕ್ಕೆ ಮಾಹಿತಿ.

ಬೇರೆಯಾಗಿ ನೆನಪಿಡಿ — ನಾಲ್ಕು OBJECTIVES: systematic recording (book-keeping); ಫಲಿತಾಂಶಗಳ ನಿರ್ಧಾರ (P&L); financial position ನಿರ್ಧಾರ (Balance Sheet); users ಗೆ ಮಾಹಿತಿ communicate ಮಾಡುವುದು (financial reports).

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- 4-mark ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಯಾವುದೇ ನಾಲ್ಕು functions ಅನ್ನು ತಲಾ ಒಂದೆರಡು ಸಾಲುಗಳಲ್ಲಿ ವಿವರಿಸಲು ಸಿದ್ಧರಾಗಿರಿ - ಉದಾ. Measurement (ಹಿಂದಿನ ಸಾಧನೆ ಮತ್ತು ಪ್ರಸ್ತುತ financial position ಅಳೆಯುತ್ತದೆ), Forecasting (ಹಿಂದಿನ data ಬಳಸಿ ಭವಿಷ್ಯದ ಸಾಧನೆಯನ್ನು ಅಂದಾಜಿಸುತ್ತದೆ).
- Comparison & Evaluation ಎಂದರೆ ಗುರಿಗಳಿಗೆ ಹೋಲಿಸಿ ಸಾಧನೆಯನ್ನು ಅಳೆಯುವುದು ಮತ್ತು policies/contingent liabilities ಅನ್ನು disclose ಮಾಡುವುದು; Control ಎಂದರೆ ಕಾರ್ಯಾಚರಣೆಯ ದೌರ್ಬಲ್ಯಗಳನ್ನು ಗುರುತಿಸಿ feedback ನೀಡುವುದು ಎಂದು ವಿವರಿಸಿ.
- Accounting ನ functions ಅನ್ನು accounting ನ objectives (systematic recording, ಫಲಿತಾಂಶಗಳ ನಿರ್ಧಾರ, financial position, solvency) ಜೊತೆ ಗೊಂದಲ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಬೇಡಿ - ಎರಡು ಪಟ್ಟಿಗಳನ್ನೂ ಬೇರೆಯಾಗಿಡಿ.

TQ 5.1 · PYQ 2025-Jan [1] (b) {C} · Descriptive · 4M · Pg 3

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)**ಮಧ್ಯಮ****ವಿಷಯ 6: Book-keeping**

P1-C1-U1.1-T06 · Topic 6: Book-keeping

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ**ಮೊದಲು ಓದಿ** §1.6 ಮತ್ತು §1.6.1 ಓದಿ: book-keeping ನ ಅರ್ಥ, ಅದರ ಕಾನೂನು ಪರಿಣಾಮಗಳು ಮತ್ತು ಅದರ ಎರಡು objectives.**ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು**

ಅರ್ಥ: business operations ಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ financial data ಅನ್ನು ಅರ್ಥಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಮತ್ತು ಕ್ರಮಬದ್ಧವಾಗಿ recording ಮಾಡುವ ಚಟುವಟಿಕೆಯೇ book-keeping — ಇದು accounting ಕೆಲಸದ procedural aspects ಅನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ, record-keeping function ಅನ್ನು ಅಳವಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುತ್ತದೆ, ಇದರ ಕಾರ್ಯವಿಧಾನಗಳನ್ನು ಅಂತಿಮ ಉತ್ಪನ್ನವಾದ financial statements ನಿರ್ಧರಿಸುತ್ತವೆ; accounting ಎಚ್ಚರಿಕೆಯ ಮತ್ತು ದಕ್ಷ book-keeping system ಮೇಲೆ ನಿಂತಿದೆ.

Objectives: (i) transactions ನ ಸಂಪೂರ್ಣ recording — business ಮೇಲಿನ financial ಪರಿಣಾಮ ತೋರಿಸಲು ಎಲ್ಲ transactions ನ ಸಂಪೂರ್ಣ ಮತ್ತು ಶಾಶ್ವತ ದಾಖಲೆಯನ್ನು systematic ಮತ್ತು ತಾರ್ಕಿಕ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಇಡುವುದು; (ii) financial effect ನಿರ್ಧಾರ — ಆ ಅವಧಿಯ ಎಲ್ಲ transactions ಒಟ್ಟಾಗಿ ಇಡೀ business ನ financial position ಮೇಲೆ ಬೀರುವ ಪರಿಣಾಮ.

ಕಾನೂನು ಮುಖ: companies ನ books ಮತ್ತು financial statements ಅನ್ನು Companies Act, banks/insurance ಅನ್ನು ಅವುಗಳ ವಿಶೇಷ Acts ನಿರ್ದೇಶಿಸುತ್ತವೆ; sole-proprietorship ಮತ್ತು partnership ಗೆ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಕಾನೂನು ಇಲ್ಲ.

ವಿಷಯ 7: Book-Keeping ಮತ್ತು Accounting ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ (Distinction Between Book-Keeping and Accounting)

P1-C1-U1.1-T07 · Topic 7: Distinction Between Book-Keeping and Accounting

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 1.7 ರ ಆರು ಅಂಶಗಳ tabular distinction ಕಲಿಯಿರಿ; book-keeping ಎಂದರೆ recording phase, accounting ಎಂದರೆ summarising phase — book-keeping ಮುಗಿಯುವಲ್ಲಿ accounting ಆರಂಭವಾಗುತ್ತದೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಮೂಲ ಕಲ್ಪನೆ: book-keeping ಎಂದರೆ recording phase; accounting ಎಂದರೆ summarising phase — book-keeping ಮುಗಿಯುವಲ್ಲಿ accounting ಆರಂಭವಾಗುತ್ತದೆ. ಶ್ರೇಣಿ: Book-keeping $\subset$ Accounting $\subset$ Accountancy. ಆರು ಅಂಶಗಳ distinction:

1. Book-keeping ಎಂಬುದು ವ್ಯವಹಾರಗಳ recording ಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ.	Accounting ಎಂಬುದು record ಮಾಡಿದ ವ್ಯವಹಾರಗಳ summarising ಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದೆ.
2. ಇದು accounting ಗೆ ಆಧಾರ.	ಇದನ್ನು business ನ ಭಾಷೆ ಎನ್ನುತ್ತಾರೆ.
3. Financial Statements ಈ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯ ಭಾಗವಲ್ಲ.	Financial Statements ಅನ್ನು book-keeping records ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ತಯಾರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.
4. ಈ records ಸಹಾಯದಿಂದ managerial decisions ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲಾಗದು.	Management ಈ records ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ decisions ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುತ್ತದೆ.
5. Book-keeping ಗೆ sub-fields ಇಲ್ಲ.	ಇದಕ್ಕೆ financial accounting, management accounting ಮುಂತಾದ sub-fields ಇವೆ.
6. Business ನ financial position ತಿಳಿಯಲಾಗದು.	Accounting reports ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ financial position ತಿಳಿಯುತ್ತದೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಕನಿಷ್ಠ ನಾಲ್ಕು ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ: book-keeping transactions ಅನ್ನು record ಮಾಡುತ್ತದೆ/ಅದು ತಳಹದಿ; accounting summarise ಮಾಡುತ್ತದೆ/ಅದು language of business; financial statements ಮತ್ತು managerial ನಿರ್ಧಾರಗಳು accounting ಗೆ ಸೇರುತ್ತವೆ, book-keeping ಗೆ ಅಲ್ಲ.
- Book-keeping ಗೆ sub-fields ಇಲ್ಲ, ಅದು financial position ತೋರಿಸಲಾರದು; ಆದರೆ accounting ಗೆ sub-fields (financial, management accounting ಇತ್ಯಾದಿ) ಇವೆ, ಅದು financial position ನಿರ್ಧರಿಸುತ್ತದೆ ಎಂದು ವಿವರಿಸಿ.
- ಶ್ರೇಣಿ chart ನೆನಪಿಡಿ: Book-keeping, Accounting ನ ಒಳಗಿದೆ; Accounting, Accountancy ಯ ಒಳಗಿದೆ.

TQ 7.2 · PYQ 2025-Jan [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 4

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

TQ 7.1 · PYQ 2024-Sep [1] (b) {C} · Distinguish Between · 4M · Pg 3

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ವಿಷಯ 8: Accounting ನ ಉಪ-ಕ್ಷೇತ್ರಗಳು (Sub-Fields of Accounting)

P1-C1-U1.1-T08 · Topic 8: Sub-Fields of Accounting

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 1.8 ರ ಐದು sub-fields ಅನ್ನು ಪ್ರತಿಯೊಂದರ ಒಂದು ಸಾಲಿನ ವಿವರಣೆಯೊಂದಿಗೆ ನೆನಪಿಡಿ: Financial, Management, Cost, Social Responsibility ಮತ್ತು Human Resource Accounting.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಐದು sub-fields: (i) Financial Accounting — ಐತಿಹಾಸಿಕ; external users ಗಾಗಿ P&L ಮತ್ತು Balance Sheet ನಲ್ಲಿ ಕೊನೆಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ. (ii) Management Accounting — planning, control, decision-making ಗಾಗಿ ಆಂತರಿಕ reporting; cost accounting ಇದರಲ್ಲೇ ಸೇರಿದೆ. (iv) Social Responsibility Accounting — ಉಂಟಾದ social costs ಮತ್ತು ಸೃಷ್ಟಿಸಿದ social benefits. (v) Human Resource Accounting — ಸಾಂಪ್ರದಾಯಿಕ accounting ಒಳಗೊಳ್ಳದ ಮಾನವ ಸಂಪನ್ಮೂಲಗಳ ಮೇಲಿನ investments ಅನ್ನು ಗುರುತಿಸಿ, quantify ಮಾಡಿ, report ಮಾಡುತ್ತದೆ.

(iii) Cost Accounting (ICMA, England): “the process of accounting for cost which begins with the recording of income and expenditure or the bases on which they are calculated and ends with the preparation of periodical statements and reports for ascertaining and controlling costs.” — ಈ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನವನ್ನು ಇದೇ English ಪದಗಳಲ್ಲಿ ಬರೆಯಿರಿ.

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಪಟ್ಟಿ: (i) Financial Accounting - ಐತಿಹಾಸಿಕ, external users ಗಾಗಿ P&L ಮತ್ತು Balance Sheet ತಯಾರಿಸುತ್ತದೆ; (ii) Management Accounting - planning, control, decision-making ಗಾಗಿ ಆಂತರಿಕ reporting; (iii) Cost Accounting - cost ನಿರ್ಧಾರ ಮತ್ತು ನಿಯಂತ್ರಣ.
- (iv) Social Responsibility Accounting - ಉಂಟಾದ social costs ಮತ್ತು ಸೃಷ್ಟಿಸಿದ social benefits ಗೆ ಲೆಕ್ಕ ಇಡುತ್ತದೆ; (v) Human Resource Accounting - ಸಾಂಪ್ರದಾಯಿಕ accounting ಒಳಗೊಳ್ಳದ ಮಾನವ ಸಂಪನ್ಮೂಲಗಳ ಮೇಲಿನ investments ಅನ್ನು ಗುರುತಿಸಿ, quantify ಮಾಡಿ, report ಮಾಡುತ್ತದೆ.
- 5-mark descriptive ಉತ್ತರಕ್ಕಾಗಿ cost accounting ಕುರಿತ ICMA (England) ವ್ಯಾಖ್ಯಾನವನ್ನು ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ.

TQ 8.1 · PYQ 2023-Dec [6] (b) · Descriptive · 5M · Pg 4

LEVEL I
ನೆನಪು (Remembering)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 9: Accounting Information ನ ಬಳಕೆದಾರರು (Users of Accounting Information)

P1-C1-U1.1-T09 · Topic 9: Users of Accounting Information

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 1.9 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — internal ಮತ್ತು external users ಎಂಬ ವರ್ಗೀಕರಣ ಹಾಗೂ ಎಂಟು user groups (Investors, Employees, Lenders, Suppliers/Creditors, Customers, Government, Public, Management) ಪ್ರತಿಯೊಂದೂ ಏನನ್ನು ಬಯಸುತ್ತದೆ ಎಂಬುದು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಎರಡು ವರ್ಗಗಳು: internal users (owners/management — ವಿವರವಾದ reports) ಮತ್ತು external users (general-purpose financial statements).

ಎಂಟು user groups ಮತ್ತು ಅವುಗಳ ಆಸಕ್ತಿಗಳು: (i) Investors — ಖರೀದಿ/ಇಟ್ಟುಕೊಳ್ಳುವುದು/ಮಾರಾಟ; ಉಳಿದು, ಬೆಳೆದು dividend ನೀಡುವ ಸಾಮರ್ಥ್ಯ. (ii) Employees — ಸ್ಥಿರತೆ, ಬೆಳವಣಿಗೆ; ಸಂಬಳ ಮತ್ತು retirement benefits. (iii) Lenders — ಬಾಕಿಯಾದಾಗ principal ಮತ್ತು interest ಮರುಪಾವತಿ. (iv) Suppliers/creditors — ಬಾಕಿ ಪಾವತಿಸುವ ಸಾಮರ್ಥ್ಯ; ಇದೇ ಅವರ credit policy ನಿರ್ಧರಿಸುತ್ತದೆ. (v) Customers — ಪೂರೈಕೆಯ ಮುಂದುವರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಸ್ಥಿರತೆ ಮತ್ತು ಲಾಭದಾಯಕತೆಯನ್ನು ಅವಲಂಬಿಸಿದೆ. (vi) Government — ನಿಯಂತ್ರಣ, ಸಂಪನ್ಮೂಲ ಹಂಚಿಕೆ, price control, duties ಮತ್ತು taxes. (vii) Public — ಸ್ಥಳೀಯ ಆರ್ಥಿಕತೆಗೆ ಕೊಡುಗೆ: ಉದ್ಯೋಗ, ಸ್ಥಳೀಯ suppliers ಗೆ ಪ್ರೋತ್ಸಾಹ. (viii) Management — ತನ್ನ ನಿರ್ಧಾರಗಳ ಪರಿಣಾಮ, ಮುಂದಿನ ನಿರ್ಧಾರಗಳಿಗೆ ಆಧಾರ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಬಲಿ: 'Customers are not users of accounts' ಎಂಬುದು FALSE - customers ಗೆ ಸ್ಥಿರತೆ ಮತ್ತು ಲಾಭದಾಯಕತೆ ಮುಖ್ಯ, ಏಕೆಂದರೆ ಅವರ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಣೆ goods ನ ನಿರಂತರ ಪೂರೈಕೆಯನ್ನು ಅವಲಂಬಿಸಿದೆ (ಉದಾ. ಒಂದು chemical supplier ಅನ್ನು ಅವಲಂಬಿಸಿದ pharma company).
- ಪ್ರತಿ user ನ ಆಸಕ್ತಿಯನ್ನು ಹೇಳಲು ಸಿದ್ಧರಾಗಿರಿ: investors - ಖರೀದಿ/ಇಟ್ಟುಕೊಳ್ಳುವುದು/ಮಾರಾಟ ಮತ್ತು dividend ನೀಡುವ ಸಾಮರ್ಥ್ಯ; lenders - principal ಮತ್ತು interest ಮರುಪಾವತಿ; employees - ಸ್ಥಿರತೆ, ಬೆಳವಣಿಗೆ ಮತ್ತು retirement benefits; government - ನಿಯಂತ್ರಣ ಮತ್ತು taxes.
- Internal users (owners/management, ವಿವರವಾದ reports ಪಡೆಯುವವರು) ಅನ್ನು external users (general-purpose financial statements ಮೂಲಕ ಸೇವೆ ಪಡೆಯುವವರು) ನಿಂದ ಬೇರ್ಪಡಿಸಿ.

TQ 9.1 · PYQ 2025-Jan [1] (a) (ii) {C} · True/False · 2M · Pg 6

LEVEL I

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 10: ಇತರ ಶಾಸ್ತ್ರಗಳೊಂದಿಗೆ Accounting ನ ಸಂಬಂಧ (Relationship of Accounting with other Disciplines)

P1-C1-U1.1-T10 • Topic 10: Relationship of Accounting with other Disciplines

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ • ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §1.10 (a)–(e) ಓದಿ: Economics, Statistics, Mathematics, Law ಮತ್ತು Management ಜೊತೆ accounting ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುವ ಕ್ಷೇತ್ರಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Economics: value, income ಮತ್ತು capital maintenance ಕಲ್ಪನೆಗಳನ್ನು accountants ಅರ್ಥಶಾಸ್ತ್ರಜ್ಞರಿಂದ ಪಡೆದರು, ಆದರೆ ಆಚರಣೆಗೆ ತಕ್ಕಂತೆ ರೂಪಿಸಿದರು (ಉದಾ. ಭವಿಷ್ಯದ ಗಳಿಕೆಗಳ present value ಬದಲು acquisition cost ಅನ್ನು ಕಾರ್ಯಸಾಧ್ಯ valuation ಆಧಾರವಾಗಿ ಬಳಸುವುದು); micro ಮಟ್ಟದ accounting data ಕೂಡಿಸಿದರೆ economic decision models ಗೆ macro ಮಟ್ಟದ database ದೊರೆಯುತ್ತದೆ.

Statistics and Mathematics: accounting data ಕೊನೆಯ ಪೈಸೆಯವರೆಗೂ ನಿಖರ, ಆದರೆ statistics ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೌಲ್ಯಗಳು/trends ಕುರಿತು ವ್ಯವಹರಿಸುತ್ತದೆ — statistical ವಿಧಾನಗಳು (ratios, time series, cross-sectional comparison, sickness ಲಕ್ಷಣಗಳಿಗೆ multiple discriminant analysis) interpretation ಗೆ ನೆರವಾಗುತ್ತವೆ; double entry ಅನ್ನು algebraic/matrix ರೂಪದಲ್ಲಿ ಇಡಬಹುದು, ಮತ್ತು interest, annuity, depreciation, hire-purchase, lease ಲೆಕ್ಕಗಳಿಗೆ arithmetic/algebra ಪೂರ್ವಾಪೇಕ್ಷಿತ.

Law and Management: transactions ಅನ್ನು Contract Act, Sale of Goods Act, Negotiable Instruments Act ನಿಯಂತ್ರಿಸುತ್ತವೆ, financial-statement formats ಅನ್ನು Companies Act ನಿಗದಿಪಡಿಸುತ್ತದೆ — accounting ಕಾನೂನಿನ ಮೇಲೆ ಪ್ರಭಾವ ಬೀರುತ್ತದೆ, ಕಾನೂನಿನಿಂದ ಪ್ರಭಾವಿತವೂ ಆಗುತ್ತದೆ; management ನಲ್ಲಿ accountants ಪ್ರಮುಖ ಪಾತ್ರ ವಹಿಸುತ್ತಾರೆ, ಏಕೆಂದರೆ accounting ಮಾಹಿತಿಯ ದೊಡ್ಡ ಭಾಗ management decision-making ಗಾಗಿಯೇ ತಯಾರಾಗುತ್ತದೆ ಮತ್ತು system ಅನ್ನು management ಉದ್ದೇಶಕ್ಕೆ ತಕ್ಕಂತೆ ರೂಪಿಸಬಹುದು.

ವಿಷಯ 11: Accounting ನ ಮಿತಿಗಳು (Limitations of Accounting)

P1-C1-U1.1-T11 • Topic 11: Limitations of Accounting

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 1.11 ರ ಏಳು limitations ಕಲಿಯಿರಿ — accounts ನ ಹಿಂದಿರುವ assumptions, conventions ಮತ್ತು ವೈಯಕ್ತಿಕ judgement ನಿಂದ ಹುಟ್ಟುವವು; financial statements ಅನ್ನು evaluate ಮಾಡುವಾಗ ಇವನ್ನು ಗಮನದಲ್ಲಿಡಲೇಬೇಕು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಮೂಲ ಕಾರಣ: accounting ನ assumptions, conventions ಮತ್ತು accountant ನ ವೈಯಕ್ತಿಕ judgement ಅದರ limitations ಆಗುತ್ತವೆ — statements ಎಂದಿಗೂ subjectivity ನಿಂದ ಮುಕ್ತವಲ್ಲ. **ಏಳು ಸಂದರ್ಭಗಳು:** (1) non-monetary ಅಂಶಗಳಿಗೆ (ಸಿಬ್ಬಂದಿಯ loyalty, ಕೌಶಲ) ಸ್ಥಾನವಿಲ್ಲ; (2) Balance Sheet ತಯಾರಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದ ಸ್ಥಿತಿಯನ್ನು ಮಾತ್ರ ತೋರಿಸುತ್ತದೆ, ಭವಿಷ್ಯವನ್ನಲ್ಲ; (3) inflation ನಂತಹ ಬದಲಾವಣೆಗಳನ್ನು ಕಡೆಗಣಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; (4) accounting principles ಕೆಲವೊಮ್ಮೆ ಪರಸ್ಪರ ಸಂಘರ್ಷಿಸುತ್ತವೆ; (5) ಅಂದಾಜುಗಳು ವೈಯಕ್ತಿಕ judgement ಮೇಲೆ ನಿಂತಿವೆ (doubtful debts, depreciation method, inventory valuation); (6) ಮಾನವ ಸಂಪನ್ಮೂಲಗಳನ್ನು ತೋರಿಸಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ — ಅವುಗಳಿಗೆ ಒಪ್ಪಿತ money valuation ಇಲ್ಲ; (7) ಒಂದೇ item ಗೆ ಪರ್ಯಾಯ policies ಇರುವುದು manipulation ಗೆ ದಾರಿ ಮಾಡುತ್ತದೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- 4-5 limitations ಅನ್ನು ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ: non-monetary ಅಂಶಗಳು (ಸಿಬ್ಬಂದಿಯ loyalty, ಕೌಶಲ) ಹೊರಗುಳಿಯುತ್ತವೆ; Balance Sheet ತಯಾರಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದ ಸ್ಥಿತಿಯನ್ನು ಮಾತ್ರ ತೋರಿಸುತ್ತದೆ, ಭವಿಷ್ಯವನ್ನಲ್ಲ; inflation/price-level ಬದಲಾವಣೆಗಳನ್ನು ಕಡೆಗಣಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.
- ಜೊತೆಗೆ: accounting principles ಕೆಲವೊಮ್ಮೆ ಪರಸ್ಪರ ಸಂಘರ್ಷಿಸುತ್ತವೆ; ಅಂದಾಜುಗಳು (provision for doubtful debts, depreciation method, inventory valuation) ವೈಯಕ್ತಿಕ judgement ಮೇಲೆ ನಿಂತಿವೆ; ಒಂದೇ item ಗೆ ಪರ್ಯಾಯ policies manipulation ಗೆ ದಾರಿ ಮಾಡುತ್ತವೆ.
- True/False: 'Results and position disclosed by final accounts are not exact' ಎಂಬುದು TRUE - ಅಂಶಗಳು ಬಹುತೇಕ accountant ನ ವೈಯಕ್ತಿಕ judgement ಮತ್ತು policy ಆಯ್ಕೆಗಳ ಫಲ, ಆದ್ದರಿಂದ statements ಎಂದಿಗೂ subjectivity ನಿಂದ ಮುಕ್ತವಲ್ಲ.

TQ 11.2 · RTP 2025-Jan [1] (v) · True/False · --- · Pg 7 3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

TQ 11.1 · PYQ 2018-Nov [1] (b) {C} · Descriptive · 4M · Pg 6 8× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 12: ಸಮಾಜದಲ್ಲಿ Accountant ನ ಪಾತ್ರ (Role of Accountant in the Society)

P1-C1-U1.1-T12 · Topic 12: Role of Accountant in the Society

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 1.12 (Areas of Service) ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — Chartered Accountant ಸಮಾಜಕ್ಕೆ ಸಲ್ಲಿಸುವ services, ಜೊತೆಗೆ industry, public sector, fiscal policy ಮತ್ತು economic growth ನಲ್ಲಿ CA ನ ಪಾತ್ರ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಪರಿಚಯ ಸಾಲು: financial statements ತಯಾರಿಸುವುದು, interpret ಮಾಡುವುದು ಮತ್ತು audit ಮಾಡುವುದು ಎಂಬ ತನ್ನ ಸಾಮಾನ್ಯ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯನ್ನು accountancy ದಾಟಿದೆ — CA ಗಳು ಈಗ company law,

taxation ಮತ್ತು general management ನಲ್ಲಿ ಸೇವೆ ಸಲ್ಲಿಸುತ್ತಾರೆ. Goethe: “the fairest invention of the human mind”.

ಆರು ಸೇವಾ ಕ್ಷೇತ್ರಗಳು: (i) Maintenance of Books of Accounts — ನಿವ್ವಳ ಫಲಿತಾಂಶ ಮತ್ತು financial position; (ii) Statutory Audit — ಪ್ರತಿ limited company ಗೆ true and fair view ವರದಿ ಮಾಡುವುದು; (iii) Internal Audit — accounts ಸರಿಯಾಗಿ, ಸಾಕಷ್ಟು ಸುರಕ್ಷತೆಗಳೊಂದಿಗೆ ನಿರ್ವಹಿಸಲ್ಪಡುತ್ತಿವೆಯೇ ಎಂದು ಪರಿಶೀಲಿಸುವ management ಸಾಧನ; (iv) Taxation — ತೆರಿಗೆ ವ್ಯವಹಾರಗಳ ನಿರ್ವಹಣೆ ಮತ್ತು tax authorities ಮುಂದೆ ಪ್ರತಿನಿಧಿಸುವುದು; (v) Management Accounting & Consultancy — planning, control ಮತ್ತು ವಿಶೇಷ ನಿರ್ಧಾರಗಳಿಗಾಗಿ ಆಂತರಿಕ reporting; (vi) Financial Advice — investments, insurance, business ವಿಸ್ತರಣೆ, investigations, pensions.

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಮುಖ್ಯ ಸೇವಾ ಶೀರ್ಷಿಕೆಗಳನ್ನು ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ: Maintenance of Books of Accounts, Statutory Audit, Internal Audit, Taxation, Management Accounting & Consultancy Services, Financial Advice.
- Financial Advice ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಉಪ-ಕ್ಷೇತ್ರಗಳನ್ನು ನೆನಪಿಸಿಕೊಳ್ಳಿ: investments, insurance, business ವಿಸ್ತರಣೆ, financial investigations, pension schemes.
- ಇನ್ನಷ್ಟು ಕೇಳಿದರೆ ಪಟ್ಟಿ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಇತರ services: secretarial work, share registration, company formation, receiverships/liquidations, arbitrations, cost accounts ಮತ್ತು information services.
- 4-mark ಉತ್ತರಕ್ಕೆ ಪರಿಚಯ ಸಾಲು ಬರೆಯಿರಿ - financial statements ತಯಾರಿಕೆ, interpretation ಮತ್ತು audit ಎಂಬ ಸಾಮಾನ್ಯ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯನ್ನು accountancy ಆಚರಣೆ ದಾಟಿದೆ; CA ಗಳು ಈಗ company law, taxation ಮತ್ತು general management ವಿಷಯಗಳಲ್ಲಿ ಸೇವೆ ಸಲ್ಲಿಸುತ್ತಾರೆ - ನಂತರ ಐದಾರು ಸೇವಾ ಕ್ಷೇತ್ರಗಳನ್ನು ಪಟ್ಟಿ ಮಾಡಿ ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ವಿವರಿಸಿ.

TQ 12.1 · PYQ 2020-Nov [1] (b) {C} · Descriptive · 4M · Pg 7 **6x ಕೇಳಲಾಗಿದೆ** **LEVEL I**
ನೆನಪು (Remembering)

ಮಧ್ಯಮ

ಘಟಕ 1.2: Accounting Concepts, Principles and Conventions

Accounting Concepts, Principles and Conventions

P1-C1-U1.2 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ A · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 1 · ವರ್ಗ A · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 34.7% · 25 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: Concepts, Principles and Conventions — ಒಂದು ಸಮಗ್ರ ನೋಟ

P1-C1-U1.2-T01 · Topic 1: Concepts, Principles and Conventions - An Overview

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 2.5 ಅನ್ನು ಕರಗತ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಿ — ಎಲ್ಲ ಹನ್ನೆರಡು concepts (Entity, Money measurement, Periodicity, Accrual, Matching, Going Concern, Cost, Realisation, Dual aspect, Conservatism, Consistency,

Materiality) — ಜೊತೆಗೆ fundamental accounting assumptions ಕುರಿತ Para 2.6.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಹನ್ನೆರಡು concepts (Para 2.5): (a) Entity – business ಯಜಮಾನನಿಂದ ಪ್ರತ್ಯೇಕ; business ಹಣದಿಂದ ಯಜಮಾನನ ವೈಯಕ್ತಿಕ ಪಾವತಿಗಳು drawings, ಅವು capital ಗೆ charge ಆಗುತ್ತವೆ, business expense ಅಲ್ಲ; (b) Money measurement – money ಯಲ್ಲಿ ಅಳೆಯಬಹುದಾದ transactions ಮಾತ್ರ, ಒಂದೇ monetary unit ನಲ್ಲಿ (ದೇಶದಲ್ಲಿ ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿರುವ currency) ದಾಖಲಾಗುತ್ತವೆ; (c) Periodicity – ಅನಂತ ಜೀವಿತಾವಧಿಯನ್ನು ಕಾರ್ಯಸಾಧ್ಯ accounting periods ಆಗಿ ವಿಭಜಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ (ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ 1 April-31 March), ಇದರಿಂದ ಸಾಧನೆಯನ್ನು ಅಳೆಯಬಹುದು ಮತ್ತು 'accrual' ಅರ್ಥಪೂರ್ಣವಾಗುತ್ತದೆ; (d) Accrual – “recognition of revenue and costs as they are earned or incurred and not as money is received or paid” (mercantile basis, cash basis ಅಲ್ಲ); (e) Matching – Periodic profit = Periodic revenue – Matched expenses (accrual ಆಧಾರಿತ); (f) Going Concern – ಸಂಸ್ಥೆ “will continue in operation for the foreseeable future”, liquidate ಮಾಡುವ ಅಥವಾ ಕಾರ್ಯಾಚರಣೆಯ ಪ್ರಮಾಣವನ್ನು ಗಣನೀಯವಾಗಿ ಕಡಿತಗೊಳಿಸುವ ಉದ್ದೇಶವಾಗಲಿ ಅಗತ್ಯವಾಗಲಿ ಇಲ್ಲ; (g) Cost – asset ಅನ್ನು historical/acquisition cost ನಲ್ಲಿ ಮೌಲ್ಯೀಕರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ, objectivity ಗಾಗಿ ಈ ಆಯ್ಕೆ; (h) Realisation – asset ಮೌಲ್ಯದಲ್ಲಿನ ಬದಲಾವಣೆಯನ್ನು realise ಆದಾಗ ಮಾತ್ರ ಪರಿಗಣಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; (i) Dual aspect – ಪ್ರತಿ transaction ಗೆ ಎರಡು ಮುಖಗಳಿವೆ, ಇದರಿಂದ Equity + Liabilities = Assets (double entry ನ ತಿರುಳು); (j) Conservatism – ಭವಿಷ್ಯದ income ಅನ್ನು ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಎಣಿಸಬೇಡಿ, ಸಾಧ್ಯವಿರುವ ಎಲ್ಲ losses ಗೆ provision ಮಾಡಿ; (k) Consistency – ಒಂದು ಅವಧಿಯಿಂದ ಮುಂದಿನ ಅವಧಿಗೆ ಅದೇ accounting policies ಅನುಸರಿಸುವುದು; (l) Materiality – ಅಮುಖ್ಯ items ಕಡೆಗಣಿಸಬಹುದು, ಮುಖ್ಯವಾದವನ್ನು disclose ಮಾಡಲೇಬೇಕು.

ಮೂರು fundamental accounting assumptions (Para 2.6): Going Concern, Consistency, Accrual – ಇವನ್ನು ಅನುಸರಿಸಿದರೆ ಏನನ್ನೂ ಬರೆಯಬೇಕಿಲ್ಲ (ಅವು ಊಹಿಸಲ್ಪಟ್ಟಿವೆ); ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದನ್ನಾದರೂ ಅನುಸರಿಸದಿದ್ದರೆ, ಆ ಅಂಶವನ್ನು financial statements ನಲ್ಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟವಾಗಿ disclose ಮಾಡಲೇಬೇಕು.

Conventions ಮತ್ತು measurement (short notes): accounting conventions ಕಾಲಕ್ರಮೇಣ ಅಳವಡಿಸಿಕೊಂಡ accounting practices/usage ನಿಂದ ಹುಟ್ಟುತ್ತವೆ, ಮಾಹಿತಿಯ ಗುಣಮಟ್ಟ ಸುಧಾರಿಸಲು ಜಗತ್ತಿನ accountancy ಸಂಘಟನೆಗಳು ಇವನ್ನು ಬದಲಿಸಬಹುದು, ಇವಕ್ಕೆ universal application ಇರಬೇಕಾಗಿಲ್ಲ; measurement money ಯಲ್ಲಿ – ನಾಲ್ಕು ಆಧಾರಗಳು historical cost, current cost, realisable value ಮತ್ತು present value.

ಆಚರಣೆಯಲ್ಲಿ Conservatism: current assets ಗೆ ಬಳಸುವ 'cost or market price whichever is lower' ನಿಯಮ ಇಲ್ಲಿಂದಲೇ ಬಂದಿದೆ; ಇದಕ್ಕೆ prudence, ತಟಸ್ಥತೆ (neutrality) ಮತ್ತು faithful representation ಅಗತ್ಯ, ಮತ್ತು (ವಿಮರ್ಶಕರ ಪ್ರಕಾರ) ಇದು income ಮತ್ತು Balance Sheet assets ಅನ್ನು ಕಡಿಮೆ ತೋರಿಸುತ್ತದೆ; ನಿರೀಕ್ಷಿತ ಲಾಭಗಳನ್ನು ಎಂದಿಗೂ ದಾಖಲಿಸುವುದಿಲ್ಲ – ಆದ್ದರಿಂದ creditors ಮೇಲಿನ discount ಗೆ provision ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ.

True/False ಆಧಾರ ಅಂಶಗಳು: matching accrual ಅನ್ನು **ಆಧರಿಸಿಯೇ** ಇದೆ (prepaid/outstanding expenses, accrued/unearned income ಅನ್ನು ಹೊಂದಿಸುತ್ತದೆ); cash ಬಂದಾಗ/ಪಾವತಿಸಿದಾಗ ದಾಖಲಿಸುವುದು accrual **ಅಲ್ಲ** - ಅದು cash basis; materiality ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮಾತ್ರವಲ್ಲ, business ನ ಗಾತ್ರ, ಮಾಹಿತಿಯ ಸ್ವರೂಪ ಮತ್ತು ಮಟ್ಟ ಹಾಗೂ decision-maker ನ ಮಟ್ಟವನ್ನೂ ಅವಲಂಬಿಸಿದೆ; entity concept ಎಂದರೆ ಯಜಮಾನನ capital ಗೆ ಸಂಸ್ಥೆ ಅವನಿಗೆ ಹೊಣೆಗಾರ; consistency ಸುಧಾರಿತ accounting ವಿಧಾನಗಳ ಪರಿಚಯಕ್ಕೆ ಅಡ್ಡಿಯಾಗುವುದಿಲ್ಲ.

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಮೂರು fundamental accounting assumptions - Going Concern, Consistency, Accrual - ಮತ್ತು disclosure ನಿಯಮವನ್ನು ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ: ಅನುಸರಿಸಿದರೆ disclosure ಬೇಕಿಲ್ಲ; **ಅನುಸರಿಸದಿದ್ದರೆ**, ಆ ಅಂಶವನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟವಾಗಿ disclose ಮಾಡಲೇಬೇಕು.
- 'Measurement' ಕುರಿತ short note: transactions ಅನ್ನು money ಯಲ್ಲಿ (ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿರುವ currency) ಅಳೆಯಲಾಗುತ್ತದೆ; ನಾಲ್ಕು ಆಧಾರಗಳು historical cost, current cost, realisable value ಮತ್ತು present value.
- 'Accounting conventions' ಕುರಿತ short note: ಇವು ಕಾಲಕ್ರಮೇಣ accounting practice/usage ನಿಂದ ಹುಟ್ಟುತ್ತವೆ, accountancy ಸಂಘಟನೆಗಳು ಇವನ್ನು ಬದಲಿಸಬಹುದು, ಇವಕ್ಕೆ universal application ಇರಬೇಕಾಗಿಲ್ಲ.

TQ 1.13 · RTP 2023-Dec [19] (iv) · Short Note · --- · Pg 16	8× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ನೆನಪು (Remembering)	ಸುಲಭ
TQ 1.19 · RTP 2024-Sep [18] (i) · Short Note · --- · Pg 19	9× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ನೆನಪು (Remembering)	ಸುಲಭ

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 23 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಪ್ರತಿ concept ಅನ್ನು ಉದಾಹರಣೆಯೊಂದಿಗೆ 2-3 ಸಾಲುಗಳಲ್ಲಿ ವಿವರಿಸಿ - ಪರೀಕ್ಷೆಗಳಲ್ಲಿ Going Concern, Accrual vs Cash/Mercantile basis, Periodicity, Materiality, Conservatism, Money Measurement, Realisation ಮತ್ತು Matching ಮತ್ತೆ ಮತ್ತೆ ಕೇಳಲಾಗುತ್ತದೆ.
- True/False ಬಲೆಗಳು: conservatism Balance Sheet assets ಅನ್ನು **ನಿಜವಾಗಿಯೂ** ಕಡಿಮೆ ತೋರಿಸುತ್ತದೆ (True); accrual ಎಂದರೆ cash basis **ಅಲ್ಲ** (False); matching accrual ಅನ್ನು **ಆಧರಿಸಿಯೇ** ಇದೆ (True); money measurement = ಒಂದೇ monetary unit ನಲ್ಲಿ recording (True); materiality ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮಾತ್ರವಲ್ಲ, business ನ ಗಾತ್ರ, ಮಾಹಿತಿಯ ಸ್ವರೂಪ ಮತ್ತು decision-maker ನ ಮಟ್ಟವನ್ನೂ ಅವಲಂಬಿಸಿದೆ; proprietor ತೆಗೆದುಕೊಂಡ goods ಅನ್ನು Purchases ಗೆ credit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ, Capital ಗೆ ಅಲ್ಲ.
- Distinguish-between ಜೋಡಿಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: Going Concern vs Cost concept, Money Measurement vs Matching, ಮತ್ತು Fundamental Accounting Assumptions (ಊಹಿಸಲ್ಪಟ್ಟವು, ಮೂರು ಮಾತ್ರ) vs Accounting Policies (ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿದ ವಿಧಾನಗಳು, disclose ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ).

- Conservatism = ಸಾಧ್ಯವಿರುವ ಎಲ್ಲ losses ಗೆ provision ಮಾಡಿ, ಯಾವುದೇ profit ಅನ್ನು ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಎಣಿಸಬೇಡಿ ('cost or market price whichever is lower'); ಸೂಕ್ಷ್ಮ ಅಂಶ - creditors ಮೇಲಿನ discount (ನಿರೀಕ್ಷಿತ ಲಾಭ) ಗೆ provision ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ, ಇದು conservatism ಗೆ ಅನುಗುಣ.

TQ 1.8 · PYQ 2023-Jun [1] (a) (i) {C} · True/False · 2M · Pg 13	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 1.9 · PYQ 2023-Jun [1] (b) {C} · Descriptive · 2M · Pg 14	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 1.11 · PYQ 2023-Dec [1] (a) (i) {C} · True/False · 2M · Pg 14 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	8× LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 1.12 · PYQ 2023-Dec [1] (b) {C} · Descriptive · 2M · Pg 15 4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 1.14 · PYQ 2024-Jun [1] (b) (ii) (1) {C} · Descriptive · 1M · Pg 17	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 1.15 · PYQ 2024-Jun [1] (b) (ii) (2) {C} · Descriptive · 1M · Pg 17 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	3× LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 1.16 · RTP 2024-Sep [1] (a) · True/False · --- · Pg 18 7× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 1.21 · PYQ 2025-Jan [1] (a) (i) {C} · True/False · 2M · Pg 20	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 1.1 · PYQ 2019-Jun [1] (b) · Distinguish Between · 4M · Pg 10 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	4× LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 1.2 · PYQ 2020-Nov [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 11	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 1.3 · MTP 2021-Oct [1] (a) (i) {C} · True/False · 2M · Pg 11 3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 1.4 · PYQ 2021-Dec [1] (c) (i) {C} · Descriptive · 4M · Pg 12	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 1.5 · PYQ 2022-May [1] (b) (ii) {C} · Descriptive · 4M · Pg 12 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	3× LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 1.6 · PYQ 2022-Nov [1] (a) {C} · True/False · 4M · Pg 12	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 1.7 · MTP 2023-Apr [1] (a) (i) {C} · True/False · 2M · Pg 13	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 1.10 · RTP 2023-Dec [1] (i) · True/False · --- · Pg 14	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 1.17 · RTP 2024-Sep [1] (g) · True/False · --- · Pg 18 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 1.18 · RTP 2024-Sep [2] · Descriptive · --- · Pg 18 9× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 1.22 · RTP 2025-Jan [2] (a) · Distinguish Between · --- · Pg 20 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	2× LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ

TQ 1.23 · PYQ 2025-May [1] (a) (ii) {C} · True/False · 2M · Pg 21

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

TQ 1.24 · PYQ 2025-Sep [1] (a) {C} · True/False · 6M · Pg 21

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

TQ 1.20 · MTP 2024-Dec S1 [1] (b) {C} · Distinguish Between · 4M · Pg 19
6× ಕೇಳಲಾಗಿದೆLEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

TQ 1.25 · PYQ 2026-Sep [1] (b) {C} · Descriptive · 4M · Pg 22

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಘಟಕ 1.3: Capital and Revenue Expenditure and Receipts

Capital and Revenue Expenditure and Receipts

P1-C1-U1.3 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ C · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 2 · ವರ್ಗ A · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 30.6% · 22 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction)

P1-C1-U1.3-T01 · Topic 1: Introduction

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §3.1 ಓದಿ: periodical business results ನಿರ್ಧರಿಸುವ ಮೊದಲು transactions ಅನ್ನು capital ಅಥವಾ revenue ಎಂದು ಏಕೆ analyse ಮಾಡಲೇಬೇಕು ಎಂಬುದು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವ್ಯತ್ಯಾಸ: Revenue Expense ಆ accounting period ನ ಕಾರ್ಯಾಚರಣೆ/revenue ಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ್ದು, ಅಥವಾ ಆ ಅವಧಿಯನ್ನು ಮೀರಿ ಪ್ರಯೋಜನ ನೀಡದ items; Capital Expenditure ದೀರ್ಘಕಾಲೀನ ಪ್ರಯೋಜನಗಳನ್ನು ನೀಡುತ್ತದೆ ಮತ್ತು ಒಂದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚು accounting period ಗಳಲ್ಲಿ revenue ಗಳಿಕೆಗೆ ನೆರವಾಗುತ್ತದೆ — ಭವಿಷ್ಯದ ಪ್ರಯೋಜನಗಳ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಧಾರೆಗಳಿಗೆ ನೆರವಾಗಿ ಜೋಡಿಸಬಹುದಾದಾಗ ಮಾತ್ರ expenditure ಅನ್ನು capitalise ಮಾಡಬಹುದು.

ಎಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಬೇಕು: revenue expenditures ಖರ್ಚು ಮಾಡಿದ ವರ್ಷದ P&L A/c ಗೆ ಹೋಗುತ್ತವೆ; capital expenditures Balance Sheet ನ asset ಬದಿಗೆ ಹೋಗಿ ಪ್ರತಿ ವರ್ಷ ಪ್ರಯೋಜನದ ಬಳಕೆಯ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ P&L ಗೆ ವರ್ಗಾವಣೆಯಾಗುತ್ತವೆ — ಹೀಗಾಗಿ ಎರಡೂ ಅಂತಿಮವಾಗಿ P&L ತಲುಪುತ್ತವೆ, ಮುಖ್ಯ ನಿರ್ಧಾರಕ ಅಂಶ TIME; expenses ಅನ್ನು matching principle ಮೂಲಕ recognise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ (revenue ವಿರುದ್ಧ ಯಾವಾಗ, ಎಷ್ಟು charge ಮಾಡಬೇಕು).

ಎಚ್ಚರಿಕೆ: ಈ ವ್ಯತ್ಯಾಸ ಸಾಕಷ್ಟು ಕಷ್ಟ ಉಂಟುಮಾಡುತ್ತದೆ — ಅನೇಕ ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲಿ capital ಮತ್ತು revenue ನಡುವಿನ ಗೆರೆ ಬಹಳ ತೆಳುವಾಗಿರುತ್ತದೆ.

ವಿಷಯ 2: Capital ಮತ್ತು Revenue Expenditures ನಿರ್ಧರಿಸುವಲ್ಲಿನ ಪರಿಗಣನೆಗಳು (Considerations in Determining Capital and Revenue Expenditures)

P1-C1-U1.3-T02 • Topic 2: Considerations in Determining Capital and Revenue Expenditures

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 3.2 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — capital ಅನ್ನು revenue expenditure ನಿಂದ ಬೇರ್ಪಡಿಸುವ ಐದು ಮೂಲ ಪರಿಗಣನೆಗಳು: nature of business, recurring nature, purpose of expense, revenue-generating capacity ಮೇಲಿನ ಪರಿಣಾಮ ಮತ್ತು amount ನ materiality.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಐದು ಮೂಲ ಪರಿಗಣನೆಗಳು (Para 3.2): (a) Nature of business – furniture dealer ಗೆ furniture revenue expenditure, ಆದರೆ ಬೇರೆ ಯಾವುದೇ ವ್ಯಾಪಾರಕ್ಕೆ capital expenditure (asset); (b) Recurring nature – ಆಗಾಗ್ಗೆ ಬರುವ ಖರ್ಚುಗಳು (ಮಾಸಿಕ salary, rent) revenue; ಅಪರೂಪದ, ಪುನರಾವರ್ತನೆಯಾಗದ ವೆಚ್ಚಗಳು (assets ಖರೀದಿ) capital, ಅವು ಅಮುಖ್ಯವಲ್ಲದಿದ್ದರೆ; (c) Purpose of expense – ಸಾಮಾನ್ಯ maintenance/repairs revenue, ಆದರೆ ಉತ್ಪಾದನಾ ಸಾಮರ್ಥ್ಯ ಹೆಚ್ಚಿಸುವ ದೊಡ್ಡ repairs capital; (d) Effect on revenue-generating capacity – ಪ್ರಯೋಜನ ಪ್ರಸ್ತುತ ಅವಧಿಗೆ ಸೀಮಿತವಾದರೆ = revenue; ಒಂದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚು accounting period ಗಳಲ್ಲಿ revenue ಗಳಿಸಲು ನೆರವಾಗುವ expenditure = capital; (e) Materiality of the amount involved – ಮೊತ್ತದ ಸಾಪೇಕ್ಷ ಪ್ರಮಾಣವೇ ಅಂತಿಮ ಜರಡಿ.

Improvement vs repair ನಿಯಮ: fixed asset ನ improvement/repair ಮೇಲಿನ expenditure ಅನ್ನು, ನಿರೀಕ್ಷಿತ ಭವಿಷ್ಯದ ಪ್ರಯೋಜನಗಳು **ಬದಲಾಗದಿದ್ದರೆ** P&L ಗೆ charge ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ, ಆದರೆ ಆ ಪ್ರಯೋಜನಗಳು ಹೆಚ್ಚಿದರೆ asset ನ book value ಗೆ ಸೇರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ • 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಪ್ರತಿ ಪರಿಗಣನೆಯನ್ನು ಉದಾಹರಣೆಯೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ: nature of business (furniture dealer ಗೆ furniture revenue expenditure, ಇತರರಿಗೆ capital); recurring vs non-recurring (ಮಾಸಿಕ rent vs asset ಖರೀದಿ).
- Purpose of expense: ಸಾಮಾನ್ಯ maintenance/repairs revenue, ಆದರೆ ಉತ್ಪಾದನಾ ಸಾಮರ್ಥ್ಯ ಹೆಚ್ಚಿಸುವ ದೊಡ್ಡ repairs capital.
- Effect on revenue-generating capacity: ಪ್ರಯೋಜನ ಪ್ರಸ್ತುತ ಅವಧಿಗೆ ಸೀಮಿತವಾದರೆ = revenue; ಒಂದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚು accounting period ಗಳಲ್ಲಿ ಪ್ರಯೋಜನ = capital; ಒಳಗೊಂಡ ಮೊತ್ತದ materiality ಅಂತಿಮ ಜರಡಿ.

TQ 2.1 • PYQ 2021-Jul [1] (b) • Distinguish Between • 4M • Pg 26
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

5× **LEVEL I**
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 3: Capital Expenditures and Revenue Expenditures

P1-C1-U1.3-T03 · Topic 3: Capital Expenditures and Revenue Expenditures

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 3.3 (key differences table) ಮತ್ತು ವಿಶೇಷವಾಗಿ Illustrations 1, 2, 6 ಮತ್ತು 8 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — huts, overhauls, renovations, licenses, replacements ಮತ್ತು demolition ಕುರಿತ classic True/False items ನೇರವಾಗಿ ಇವುಗಳಿಂದಲೇ ಬರುತ್ತವೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಮೂಲ ವ್ಯತ್ಯಾಸ (Para 3.3): capital expenditure ಒಂದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚು accounting period ಗಳಲ್ಲಿ revenue ಗಳಿಸುವ ಸಾಮರ್ಥ್ಯಕ್ಕೆ ಕೊಡುಗೆ ನೀಡುತ್ತದೆ (ದೀರ್ಘಕಾಲೀನ ಪ್ರಯೋಜನ, Balance Sheet ನಲ್ಲಿ asset ಆಗಿ ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ, ಪ್ರಯೋಜನ ಬಳಕೆಯಾದಂತೆ P&L ತಲುಪುತ್ತದೆ); revenue expenditure ಪ್ರಸ್ತುತ ಅವಧಿಯ revenue ಅನ್ನು ಮಾತ್ರ ಗಳಿಸುತ್ತದೆ ಮತ್ತು ಖರ್ಚು ಮಾಡಿದ ವರ್ಷದಲ್ಲೇ P&L ಗೆ charge ಆಗುತ್ತದೆ - ಮುಖ್ಯ ನಿರ್ಧಾರಕ ಅಂಶ time factor.

Capital expenditure	Revenue expenditure
ದೀರ್ಘಾವಧಿಯವರೆಗೆ ಪ್ರಯೋಜನ	ಪ್ರಸ್ತುತ ಅವಧಿಗೆ ಮಾತ್ರ ಪ್ರಯೋಜನ
Business ನ ಸಾಮರ್ಥ್ಯ ಹೆಚ್ಚಿಸುತ್ತದೆ ಅಥವಾ ವೆಚ್ಚ ತಗ್ಗಿಸುತ್ತದೆ	Business ನ ಗಳಿಕೆಯ ಸಾಮರ್ಥ್ಯವನ್ನು ಕಾಯ್ದುಕೊಳ್ಳುತ್ತದೆ
ಉದಾ.: machine, car, furniture ಖರೀದಿ	ಉದಾ.: repairs and maintenance, staff ಸಂಬಳ

ಪ್ರಮಾಣಿತ CAPITAL ತೀರ್ಪುಗಳು (Illus. 1, 2, 6, 8): cinema house ನಿರ್ಮಾಣಕ್ಕೆ ಅಗತ್ಯವಾದ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ huts (ನಿರ್ಮಾಣ ವೆಚ್ಚದ ಭಾಗ); second-hand machinery ನ overhaul (ಕಾರ್ಯನಿರತ ಸ್ಥಿತಿಗೆ ತರುತ್ತದೆ - ದೀರ್ಘಕಾಲೀನ ಲಾಭ); ಖರೀದಿಸಿದ ಹಳೆಯ ಕಟ್ಟಡಕ್ಕೆ ಮೊದಲ ಬಾರಿಯ repairs/white-washing; cinema ನಡೆಸಲು/factory ಆರಂಭಿಸಲು license (business ನಡೆಸುವ ಹಕ್ಕು, pre-operative, amortise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ); working expenses ಕಡಿಮೆ ಮಾಡಲು ಮಾಡಿದ ಖರ್ಚು (ದೀರ್ಘಾವಧಿ ಪ್ರಯೋಜನ); fuel efficiency ಗಾಗಿ ಬದಲಿಸಿದ rings ಮತ್ತು pistons (improvement - ವೆಚ್ಚ ಕಡಿತದ ಮೂಲಕ ಗಳಿಕೆ ಸಾಮರ್ಥ್ಯ ಹೆಚ್ಚಿಸುತ್ತದೆ); ಅದೇ ಸ್ಥಳದಲ್ಲಿ ದೊಡ್ಡ ಕಟ್ಟಡ ನಿರ್ಮಿಸಲು ಹಳೆಯ ಕಟ್ಟಡದ demolition; restaurant cabins ಅನ್ನು 10 ರಿಂದ 13 ಕ್ಕೆ ಹೆಚ್ಚಿಸುವ renovation (ಭವಿಷ್ಯದ revenue ಸಾಮರ್ಥ್ಯ ಹೆಚ್ಚಿಸುತ್ತದೆ); machinery erection ಗೆ wages/transportation (machinery cost ಗೆ ಸೇರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ); property ಖರೀದಿಗೆ legal fee; capital assets ಖರೀದಿಗಾಗಿ directors ನ ವಿದೇಶ ಪ್ರಯಾಣ.

ಪ್ರಮಾಣಿತ REVENUE ತೀರ್ಪುಗಳು: machine ನ ಸವೆದ ಭಾಗದ replacement (maintenance cost); ಈಗಿರುವ business ನಲ್ಲಿ ಹೊಸ unit ನ ಉದ್ಘಾಟನಾ ವೆಚ್ಚಗಳು (ದೀರ್ಘಕಾಲೀನ ಪ್ರಯೋಜನ ಇಲ್ಲ); firm ನ factory ಸ್ಥಳದ ಮೇಲಿನ ದಾವೆಯನ್ನು ಎದುರಿಸಲು lawyer fee (asset ನ ನಿರ್ವಹಣೆ - ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಪ್ರಯೋಜನ

ಅಥವಾ ಸಾಮರ್ಥ್ಯ ಇಲ್ಲ); customers ನಿಂದ ಕಂತುಗಳನ್ನು ವಸೂಲಿ ಮಾಡಲು legal expenses (ಸಾಮಾನ್ಯ ಪುನರಾವರ್ತಿತ ವೆಚ್ಚ); inventory ಅನ್ನು ಹೊಸ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ಸ್ಥಳಾಂತರಿಸುವುದು; ನಿಯಮ ಉಲ್ಲಂಘನೆಗೆ ದಂಡ; voluntary retirement ಅಡಿಯಲ್ಲಿ workers ಗೆ ಪರಿಹಾರ.

ಉತ್ತರದ ಸೂತ್ರ: ಪ್ರತಿ 'state with reasons' ಉತ್ತರದಲ್ಲಿ ತೀರ್ಪನ್ನು ದೀರ್ಘಕಾಲೀನ ಪ್ರಯೋಜನ / ಗಳಿಕೆ ಸಾಮರ್ಥ್ಯದ ಹೆಚ್ಚಳ (capital) ಅಥವಾ ಪ್ರಸ್ತುತ ಅವಧಿಗೆ ಈಗಿರುವ ಸಾಮರ್ಥ್ಯವನ್ನು ಕಾಯ್ದುಕೊಳ್ಳುವುದು (revenue) ಇವುಗಳಿಗೆ ಜೋಡಿಸಿ; ಮುಂದಿನ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಪಾವತಿಸಿದ renewal fee = prepaid (ಮುಂದಿನ ವರ್ಷದ revenue); telephone ಗಾಗಿ MTNL ನಲ್ಲಿ deposit = asset, expenditure ಅಲ್ಲ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 12 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಪ್ರಮಾಣಿತ ತೀರ್ಪುಗಳನ್ನು ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ - Capital: cinema house ನಿರ್ಮಾಣಕ್ಕೆ ಅಗತ್ಯವಾದ ತಾತ್ಕಾಲಿಕ huts; second-hand machinery ನ overhaul; ಹಳೆಯ ಕಟ್ಟಡಕ್ಕೆ ಮೊದಲ ಬಾರಿಯ repairs; cinema/factory ನಡೆಸಲು license; machinery erection ಗೆ wages (machinery ಗೆ ಸೇರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ, P&L ಗೆ ಅಲ್ಲ); working expenses ಕಡಿಮೆ ಮಾಡಲು ಮಾಡಿದ ಖರ್ಚು (ದೀರ್ಘಾವಧಿ ಪ್ರಯೋಜನ); ಅದೇ ಸ್ಥಳದಲ್ಲಿ ಹೊಸ factory ನಿರ್ಮಿಸಲು ಹಳೆಯ ಕಟ್ಟಡದ demolition; cabins ಅನ್ನು 15 ರಿಂದ 18 ಕ್ಕೆ ಹೆಚ್ಚಿಸುವ renovation.
- ಪ್ರಮಾಣಿತ Revenue items ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ: machine ನ ಸವೆದ ಭಾಗದ replacement (maintenance); ಈಗಿರುವ business ನಲ್ಲಿ ಹೊಸ unit ನ ಉದ್ಘಾಟನಾ ವೆಚ್ಚಗಳು; title suit ಎದುರಿಸಲು lawyer fee; customers ನಿಂದ ಕಂತುಗಳನ್ನು ವಸೂಲಿ ಮಾಡಲು legal expenses.
- ಪ್ರತಿ 'State with reasons' ಉತ್ತರದಲ್ಲಿ ಕಾರಣವನ್ನು ದೀರ್ಘಕಾಲೀನ ಪ್ರಯೋಜನ / ಗಳಿಕೆ ಸಾಮರ್ಥ್ಯದ ಹೆಚ್ಚಳ (capital) ಅಥವಾ ಪ್ರಸ್ತುತ ಅವಧಿಗೆ ಈಗಿರುವ ಸಾಮರ್ಥ್ಯವನ್ನು ಕಾಯ್ದುಕೊಳ್ಳುವುದು (revenue) ಇವುಗಳಿಗೆ ಜೋಡಿಸಿ.

TQ 3.8 · MTP 2024-Aug [1] (a) (i) {C} · True/False · 2M · Pg 30 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	3×	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 3.1 · PYQ 2019-Jun [1] (a) (i) · True/False · 2M · Pg 27	6× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 3.2 · PYQ 2019-Nov [1] (a) (ii) {C} · True/False · 2M · Pg 28 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	4×	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 3.3 · PYQ 2021-Dec [1] (a) {C} · True/False · 4M · Pg 28		LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 3.4 · PYQ 2022-May [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 29		LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 3.6 · PYQ 2023-Jun [1] (a) (ii) {C} · True/False · 2M · Pg 30	4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 3.7 · PYQ 2023-Dec [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 30		LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 3.9 · PYQ 2024-Sep [1] (a) (ii) {C} · True/False · 2M · Pg 31	3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ

TQ 3.12 · PYQ 2026-Jan [1] (a) (i) {C} · True/False · 2M · Pg 34	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 3.13 · PYQ 2026-May [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 34	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 3.5 · MTP 2022-Nov S1 [6] (c) · Descriptive · 5M · Pg 29 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	
TQ 3.10 · MTP 2025-Jan S2 [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 31 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- 5-6 items ನ classification ಪಟ್ಟಿಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: engine ಬದಲಿಗೆ CNG kit, capital assets ಖರೀದಿಗಾಗಿ directors ನ ವಿದೇಶ ಪ್ರಯಾಣ, factory ಪ್ರದೇಶದಲ್ಲಿ railway tracks ವಿಸ್ತರಣೆ, fuel efficiency ಗಾಗಿ ಬದಲಿಸಿದ rings ಮತ್ತು pistons, inventory ಅನ್ನು ಹೊಸ ಸ್ಥಳಕ್ಕೆ ಸ್ಥಳಾಂತರಿಸುವುದು.
- ಪ್ರತಿ item ಗೆ ಒಂದು ಸಾಲಿನ ಕಾರಣ ಬರೆಯಿರಿ; ಗಡಿರೇಖೆಯ items ಗೆ Para 3.2 ರ ಪರಿಣಿತಿಗಳನ್ನು ಬಳಸಿ (purpose, ದೀರ್ಘಕಾಲೀನ ಪ್ರಯೋಜನ, ಸಾಮರ್ಥ್ಯ ವೃದ್ಧಿ vs maintenance).

TQ 3.11 · RTP 2026-Jan [3] (b) · Descriptive · ---- · Pg 31 17× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
---	---------------------------------	-------

ವಿಷಯ 4: Capital Receipts and Revenue Receipts

P1-C1-U1.3-T04 · Topic 4: Capital Receipts and Revenue Receipts

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 3.4 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: revenue receipts ಸಾಮಾನ್ಯ business activities ನಿಂದ ಬರುತ್ತವೆ ಮತ್ತು P&L ಗೆ credit ಆಗುತ್ತವೆ; capital receipts (fixed assets/investments ಮಾರಾಟ, loans, owners' contributions) ನೇರವಾಗಿ P&L ಗೆ credit ಆಗುವುದಿಲ್ಲ — profit/loss ಭಾಗ ಮಾತ್ರ P&L ಗೆ ಹೋಗುತ್ತದೆ. Illustrations 4 ಮತ್ತು 7 ಪರಿಣಿತಿ ಉದಾಹರಣೆಗಳನ್ನು ನೀಡುತ್ತವೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ನಿಯಮ (Para 3.4): ಸಾಮಾನ್ಯ business activities ನಡೆಸುವಾಗ ಪಡೆದ receipts revenue receipts (goods ಅಥವಾ services ಮಾರಾಟ, interest income) – receipt ಹಕ್ಕು ಸ್ಥಾಪಿತವಾದ ತಕ್ಷಣ accrual ಪ್ರಕಾರ recognise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ, ಇದು ವಾಸ್ತವವಾಗಿ ಬಂದ cash ಗೆ ಸಮವಲ್ಲ, ಮತ್ತು P&L ಗೆ credit ಆಗುತ್ತದೆ; revenue ಸ್ವರೂಪವಿಲ್ಲದ receipts capital receipts (fixed assets ಅಥವಾ investments ಮಾರಾಟ, secured/unsecured loans, owners' contributions) – ಇವು Balance Sheet ಗೆ ಹೋಗುತ್ತವೆ, ನೇರವಾಗಿ P&L ಗೆ credit ಆಗುವುದಿಲ್ಲ.

P&L ಗೆ profit ಭಾಗ ಮಾತ್ರ: ₹90,000 ವೆಚ್ಚದ fixed asset ₹92,000 ಕ್ಕೆ ಮಾರಾಟವಾದರೆ – ₹92,000 capital receipt, ಆದರೆ ₹2,000 profit (proceeds – book value) ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ P&L ಗೆ credit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; ಹಾಗೆಯೇ

₹10 ಲಕ್ಷ book value ಇರುವ machine ₹12 ಲಕ್ಷಕ್ಕೆ ಮಾರಿದರೆ ₹2 ಲಕ್ಷ profit.

ವರ್ಗೀಕರಣ ತೀರ್ಪುಗಳು (Illus. 4, 7 & MCQs): Capital - share premium, ಬೆಂಕಿಯಿಂದ ಹಾನಿಗೊಳಗಾದ/ನಾಶವಾದ machinery ಗೆ insurance claim, fixed deposit ನ maturity ಮೊತ್ತ (deposit ನ ವಸೂಲಿ), working capital ಗಾಗಿಯೇ ಆದರೂ IDBI ನಿಂದ medium-term loan, entrance/life membership fee (ಪುನರಾವರ್ತನೆಯಾಗದ್ದು); Revenue - cash sales, trade receivables ನಿಂದ ಬಂದ ಮೊತ್ತಗಳು (ಈಗಿರುವ asset ನ realisation), investments/fixed deposit ಮೇಲಿನ interest, working capital ಗಾಗಿ ಸರ್ಕಾರಿ subsidy.

ಪ್ರಸ್ತುತಿ: capital receipts Balance Sheet ಗೆ; revenue receipts P&L ನ credit ಗೆ; Receipts and Payments Account capital ಮತ್ತು revenue ಎರಡೂ items ಅನ್ನು ದಾಖಲಿಸುತ್ತದೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 7 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಕರಗತ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಬೇಕಾದ True/False ತೀರ್ಪುಗಳು: life membership fee ಒಂದು CAPITAL receipt (non-recurring); ಬೆಂಕಿಯಿಂದ ಸಂಪೂರ್ಣ ನಾಶವಾದ machinery ಗೆ insurance claim capital receipt; working capital ಗಾಗಿ ಸರ್ಕಾರದ subsidy REVENUE receipt; office furniture ಮಾರಾಟ capital receipt - ಸಂಪೂರ್ಣ ಮೊತ್ತವಲ್ಲ, ಮಾರಾಟದ ಮೇಲಿನ profit (proceeds minus book value) ಮಾತ್ರ P&L ಗೆ credit ಆಗುತ್ತದೆ.
- Net profit ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವಾಗ capital asset ಮಾರಾಟದ ಮೇಲಿನ gain P&L ಗೆ credit ಆಗುತ್ತದೆ (ಉದಾ. ₹90,000 ವೆಚ್ಚದ asset ₹92,000 ಕ್ಕೆ ಮಾರಿದರೆ ₹2,000 profit P&L ಗೆ), ₹92,000 receipt ಸ್ವತಃ capital ಆಗಿದ್ದರೂ ಸಹ.
- ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ ಪ್ರಶ್ನೆ: revenue receipts ಸಾಮಾನ್ಯ business ನಡೆಸುವಾಗ ಬರುತ್ತವೆ (goods/services ಮಾರಾಟ, interest income), accrual ಪ್ರಕಾರ recognise ಆಗುತ್ತವೆ - ಬಂದ cash ಗೆ ಸಮವಲ್ಲ - ಮತ್ತು P&L ಗೆ credit ಆಗುತ್ತವೆ; Receipts and Payments Account capital ಮತ್ತು revenue ಎರಡೂ items ಅನ್ನು ದಾಖಲಿಸುತ್ತದೆ ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಿ (True).

TQ 4.1 · PYQ 2018-Nov [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 35 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	2×	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 4.2 · PYQ 2020-Nov [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 35 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	2×	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 4.5 · PYQ 2022-Nov [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 36		LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 4.3 · PYQ 2021-Jan [1] (a) (ii) {C} · True/False · 2M · Pg 35 4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ		LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 4.4 · RTP 2022-May [1] (i) · True/False · --- · Pg 36		LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 4.6 · RTP 2022-Nov [2] (b) · Descriptive · --- · Pg 36 3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ		LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 4.7 · RTP 2025-Jan [1] (ii) · True/False · --- · Pg 37 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ		LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಮಿಶ್ರ ಪಟ್ಟಿಗಳ ವರ್ಗೀಕರಣ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: share premium (capital), debtors ನಿಂದ ಬಂದ ಮೊತ್ತಗಳು (revenue - ಈಗಿರುವ asset ನ realisation), ಹಾನಿಗೊಳಗಾದ machinery ಮೇಲಿನ insurance claim (capital), fixed deposit ನ maturity (capital) vs ಅದರ ಮೇಲಿನ interest (revenue).
- Label ಜೊತೆಗೆ treatment ಅನ್ನೂ ತಿಳಿಸಿ: capital receipts Balance Sheet ಗೆ; revenue receipts P&L ನ credit ಗೆ.

TQ 4.8 · RTP 2025-Jan [3] (b) · Descriptive · --- · Pg 37 5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

ಘಟಕ 1.4: Contingent Assets and Contingent Liabilities

Contingent Assets and Contingent Liabilities

P1-C1-U1.4 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ D · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 4 · ವರ್ಗ C · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 8.3% · 6 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: Contingent Asset

P1-C1-U1.4-T01 · Topic 1: Contingent Asset

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §4.1 ಓದಿ: contingent asset ನ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ, prudence ಅಡಿಯಲ್ಲಿ recognition ಇಲ್ಲದಿರುವುದು ಮತ್ತು ಅದರ disclosure treatment.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ: contingent asset ಎಂದರೆ past events ನಿಂದ ಉದ್ಭವಿಸುವ ಸಂಭಾವ್ಯ asset; ಸಂಸ್ಥೆಯ ಸಂಪೂರ್ಣ ನಿಯಂತ್ರಣದಲ್ಲಿದ್ದ ಒಂದು ಅಥವಾ ಹೆಚ್ಚು ಅನಿಶ್ಚಿತ ಭವಿಷ್ಯದ ಘಟನೆಗಳು ಸಂಭವಿಸಿದ ಅಥವಾ ಸಂಭವಿಸದ ನಂತರವೇ ಅದರ ಅಸ್ತಿತ್ವ ದೃಢಪಡುತ್ತದೆ — ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಯೋಜಿತವಲ್ಲದ/ಅನಿರೀಕ್ಷಿತ ಘಟನೆಗಳಿಂದ ಬಂದು economic benefits ನ inflow ಗೆ ಅವಕಾಶ ನೀಡುತ್ತದೆ; ಉದಾ. ಫಲಿತಾಂಶ ಅನಿಶ್ಚಿತವಾಗಿರುವ claim ಅನ್ನು ಸಂಸ್ಥೆ ಕಾನೂನು ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯ ಮೂಲಕ ಮುಂದುವರಿಸುತ್ತಿರುವುದು.

Treatment: prudence ಮತ್ತು ಪ್ರಸ್ತುತ accounting standards ಪ್ರಕಾರ ಸಂಸ್ಥೆ contingent asset ಅನ್ನು recognise ಮಾಡಬಾರದು (recognition ನಿಂದ ಎಂದಿಗೂ realise ಆಗದ income ದಾಖಲಾಗಬಹುದು), ಮತ್ತು ಅದನ್ನು financial statements ನಲ್ಲಿ disclose ಮಾಡುವ **ಅಗತ್ಯವಿಲ್ಲ** — economic benefits ನ inflow probable ಆಗಿದ್ದರೆ ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ approving authority (company ಗೆ Board of Directors) ವರದಿಯಲ್ಲಿ disclose ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

ನಿರಂತರ assessment: contingent assets ಅನ್ನು ನಿರಂತರವಾಗಿ assess ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ — inflow ಬಹುತೇಕ

ಖಚಿತವಾದಾಗ ಅದು contingent ಆಗಿ ಉಳಿಯುವುದಿಲ್ಲ, ಮತ್ತು ಆ ಬದಲಾವಣೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಅವಧಿಯ financial statements ನಲ್ಲಿ asset ಮತ್ತು ಸಂಬಂಧಿತ income ಅನ್ನು recognise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

ವಿಷಯ 2: Contingent Liabilities

P1-C1-U1.4-T02 · Topic 2: Contingent Liabilities

ಮೊದಲು ಓದಿ Paras 4.1 ಮತ್ತು 4.2 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — contingent liability ನ ಎರಡು ಭಾಗಗಳ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ, contingent asset ನ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ ಮತ್ತು ಅವುಗಳ treatment (recognise ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ; contingent liability ಅನ್ನು notes to accounts ನಲ್ಲಿ, inflow probable ಆದಾಗ contingent asset ಅನ್ನು approving authority ಯ ವರದಿಯಲ್ಲಿ disclose ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Contingent liability (SM, ಎರಡು ಭಾಗಗಳು): “(a) a possible obligation that arises from past events and the existence of which will be confirmed only by the occurrence or non-occurrence of one or more uncertain future events not wholly within the control of the enterprise; or (b) a present obligation that arises from past events but is not recognised because (i) it is not probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation, or (ii) a reliable estimate of the amount of the obligation cannot be made.” — ಈ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನವನ್ನು ಇದೇ English ಪದಗಳಲ್ಲಿ ಬರೆಯಿರಿ.

Contingent asset (SM): “a possible asset that arises from past events and whose existence will be confirmed only after occurrence or non-occurrence of one or more uncertain future events not wholly within the control of the enterprise” – ಯೋಜಿತವಲ್ಲದ/ಅನಿರೀಕ್ಷಿತ ಘಟನೆಗಳಿಂದ ಉದ್ಭವಿಸಿ economic benefits ನ inflow ಗೆ ಅವಕಾಶ ನೀಡುತ್ತದೆ; ಉದಾ. ಫಲಿತಾಂಶ ಅನಿಶ್ಚಿತವಾಗಿರುವ claim ಅನ್ನು ಸಂಸ್ಥೆ ಕಾನೂನು ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯ ಮೂಲಕ ಮುಂದುವರಿಸುತ್ತಿದ್ದರೆ ಅದು contingent ASSET (contingent liability ಅಲ್ಲ – ಸಂಸ್ಥೆಯ ವಿರುದ್ಧದ claim ಆಗಿದ್ದರೆ ಅದು liability).

Treatment: contingent liability ಅನ್ನು balance sheet ನಲ್ಲಿ ಎಂದಿಗೂ recognise ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ, ಆದರೆ outflow ಸಾಧ್ಯತೆ remote ಆಗಿರದಿದ್ದರೆ notes to accounts ನಲ್ಲಿ disclose ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; ನಿರಂತರವಾಗಿ assess ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ – outflow probable ಆದರೆ, probability ಬದಲಾದ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ provision recognise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ (ವಿಶ್ವಸನೀಯ ಅಂದಾಜು ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲದ ಸಂದರ್ಭ ಹೊರತುಪಡಿಸಿ); ಉದಾಹರಣೆಗಳು – debts ಎಂದು ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳದ claims, third parties ಗಾಗಿ ನೀಡಿದ guarantees, bills discounted, ವಿವಾದದಲ್ಲಿರುವ statutory liabilities.

Contingent asset treatment (prudence): ಎಂದಿಗೂ recognise ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ – recognition ನಿಂದ ಎಂದಿಗೂ realise ಆಗದ income ಬರಬಹುದು; financial statements ನಲ್ಲಿ disclose ಮಾಡುವ ಅಗತ್ಯವಿಲ್ಲ, ಆದರೆ inflow probable ಆಗಿದ್ದರೆ ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ approving authority (company ಗೆ Board of Directors)

ವರದಿಯಲ್ಲಿ disclose ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; ನಿರಂತರವಾಗಿ assess ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ, realisation ಬಹುತೇಕ ಖಚಿತವಾದಾಗ ಮಾತ್ರ ಸಂಬಂಧಿತ income ಜೊತೆ recognise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ (ಆಗ ಅದು contingent ಆಗಿ ಉಳಿಯುವುದಿಲ್ಲ).

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ: contingent liability ಎಂದರೆ (a) past events ನಿಂದ ಉದ್ಭವಿಸಿದ ಸಂಭಾವ್ಯ obligation, ಸಂಸ್ಥೆಯ ಸಂಪೂರ್ಣ ನಿಯಂತ್ರಣದಲ್ಲಿಲ್ಲದ ಅನಿಶ್ಚಿತ ಭವಿಷ್ಯದ ಘಟನೆಗಳಿಂದ ಮಾತ್ರ ದೃಢಪಡುತ್ತದೆ, **ಅಥವಾ** (b) outflow probable ಅಲ್ಲದ ಕಾರಣ ಅಥವಾ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಿಶ್ವಸನೀಯವಾಗಿ ಅಂದಾಜಿಸಲಾಗದ ಕಾರಣ recognise ಮಾಡದ present obligation.
- Contingent asset: past events ನಿಂದ ಉದ್ಭವಿಸಿದ ಸಂಭಾವ್ಯ asset, ಅನಿಶ್ಚಿತ ಭವಿಷ್ಯದ ಘಟನೆಗಳಿಂದ ಅದರ ಅಸ್ತಿತ್ವ ದೃಢಪಡುತ್ತದೆ - ಎಂದಿಗೂ recognise ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ (prudence); inflow probable ಆದರೆ approving authority (Board) ವರದಿಯಲ್ಲಿ disclose ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; realisation ಬಹುತೇಕ ಖಚಿತವಾದಾಗ ಮಾತ್ರ recognise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.
- Treatment: outflow ಸಾಧ್ಯತೆ remote ಆಗಿದ್ದರೆ contingent liability ಅನ್ನು notes ನಲ್ಲಿ disclose ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; ನಂತರ outflow probable ಆದರೆ ಆ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ provision recognise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; ಉದಾಹರಣೆಗಳು - debts ಎಂದು ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳದ claims, guarantees, bills discounted, ವಿವಾದಿತ statutory liabilities.

TQ 2.2 · PYQ 2021-Dec [1] (c) · Short Note · 2M · Pg 43 **3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL I
ನೆನಪು (Remembering)

ಸುಲಭ

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಬಲಿ: ಫಲಿತಾಂಶ ಅನಿಶ್ಚಿತವಾಗಿರುವ claim ಅನ್ನು ಸಂಸ್ಥೆಯೇ ಕಾನೂನು ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯ ಮೂಲಕ **ಮುಂದುವರಿಸುತ್ತಿದ್ದರೆ** (PURSUING) ಅದು contingent ASSET, contingent liability ಅಲ್ಲ (ಸಂಸ್ಥೆಯ ವಿರುದ್ಧದ claim ಆಗಿದ್ದರೆ ಅದು liability).
- Contingent assets ಅನ್ನು recognise ಮಾಡುವುದನ್ನು prudence ಏಕೆ ನಿಷೇಧಿಸುತ್ತದೆ ಎಂದು ವಿವರಿಸಿ - ಎಂದಿಗೂ realise ಆಗದ income ಅನ್ನು recognise ಮಾಡುವ ಅಪಾಯವಿದೆ.

TQ 2.1 · PYQ 2022-May [1] (a) (i) {C} · True/False · 2M · Pg 42 **3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 3: Contingent Liabilities ಮತ್ತು Liabilities ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ (Distinction Between Contingent Liabilities and Liabilities)

P1-C1-U1.4-T03 · Topic 3: Distinction Between Contingent Liabilities and Liabilities

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 4.3 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — liability ಎಂದರೆ past events ನಿಂದ ಹುಟ್ಟಿದ present financial obligation, ಅದರ settlement ನಿಂದ resources ನ outflow ಆಗುತ್ತದೆ; ಇದನ್ನು contingent liability

ವ್ಯಾಖ್ಯಾನದೊಂದಿಗೆ ಹೋಲಿಸಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಎರಡು ಸಾಲಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ (Para 4.3): liability ಎಂದರೆ past events ನಿಂದ ಉದ್ಭವಿಸಿದ ಸಂಸ್ಥೆಯ present financial obligation, ಅದರ settlement ನಿಂದ economic benefits ಒಳಗೊಂಡ resources ನ outflow ಆಗುತ್ತದೆ; contingent liability ಯಲ್ಲಿ, settle ಮಾಡಲು resources ನ outflow probable ಅಲ್ಲ **ಅಥವಾ** ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಾಕಷ್ಟು ವಿಶ್ವಸನೀಯತೆಯಿಂದ ಅಳೆಯಲಾಗದು - ಈ ವ್ಯತ್ಯಾಸ management ನ judgement ಅನ್ನು ಅವಲಂಬಿಸಿದೆ.

Liability	Contingent liability
ಹಿಂದಿನ ಘಟನೆಗಳಿಂದ ಉಂಟಾದ ಪ್ರಸ್ತುತ financial obligation	ಸಂಭವನೀಯ obligation, ಅಥವಾ recognition tests ಪೂರೈಸದ ಪ್ರಸ್ತುತ obligation
Settlement ನಿಂದ economic benefits ನ outflow ಆಗುತ್ತದೆ	Outflow probable ಅಲ್ಲ, ಅಥವಾ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಿಶ್ವಾಸಾರ್ಹವಾಗಿ ಅಳೆಯಲಾಗದು
Balance Sheet ನಲ್ಲಿ recognise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ	Balance Sheet ಗೆ notes ಮೂಲಕ ಮಾತ್ರ disclose ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ

Contingent liabilities ನ ಉದಾಹರಣೆಗಳು: ಸಂಸ್ಥೆಯ ವಿರುದ್ಧ debts ಎಂದು ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳದ claims, third parties ಪರವಾಗಿ ನೀಡಿದ guarantees, bills discounted ಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ liability, ವಿವಾದದಲ್ಲಿರುವ statutory liabilities.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು ಎರಡು ಸಾಲುಗಳಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಿ: liability = past events ನಿಂದ ಉದ್ಭವಿಸಿದ present obligation, settlement ನಿಂದ economic benefits ನ outflow ಆಗುತ್ತದೆ; contingent liability = outflow probable ಅಲ್ಲ **ಅಥವಾ** ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಾಕಷ್ಟು ವಿಶ್ವಸನೀಯತೆಯಿಂದ ಅಳೆಯಲಾಗದು.
- ಪ್ರಸ್ತುತಿಯನ್ನೂ ಸೇರಿಸಿ: liabilities ಅನ್ನು balance sheet ನಲ್ಲಿ recognise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; contingent liabilities ಅನ್ನು notes ಮೂಲಕ ಮಾತ್ರ disclose ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.
- Contingent liabilities ನ ಉದಾಹರಣೆಗಳಿಂದ ಸಮರ್ಥಿಸಿ: debts ಎಂದು ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳದ claims, third-party guarantees, bills discounted, ವಿವಾದದಲ್ಲಿರುವ statutory liabilities.

ವಿಷಯ 4: Contingent Liabilities ಮತ್ತು Provisions ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ (Distinction Between Contingent Liabilities and Provisions)

P1-C1-U1.4-T04 · Topic 4: Distinction Between Contingent Liabilities and Provisions

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 4.4 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — provision ನ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ ಮತ್ತು provisions ಅನ್ನು contingent liabilities ನಿಂದ ಬೇರ್ಪಡಿಸುವ ನಾಲ್ಕು ಅಂಶಗಳ table, Central Excise penalty (Alpha Ltd.) ಉದಾಹರಣೆಯೊಂದಿಗೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Provision (SM): “any amount written off or retained by way of providing for depreciation, renewal or diminution in the value of assets or retained by way of providing for any known liability of which the amount cannot be determined with substantial accuracy”. — ಈ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನವನ್ನು ಇದೇ English ಪದಗಳಲ್ಲಿ ಬರೆಯಿರಿ.

Provision	Contingent liability
ಮೊತ್ತ ಅನಿಶ್ಚಿತವಾದರೂ substantial estimation ಮೂಲಕ ವಿಶ್ವಾಸಾರ್ಹವಾಗಿ ಅಳೆಯಬಹುದಾದ ಪ್ರಸ್ತುತ liability	ಅನಿಶ್ಚಿತ ಭವಿಷ್ಯದ ಘಟನೆಗಳ ಮೇಲೆ ಉಂಟಾಗಬಹುದಾದ ಅಥವಾ ಉಂಟಾಗದಿರಬಹುದಾದ ಸಂಭವನೀಯ obligation
Recognition criteria ಪೂರೈಸುತ್ತದೆ	Recognition criteria ಪೂರೈಸುವುದಿಲ್ಲ
ಪ್ರಸ್ತುತ obligation ಇದ್ದು, outflow probable ಆಗಿದ್ದು, ವಿಶ್ವಾಸಾರ್ಹ estimate ಸಾಧ್ಯವಾದಾಗ recognise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ	Outflow probable ಅಲ್ಲದ ಅಥವಾ ಮೊತ್ತವನ್ನು ವಿಶ್ವಾಸಾರ್ಹವಾಗಿ ಅಂದಾಜಿಸಲಾಗದ ಪ್ರಸ್ತುತ obligations ಇದರಲ್ಲಿ ಸೇರುತ್ತವೆ
Outflow probable - Balance Sheet ನಲ್ಲಿ provision recognise ಮಾಡಿ	Outflow ಸಾಧ್ಯತೆ ಕಡಿಮೆ - contingent liability ಎಂದು disclose ಮಾಡಿ

Alpha Ltd. ಉದಾಹರಣೆ: Central Excise Officer penalty ವಿಧಿಸುತ್ತಾರೆ, company appeal ಮಾಡುತ್ತದೆ – ಪಾವತಿ probable ಎಂದು management ಅಂದಾಜಿಸಿದರೆ provision recognise ಮಾಡುತ್ತದೆ; appellate ತೀರ್ಪು ಅನುಕೂಲಕರವಾಗಿ ಬರುತ್ತದೆ (ಪಾವತಿ ಸಾಧ್ಯತೆ ಕಡಿಮೆ) ಎಂದು ನಿರೀಕ್ಷಿಸಿದರೆ ಬದಲಿಗೆ contingent liability ಅನ್ನು disclose ಮಾಡುತ್ತದೆ.

True/False ಬಲೆ: 'a present financial obligation of uncertain amount measurable by substantial estimation is a liability' – FALSE, ಅದು PROVISION ನ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ; 'when payment of the obligation is probable, it gives rise to a contingent liability' – FALSE, ಅದರಿಂದ provision ಉಂಟಾಗುತ್ತದೆ.

ವರ್ಗೀಕರಣದ ಸರಳ ಸೂತ್ರ: ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅಂದಾಜಿಸಬಹುದಾದ known liability = provision (provision for doubtful debts, depreciation, taxation) - ಇವು profit ವಿರುದ್ಧದ charges; profit ನ appropriations (proposed dividend, retained profit) reserves/appropriations, provisions ಅಲ್ಲ; ನಿರ್ಧರಿಸಬಹುದಾದ obligations (ಉದಾ. assess ಆದ income tax ಗಾಗಿ liability) ನಿಜವಾದ liabilities.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ನಾಲ್ಕು ಅಂಶಗಳ ವ್ಯತ್ಯಾಸ: provision ಎಂದರೆ ಅನಿಶ್ಚಿತ ಮೊತ್ತದ present liability, ಗಣನೀಯ ಅಂದಾಜಿನಿಂದ ವಿಶ್ವಸನೀಯವಾಗಿ ಅಳೆಯಬಹುದು ಮತ್ತು recognition criteria ಪೂರೈಸುತ್ತದೆ; contingent liability ಎಂದರೆ ವಾಸ್ತವವಾಗಬಹುದಾದ ಅಥವಾ ಆಗದಿರಬಹುದಾದ ಸಂಭಾವ್ಯ obligation, recognition criteria ಪೂರೈಸುವುದಿಲ್ಲ.
- Recognition ತರ್ಕ: outflow probable + ವಿಶ್ವಸನೀಯ ಅಂದಾಜು = balance sheet ನಲ್ಲಿ provision recognise ಮಾಡಿ; outflow ಸಾಧ್ಯತೆ ಕಡಿಮೆ ಅಥವಾ ವಿಶ್ವಸನೀಯವಾಗಿ ಅಂದಾಜಿಸಲಾಗದಿದ್ದರೆ = contingent liability ಎಂದು disclose ಮಾಡಿ.
- True/False ಬಲಿ: 'a present financial obligation of uncertain amount measurable by substantial estimation is a liability' - FALSE, ಅದು PROVISION ನ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ (ನಿಜವಾದ liability ನಿರ್ಧರಿಸಬಹುದಾದ obligation ಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ್ದು).

TQ 4.1 · PYQ 2022-Nov [1] (b) {C} · Distinguish Between · 4M · Pg 44 5× **ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

TQ 4.2 · PYQ 2026-Jan [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 45

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಕೊಟ್ಟಿರುವ P&L/appropriation items ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು (income tax ಗಾಗಿ liability, retained profit, proposed dividend, provision for doubtful debts, depreciation ಇತ್ಯಾದಿ) provisions, liabilities ಮತ್ತು reserves/appropriations ಆಗಿ ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿಂಗಡಿಸುವುದನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ.
- ಇಂತಹ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಸರಳ ಸೂತ್ರ: ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅಂದಾಜಿಸಬಹುದಾದ known liability = provision; profit ವಿರುದ್ಧದ charge (depreciation, doubtful debts, tax) vs profit ನ appropriation (proposed dividend, retained profit).

PQ 4.1 · PYQ 2021-Jul [5] (b) (ii) · Practical · 5M · Pg 46 2× **ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

ಘಟಕ 1.5: Accounting Policies

Accounting Policies

P1-C1-U1.5 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ D · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 5 · ವರ್ಗ C · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 6.9% · 5 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: Accounting Policies ನ ಅರ್ಥ (Meaning of Accounting Policies)

P1-C1-U1.5-T01 · Topic 1: Meaning of Accounting Policies

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 5.1 ಓದಿ — accounting policies ನ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ ಮತ್ತು ಬೇರೆ ಬೇರೆ policies ಎದುರಾಗುವ ಉದಾಹರಣಾ ಕ್ಷೇತ್ರಗಳು (valuation of inventories, valuation of investments); ಜೊತೆಗೆ policies ನ ಆಯ್ಕೆ ಕುರಿತು Para 5.2.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ (Para 5.1): “Accounting Policies refer to specific accounting principles and methods of applying these principles adopted by the enterprise in the preparation and presentation of financial statements” – ಇವು ಘಟಕ 2 ರ accounting concepts, principles ಮತ್ತು conventions ಮೇಲೆಯೇ ಆಧಾರಿತವಾಗಿವೆ.

Universal ಪಟ್ಟಿ ಇಲ್ಲ: ಸಂಸ್ಥೆಗಳು ವಿಭಿನ್ನ ಮತ್ತು ಸಂಕೀರ್ಣ ಸನ್ನಿವೇಶಗಳಲ್ಲಿ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತವೆ, ಆದ್ದರಿಂದ ಸನ್ನಿವೇಶಕ್ಕೆ ತಕ್ಕ policy ಆಯ್ಕೆಗೆ management ನ considerate judgement ಅಗತ್ಯ (calls for); ಆಗಾಗ ಎದುರಾಗುವ ಕ್ಷೇತ್ರಗಳು – valuation of inventories, valuation of investments (ಇವು ಉದಾಹರಣೆಗಳು ಮಾತ್ರ, ಸಂಪೂರ್ಣ ಪಟ್ಟಿ ಅಲ್ಲ); ಉದಾ. shares/inventory valuation ಗೆ FIFO ಅಥವಾ weighted average ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡುವುದು **ಸ್ವತಃ ಒಂದು accounting policy (IS)**; ಸ್ವೀಕಾರಾರ್ಹ ಪರ್ಯಾಯಗಳನ್ನು ICAI, Guidance Notes ಮತ್ತು Accounting Standards ಮೂಲಕ ಕಡಿಮೆ ಮಾಡುತ್ತದೆ.

ಆಯ್ಕೆ (Para 5.2): selection ಮತ್ತು application ಅನ್ನು ಮೂರು ಪ್ರಮುಖ ಲಕ್ಷಣಗಳು ನಿರ್ಧರಿಸುತ್ತವೆ – Prudence, Substance over form, Materiality; ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿದ policies, Balance Sheet ಮತ್ತು P&L ನ true and fair view ತೋರಿಸಬೇಕು; ಅನುಚಿತ ಆಯ್ಕೆಯು performance ಮತ್ತು position ಅನ್ನು ಕಡಿಮೆ **ಅಥವಾ (OR) ಹೆಚ್ಚು** ತೋರಿಸಬಹುದು; ಅನುಸರಿಸಿದ treatment ನ disclosure ಎಲ್ಲ ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲೂ ಅಗತ್ಯ, ಆದರೆ disclosure ತಪ್ಪಾದ ಅಥವಾ ಅನುಚಿತ treatment ಅನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸಲು **ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲ (CANNOT)**.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ವಿವರಿಸಬೇಕಾದ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ: accounting policies ಎಂದರೆ financial statements ಸಿದ್ಧಪಡಿಸುವಾಗ ಮತ್ತು presentation ನಲ್ಲಿ ಒಂದು ಸಂಸ್ಥೆ ಅಳವಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ accounting principles ಮತ್ತು ಆ principles ಅನ್ನು ಅನ್ವಯಿಸುವ ವಿಧಾನಗಳು.
- Policies ಗೆ ಒಂದೇ universal ಪಟ್ಟಿ ಇಲ್ಲ ಎಂದು ವಿವರಿಸಿ - ಸಂಸ್ಥೆಗಳು ವಿಭಿನ್ನ ಸನ್ನಿವೇಶಗಳಲ್ಲಿ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತವೆ, ಆದ್ದರಿಂದ management judgement ಬಳಸಬೇಕು (ಉದಾ. inventory/investment valuation ಗೆ FIFO vs weighted average ಆಯ್ಕೆ ಒಂದು policy choice).
- Selection ಅನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸುವ ಮೂರು ಪ್ರಮುಖ ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ತಿಳಿಯಿರಿ - Prudence, Substance over form, Materiality - ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿದ policies true and fair view ನೀಡಬೇಕು; ತಪ್ಪು treatment ಅನ್ನು disclosure ಸರಿಪಡಿಸಲಾರದು.

TQ 1.1 · PYQ 2005-Nov [3] (b) · Descriptive · 3M · Pg 50 2x ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 2: Accounting Policies ನ ಆಯ್ಕೆ (Selection of Accounting Policies)

P1-C1-U1.5-T02 · Topic 2: Selection of Accounting Policies

ಮೊದಲು ಓದಿ §5.2 ಓದಿ: accounting policies ನ ಆಯ್ಕೆಯನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸುವ ಮೂರು ಲಕ್ಷಣಗಳು ಮತ್ತು policy selection ಕುರಿತ Study Material ನ ಉದಾಹರಣೆಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: accounting policy ಆಯ್ಕೆಯು performance measurement ಮತ್ತು financial position ಮೇಲೆ ಪರಿಣಾಮ ಬೀರುತ್ತದೆ — ಅನುಚಿತ policy ಯಿಂದ ಎರಡೂ ಕಡಿಮೆ ಅಥವಾ ಹೆಚ್ಚು ತೋರಬಹುದು, ಆದ್ದರಿಂದ accounts ನ ವಿವಿಧ users ದೃಷ್ಟಿಯಿಂದ ಪರಿಣಾಮವನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಿ ಸೂಕ್ತ ಎಚ್ಚರಿಕೆಯಿಂದ policies ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಬೇಕು; universal application ಇರುವ accounting policies ನ ಏಕೀಕೃತ ಮತ್ತು ಸಮಗ್ರ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಸೂಚಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲ.

ಮೂರು ಪ್ರಮುಖ ಲಕ್ಷಣಗಳು: Prudence, Substance over form ಮತ್ತು Materiality — Balance Sheet ಮತ್ತು P&L A/c ನ state of affairs ನ true and fair view ತೋರಿಸುವ accounting policies ಆಧಾರದ ಮೇಲೆಯೇ financial statements ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಬೇಕು.

ಉದಾಹರಣೆಗಳು ಮತ್ತು ಎಚ್ಚರಿಕೆ: finished goods (cost ಅಥವಾ market value ನಲ್ಲಿ ಕಡಿಮೆಯದು) ಮತ್ತು by-products (net realisable value) ಹೊರತುಪಡಿಸಿ inventories ಅನ್ನು cost ನಲ್ಲಿ value ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; long-term investments ಅನ್ನು acquisition cost ನಲ್ಲಿ, ಶಾಶ್ವತ ಮೌಲ್ಯ ಇಳಿಕೆಗೆ provision ಸಹಿತ — ಅನುಸರಿಸಿದ treatment ನ disclosure ಎಲ್ಲ ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲೂ ಅಗತ್ಯ, ಆದರೆ disclosure ತಪ್ಪಾದ ಅಥವಾ ಅನುಚಿತ treatment ಅನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸಲಾರದು.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

TQ 2.1 · PYQ 2026-Sep [1] (a) (i) · True/False · 2M · Pg 51

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ವಿಷಯ 3: Accounting Policies ನಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆ (Change in Accounting Policies)

P1-C1-U1.5-T03 · Topic 3: Change in Accounting Policies

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 5.3 ಓದಿ — accounting policy ಬದಲಾವಣೆಗೆ ಅನುಮತಿ ನೀಡುವ ಎರಡು ಷರತ್ತುಗಳು ಮತ್ತು ಬದಲಾವಣೆಯ material effect ಅನ್ನು quantify ಮಾಡಬೇಕಾದ ಅಗತ್ಯ; inventory cost-formula ಮತ್ತು Omega Enterprises ಉದಾಹರಣೆಗಳೊಂದಿಗೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಬದಲಾವಣೆಗೆ ಎರಡು ಷರತ್ತುಗಳು (Para 5.3): (a) ಯಾವುದಾದರೂ statute ಪ್ರಕಾರ ಅಥವಾ ಒಂದು Accounting Standard ಪಾಲನೆಗಾಗಿ ಅದು ಅಗತ್ಯವಾದಾಗ, (b) ಆ ಬದಲಾವಣೆಯಿಂದ financial statements ನ ಹೆಚ್ಚು ಸೂಕ್ತ presentation ಸಾಧ್ಯವಾದಾಗ.

Material effect ಅನ್ನು quantify ಮಾಡಲೇಬೇಕು: ಒಂದು ಬದಲಾವಣೆ statement items ಮೇಲೆ ಗಣನೀಯ ಪರಿಣಾಮ ಬೀರಬಹುದು - ಉದಾ. inventory cost formula ಅನ್ನು weighted average ನಿಂದ FIFO ಗೆ ಬದಲಿಸುವುದು, ಹಿಂದೆ capitalise ಮಾಡದ interest ಅನ್ನು capitalise ಮಾಡುವುದು, ಅಥವಾ ಅನುಪಾತದ interest ಅನ್ನು inventory ಗೆ charge ಮಾಡುವುದು net profit ಅನ್ನು ಹೆಚ್ಚಿಸಬಹುದು/ಕಡಿಮೆ ಮಾಡಬಹುದು; ಪರಿಣಾಮವನ್ನು (assets, liabilities, profit/loss ಮೇಲೆ) quantify ಮಾಡದಿದ್ದರೆ statements users ಗೆ ನೆರವಾಗುವುದಿಲ್ಲ; Omega Enterprises ಉದಾಹರಣೆ - ಹೆಚ್ಚು ಸೂಕ್ತ presentation ಗಾಗಿ, ಸಂಬಂಧಿತ production overheads ಸೇರಿಸುವಂತೆ inventory valuation policy ಅನ್ನು ಪರಿಷ್ಕರಿಸಲಾಯಿತು.

4-mark ಉತ್ತರದ ಚೌಕಟ್ಟು: accounting policies ನ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ + ಮೂರು selection ಲಕ್ಷಣಗಳು (prudence, substance over form, materiality) + ಬದಲಾವಣೆಗೆ ಅನುಮತಿಸುವ ಎರಡು ಷರತ್ತುಗಳು.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಬದಲಾವಣೆಗೆ ಎರಡು (exam-standard) ಷರತ್ತುಗಳು: (a) statute ಪ್ರಕಾರ ಅಥವಾ ಒಂದು Accounting Standard ಪಾಲನೆಗಾಗಿ ಅಗತ್ಯವಾದಾಗ, (b) ಆ ಬದಲಾವಣೆಯಿಂದ financial statements ನ ಹೆಚ್ಚು ಸೂಕ್ತ presentation ಸಾಧ್ಯವಾದಾಗ.
- ಒಂದು ಬದಲಾವಣೆ financial statement items ಮೇಲೆ ಗಣನೀಯ ಪರಿಣಾಮ ಬೀರಬಲ್ಲದು ಎಂದು ಉದಾಹರಣೆಯೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ: inventory valuation ಅನ್ನು weighted average ನಿಂದ FIFO ಗೆ ಬದಲಿಸುವುದು, ಅಥವಾ interest ಅನ್ನು capitalise ಮಾಡಲು ಆರಂಭಿಸುವುದು profit ಅನ್ನು ಹೆಚ್ಚಿಸಬಹುದು/ಕಡಿಮೆ ಮಾಡಬಹುದು - ಆದ್ದರಿಂದ ಪರಿಣಾಮವನ್ನು quantify ಮಾಡಿ disclose ಮಾಡಬೇಕು, ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ statements users ಗೆ ನೆರವಾಗುವುದಿಲ್ಲ.
- ಸಂಯುಕ್ತ 4-mark ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಉತ್ತರವನ್ನು ಹೀಗೆ ರೂಪಿಸಿ: accounting policies ನ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ + ಮೂರು selection ಲಕ್ಷಣಗಳು (prudence, substance over form, materiality) + ಬದಲಾವಣೆಗೆ ಎರಡು ಷರತ್ತುಗಳು.

TQ 3.1 · PYQ 2024-Jun [1] (b) (i) {C} · Descriptive · 2M · Pg 52

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

TQ 3.2 · RTP 2025-Jan [2] (b) · Descriptive · --- · Pg 52

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

TQ 3.3 · PYQ 2026-May [1] (b) {C} · Descriptive · 4M · Pg 52

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

ಘಟಕ 1.6: Measurement Discipline ಆಗಿ Accounting (Accounting as a

Measurement Discipline)

Accounting as a Measurement Discipline

P1-C1-U1.6 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ D · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 7 · ವರ್ಗ C · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 1.4% · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: Measurement ನ ಅರ್ಥ (Meaning of Measurement)

P1-C1-U1.6-T01 · Topic 1: Meaning of Measurement

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §6.1 ಓದಿ: measurement ಕುರಿತು Chambers ಮತ್ತು Kohler ಅವರ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಗಳು ಮತ್ತು ಮೂರು ಮೂಲ ಅಂಶಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ: Prof. R. J. Chambers ಅವರು measurement ಅನ್ನು ಹೀಗೆ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿದರು — “assignment of numbers to objects and events according to rules specifying the property to be measured, the scale to be used and the dimension of the unit”; Kohler ಪ್ರಕಾರ ಇದು logical ಅಥವಾ mathematical rules ಅನುಸಾರ ಒಂದು scheme of inquiry ಯ ಫಲಿತಾಂಶಗಳಿಗೆ ordinal (ಸ್ಥಾನ — ಮೊದಲನೆಯ, ಎರಡನೆಯ) ಅಥವಾ cardinal (ಎಷ್ಟು — ಒಂದು, ಎರಡು) numbers ವ್ಯವಸ್ಥೆಯನ್ನು ನಿಗದಿಪಡಿಸುವುದು.

ಮೂರು ಅಂಶಗಳು: (1) ಅಳೆಯಬೇಕಾದ objects ಮತ್ತು events ಗುರುತಿಸುವಿಕೆ; (2) ಬಳಸಬೇಕಾದ standard ಅಥವಾ scale ಆಯ್ಕೆ; (3) measurement standard ಅಥವಾ scale ನ dimension ನ ಮೌಲ್ಯನಿರ್ಣಯ — accounting ಎಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ measurement discipline ಎಂದು ನಿರ್ಧರಿಸಲು Chambers ಅವರ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನವನ್ನೇ ವ್ಯಾಪಕವಾಗಿ ಬಳಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

ವಿಷಯ 2: ಅಳೆಯಬೇಕಾದ ವಸ್ತುಗಳು ಅಥವಾ ಘಟನೆಗಳು (Objects or Events to be Measured)

P1-C1-U1.6-T02 · Topic 2: Objects or Events to be Measured

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §6.2 ಓದಿ: accounting ಏನನ್ನು ಅಳೆಯುತ್ತದೆ ಮತ್ತು ಭವಿಷ್ಯದ events ನ prediction ಏಕೆ measurement ಅಲ್ಲ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Object ಆಗಿ information: accounting ಮೂಲತಃ “information” ನ measurement ಅನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿದೆ — decision-makers ಗೆ ಹಿಂದಿನ, ಪ್ರಸ್ತುತ ಮತ್ತು ಭವಿಷ್ಯದ information ಬೇಕು (external users ಗೆ ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಹಿಂದಿನ information ನೀಡಲಾಗುತ್ತದೆ), ಮತ್ತು ನಿರ್ಧಾರ ಕೈಗೊಳ್ಳಲು ಬೇಕಾದ events/transactions ನ ಏಕರೂಪ ಗುಂಪು ಇಲ್ಲ (ಉದಾ. cash management ಗೆ receipts/expenses ದತ್ತಾಂಶ, lending ಗೆ debt-servicing ಸಾಮರ್ಥ್ಯ ಬೇಕು).

ಮಿತಿ: ಹಿಂದಿನ ಮತ್ತು ಪ್ರಸ್ತುತ objects ಮತ್ತು events ಅನ್ನು ಸ್ವಲ್ಪ ಮಟ್ಟಿನ ನಿಖರತೆಯಿಂದ ಅಳೆಯಬಹುದು, ಆದರೆ ಭವಿಷ್ಯದ events ಅನ್ನು ಕೇವಲ **ಊಹಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ** (PREDICTED), ಅಳೆಯಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ — ಆದರೂ prediction ಎಂಬುದು accounting information ನ ಅತ್ಯಗತ್ಯ ಭಾಗ.

ವಿಷಯ 3: Measurement ನ ಮಾನದಂಡ ಅಥವಾ ಅಳತೆಗೋಲು (Standard or Scale of Measurement)

P1-C1-U1.6-T03 · Topic 3: Standard or Scale of Measurement

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §6.3 ಓದಿ: measurement ನ scale ಆಗಿ money ಮತ್ತು ಅದಕ್ಕೆ universal denomination ಇಲ್ಲದಿರುವುದು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Scale ಆಗಿ money: accounting ನಲ್ಲಿ money ಯೇ measurement ನ scale (money measurement concept), ಆದರೂ quantitative information ಅನ್ನೂ ಪೂರಕವಾಗಿ ತಿಳಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; money ಗೆ universal denomination ಇಲ್ಲ — ಅದು ಜಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿರುವ currency ರೂಪ ಪಡೆಯುತ್ತದೆ (ಭಾರತದಲ್ಲಿ ₹, U.K. ಯಲ್ಲಿ Pound-Sterling, U.S.A. ಯಲ್ಲಿ Dollar), ಮತ್ತು currencies ನಡುವೆ ಸ್ಥಿರ exchange ಸಂಬಂಧ ಇಲ್ಲ.

ಅಸ್ಥಿರತೆ: \$5,000 loan ಅನ್ನು ₹2,50,000 ಎಂದು ದಾಖಲಿಸಿದರೆ (\$1 = ₹50), rate ₹55 ಕ್ಕೆ ಬದಲಾದಾಗ ಅದು ₹2,75,000 ಆಗುತ್ತದೆ — ದೇಶದ ಗಡಿ ದಾಟಿದರೆ money ಗೆ universal applicability ಇಲ್ಲ, ಮತ್ತು ಏರಿಳಿಯುವ exchange rates ನಿಂದಾಗಿ ಅದು ಅಸ್ಥಿರ measurement scale.

ವಿಷಯ 4: Measurement Discipline ನ ಆಯಾಮ (Dimension of Measurement Discipline)

P1-C1-U1.6-T04 · Topic 4: Dimension of Measurement Discipline

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ ಎರಡು ವರ್ಷಗಳ production/sales ಉದಾಹರಣೆಯೊಂದಿಗೆ §6.4 ಓದಿ: dimension ದೃಷ್ಟಿಯಿಂದ money ಯ ಅಸ್ಥಿರತೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಅಸ್ಥಿರತೆ: ಆದರ್ಶ scale ಕಾಲಾನಂತರವೂ ಸ್ಥಿರವಾಗಿರುತ್ತದೆ (1 kg ಅಥವಾ 1 metre ಎಂದಿಗೂ ಬದಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ), ಆದರೆ money ಹಾಗಲ್ಲ — ಬೆಲೆಗಳು ನಿರಂತರವಾಗಿ ಬದಲಾಗುವುದರಿಂದ ಬೇರೆ ಬೇರೆ ದಿನಾಂಕಗಳಲ್ಲಿ ಅದೇ money ಯಿಂದ ಅದೇ goods ಕೊಳ್ಳಲಾಗದಿರಬಹುದು, ಆದ್ದರಿಂದ ಒಂದು ವರ್ಷದ money-measured information ಮತ್ತೊಂದು ವರ್ಷದೊಂದಿಗೆ ಹೋಲಿಸಲಾಗದಿರಬಹುದು.

ಉದಾಹರಣೆ: sales ₹5,00,000 (5,000 pcs) ನಿಂದ ₹5,40,000 (4,500 pcs) ಕ್ಕೆ ಏರಿತು — ಮೇಲ್ನೋಟಕ್ಕೆ ಕಾಣುವ 8% sales ಬೆಳವಣಿಗೆ ವಾಸ್ತವವಾಗಿ production/sales ನಲ್ಲಿ 10% ಇಳಿಕೆಯನ್ನು ಮತ್ತು gross profit ನಲ್ಲಿ 10% ಕುಸಿತವನ್ನು (₹1,00,000 ನಿಂದ ₹90,000 ಕ್ಕೆ) ಮರೆಮಾಚುತ್ತದೆ; monetary figures ನಲ್ಲಿನ ಬೆಳವಣಿಗೆ ಕೇವಲ price ಬದಲಾವಣೆಯಿಂದ — ಆದ್ದರಿಂದ accounting ನಿಖರವಾದ measurement discipline ಅಲ್ಲ.

ವಿಷಯ 5: Measurement Discipline ಆಗಿ Accounting (Accounting as a Measurement Discipline)

P1-C1-U1.6-T05 · Topic 5: Accounting as a Measurement Discipline

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §6.5 ಓದಿ: accounting ನ ಭಾಗವಾಗಿ measurement ಮತ್ತು ಅದನ್ನು ನಿಯಂತ್ರಿಸುವ fundamental assumptions.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Accounting ನಲ್ಲಿ measurement: measurement base ನಿರ್ಧಾರವಾಗದ ಹೊರತು record-keeping ಕಾರ್ಯ ಮುಂದುವರಿಯದು — recording, classifying ಮತ್ತು summarising ಮೂಲಕ accounting, performance (profit/loss) ಮತ್ತು financial position ಅನ್ನು ಅಳೆಯುತ್ತದೆ; measurement sub-system ಅನ್ನು theorems ನಿಯಂತ್ರಿಸುತ್ತವೆ, ಅವುಗಳಲ್ಲಿ ಮೂರು — going concern, consistency ಮತ್ತು accrual — ಸಹಜವಾಗಿ ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳಲಾಗುವ fundamental accounting assumptions.

ಕೇವಲ measurement ಅಲ್ಲ: recording, classifying, summarising ಮತ್ತು information ನ communication — ಇವು measurement discipline ವ್ಯಾಪ್ತಿಗೆ ಬರುವುದಿಲ್ಲ, ಆದ್ದರಿಂದ accounting ಅನ್ನು ಕೇವಲ measurement discipline ಎಂದು ಕರೆಯಲಾಗದು; ಎಲ್ಲ transactions ಅನ್ನು money ರೂಪದಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ, quantitative information ಕೇವಲ ಪೂರಕ.

ವಿಷಯ 6: Valuation ತತ್ವಗಳು (Valuation Principles)

P1-C1-U1.6-T06 · Topic 6: Valuation Principles

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 6.6 ಓದಿ — ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಒಪ್ಪಿತವಾದ ನಾಲ್ಕು measurement bases (Historical Cost, Current Cost, Realisable Value, Present Value), Mr. X ಅವರ machine/bank-loan ಉದಾಹರಣೆಯೊಂದಿಗೆ; measurement ನ ಅರ್ಥ ಮತ್ತು ಮೂರು ಅಂಶಗಳಿಗಾಗಿ Para 6.1.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Measurement (Chambers, Para 6.1): “assignment of numbers to objects and events according to rules specifying the property to be measured, the scale to be used and the dimension of the unit”;

ಮೂರು ಅಂಶಗಳು: (1) ಅಳೆಯಬೇಕಾದ objects ಮತ್ತು events ಗುರುತಿಸುವಿಕೆ, (2) ಬಳಸಬೇಕಾದ standard ಅಥವಾ scale ಆಯ್ಕೆ, (3) measurement standard ಅಥವಾ scale ನ dimension ನ ಮೌಲ್ಯನಿರ್ಣಯ; accounting ನಲ್ಲಿ money ಯೇ scale, ಆದರೆ ಅದಕ್ಕೆ universal applicability ಮತ್ತು dimension ಸ್ಥಿರತೆ ಇಲ್ಲ, ಆದ್ದರಿಂದ accounting ನಿಖರವಾದ measurement discipline ಅಲ್ಲ.

ನಾಲ್ಕು measurement bases (Para 6.6): (i) Historical Cost – acquisition price: assets ಅನ್ನು acquisition ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದ cash/cash equivalent ನಲ್ಲಿ (machine ₹7,00,000 + installation ₹1,00,000 = ₹8,00,000), liabilities ಅನ್ನು obligation ಗೆ ಬದಲಾಗಿ ಪಡೆದ proceeds ನಲ್ಲಿ (bank loan ಪಡೆದ ₹5,00,000 ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲು) ಅಥವಾ, ಉದಾ. income tax ನಲ್ಲಿ, ಅದನ್ನು ತೀರಿಸಲು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾಗುವ ನಿರೀಕ್ಷಿತ ಮೊತ್ತದಲ್ಲಿ; (ii) Current Cost – ಅದೇ ಅಥವಾ ಸಮಾನ asset ಅನ್ನು ಈಗ ಖರೀದಿಸಿದರೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ cash ನಲ್ಲಿ assets, obligation ಅನ್ನು ಈಗ ತೀರಿಸಲು ಬೇಕಾದ UNDISCOUNTED ಮೊತ್ತದಲ್ಲಿ liabilities (machine ₹25,00,000; 1% prepayment penalty ಸಹಿತ loan ₹5,05,000); (iii) Realisable Value – ORDERLY disposal ನಲ್ಲಿ ಮಾರಿದರೆ ಈಗ ಸಿಗುವ cash ನಲ್ಲಿ assets (machine ₹20,00,000), settlement values ನಲ್ಲಿ liabilities — ಸಾಮಾನ್ಯ ವ್ಯವಹಾರದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾಗುವ ನಿರೀಕ್ಷಿತ undiscounted cash (loan ₹5,00,000); (iv) Present Value – ಸಾಮಾನ್ಯ ವ್ಯವಹಾರದಲ್ಲಿ ನಿರೀಕ್ಷಿತ future net cash inflows ನ present discounted value ನಲ್ಲಿ assets (₹1,00,000 p.a. × 10 yrs @ 20% = ₹4,19,246), ತೀರಿಸಲು ಬೇಕಾದ future net cash outflows ನ present discounted value ನಲ್ಲಿ liabilities (loan ₹4,70,094).

ಸೂತ್ರಗಳು: discounting: $P = A \div (1 + i)^n$ (time value of money – ಭವಿಷ್ಯದ money ಅನ್ನು ಇಂದಿನ ರೂಪಾಯಿಗಳ ಮೌಲ್ಯಕ್ಕೆ ಇಳಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ); annuity: $PV = (A \div i) \times [1 - 1 \div (1 + i)^n]$.

True/False ಮತ್ತು ಆಚರಣೆಯೊಂದಿಗೆ ಸಂಬಂಧ: 'Current cost gives an alternative measurement base' – TRUE; 'Future value' ನಾಲ್ಕು bases ನಲ್ಲಿ ಒಂದು ಅಲ್ಲ (NOT); long-term assets (machinery, furniture, licenses) ಗೆ historical cost ಬಳಸಲಾಗುತ್ತದೆ ಮತ್ತು ಸಾಂಪ್ರದಾಯಿಕ ವ್ಯವಸ್ಥೆ historical cost accounting; inventories ಗೆ realisable value ಬಳಸಲಾಗುತ್ತದೆ (cost ಮತ್ತು net realisable value ನಲ್ಲಿ ಕಡಿಮೆಯದು); investments ಮತ್ತು loans ಗೆ present value ಸಾಮಾನ್ಯ; Mohan MCQ set – 2001 ರಲ್ಲಿ ₹10,00,000 ಕ್ಕೆ ಖರೀದಿಸಿದ machine (historical), ಅಂಥದೇ machine ಈಗ ₹20,00,000 (current cost), ಮಾರಾಟ ಅಂದಾಜು

₹15,00,000 (realisable), discounted inflows ₹12,00,000 (present value).

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ - 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False: 'Current cost gives an alternative measurement base' ಎಂಬುದು TRUE - ಅದೇ ಅಥವಾ ಸಮಾನ asset ಅನ್ನು ಈಗ ಖರೀದಿಸಿದರೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ cash ನಲ್ಲಿ assets ಅನ್ನು ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; liabilities ಅನ್ನು ಈಗ settle ಮಾಡಲು ಬೇಕಾದ undiscounted ಮೊತ್ತದಲ್ಲಿ.
- ಪ್ರತಿ base ಅನ್ನು assets ಮತ್ತು liabilities ಎರಡಕ್ಕೂ ವಿವರಿಸಿ: historical cost = acquisition price (ಪಾವತಿಸಿದ cost + installation, ಉದಾ. ₹7,00,000 + ₹1,00,000 = ₹8,00,000); realisable value = orderly disposal ನಲ್ಲಿ ಮಾರಿದರೆ ಸಿಗುವ cash / liabilities ನ settlement value; present value = discounted future net cash inflows/outflows.
- 'Define Measurement' ಭಾಗಕ್ಕೆ Chambers ಅವರನ್ನು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿ - assignment of numbers to objects and events per rules specifying the property, scale and dimension - ನಂತರ ಮೂರು ಅಂಶಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ: objects/events ಗುರುತಿಸುವಿಕೆ, scale ಆಯ್ಕೆ, scale ನ dimension ನ ಮೌಲ್ಯನಿರ್ಣಯ.
- Bases ಅನ್ನು ಆಚರಣೆಯೊಂದಿಗೆ ಜೋಡಿಸಿ: long-term assets ಗೆ historical cost, inventories ಗೆ realisable value (cost ಮತ್ತು NRV ನಲ್ಲಿ ಕಡಿಮೆಯದು), investments ಮತ್ತು loans ಗೆ present value; ಸಾಂಪ್ರದಾಯಿಕ ವ್ಯವಸ್ಥೆ historical cost accounting.

TQ 6.1 · PYQ 2025-May [6] (b) · Descriptive · 5M · Pg 58

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 7: Measurement and Valuation

P1-C1-U1.6-T07 · Topic 7: Measurement and Valuation

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §6.7 ಓದಿ: economist ದೃಷ್ಟಿಯಲ್ಲಿ value ಎಂದರೆ utility; ಅದಕ್ಕೆ ಎದುರಾಗಿ accounting ಬಳಸುವ monetary surrogate.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Value vs measurement: value ಎಂಬುದು objects, abilities ಅಥವಾ ideas ನಿಂದ ಸಿಗುವ ಪ್ರಯೋಜನಗಳಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ್ದು — economist ಗೆ ಅದು ಒಂದು economic resource ನ utility (ತೃಪ್ತಿ); accounting ನಲ್ಲಿ monetary surrogate ಬಳಸಲಾಗುತ್ತದೆ, ಅಂದರೆ value ಅನ್ನು money ರೂಪದಲ್ಲಿ ಅಳೆಯಲಾಗುತ್ತದೆ (₹2,50,000 ಕ್ಕೆ ಖರೀದಿಸಿದ car ಅನ್ನು acquisition/historical cost ನಲ್ಲಿ value ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ).

Scales: ತೃಪ್ತಿಯ ಮಟ್ಟಗಳನ್ನು ಸೂಚಿಸಲು economists ಹೆಚ್ಚಾಗಿ ordinal scales ಬಳಸುತ್ತಾರೆ, ಆದರೆ accountants cardinal scales ಅನ್ನು ಮಾತ್ರ ಬಳಸುತ್ತಾರೆ — value ಅನ್ನು measurement ಸೂಚಿಸುತ್ತದೆ, ಮತ್ತು

accounting ನಲ್ಲಿ value ಅನ್ನು ಯಾವಾಗಲೂ money ರೂಪದಲ್ಲಿ ಅಳೆಯಲಾಗುತ್ತದೆ.

ವಿಷಯ 8: Accounting Estimates

P1-C1-U1.6-T08 · Topic 8: Accounting Estimates

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣಿತ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ ನಾಲ್ಕು ಉದಾಹರಣೆಗಳೊಂದಿಗೆ ₹6.8 ಓದಿ: estimates ಏಕೆ ಬೇಕು ಮತ್ತು estimate ನಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆ ಎಂದರೇನು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಅಗತ್ಯ: ಇನ್ನೂ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ items ಅನ್ನು valuation principles ಮೂಲಕ ಅಳೆಯಲಾಗದು, ಆದರೂ ಅವನ್ನು ದಾಖಲಿಸಲೇಬೇಕು (ಉದಾ. provision for doubtful debts) — ಪ್ರಸ್ತುತ ಸ್ಥಿತಿ ಮತ್ತು ಹಿಂದಿನ ಅನುಭವ ಆಧರಿಸಿ ಸಮಂಜಸ estimates ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; ವ್ಯವಹಾರದಲ್ಲಿ ಅಂತರ್ಗತವಾದ ಅನಿಶ್ಚಿತತೆಗಳಿಂದಾಗಿ ಅನೇಕ financial statement items ಅನ್ನು ಅಂದಾಜು ಮಾತ್ರ ಮಾಡಬಹುದು, ಇದಕ್ಕೆ ಲಭ್ಯವಿರುವ ಇತ್ತೀಚಿನ information ಆಧರಿಸಿದ judgement ಬೇಕು.

ಕ್ಷೇತ್ರಗಳು: depreciation, amortisation ಮತ್ತು impairment losses, accruals, provisions, employee benefit obligations, bad debts, plant and machinery ಯ useful life ಮತ್ತು residual value, inventory obsolescence, patent ನ useful life, construction contracts ಮೇಲಿನ provisions, tax provisions.

Estimate ನಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆ: ಸನ್ನಿವೇಶಗಳು ಬದಲಾದಾಗ ಅಥವಾ ಹೊಸ information/ಹೆಚ್ಚಿನ ಅನುಭವ/ನಂತರದ ಬೆಳವಣಿಗೆಗಳಿಂದ ಪರಿಷ್ಕರಣೆ ಅಗತ್ಯವಾಗುತ್ತದೆ — change in accounting estimate ಎಂದರೆ ಹಿಂದೆ ಅಂದಾಜಿಸಿದ parameters ಮತ್ತು ಪ್ರಸ್ತುತ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಮರು-ಅಂದಾಜಿಸಿದ (ಅಥವಾ ವಾಸ್ತವ ಫಲಿತಾಂಶಗಳ) parameters ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ; ಉದಾ. obsolescence ಕಾರಣ ₹10 ಲಕ್ಷದ machine ನ ನಿರೀಕ್ಷಿತ life ಅನ್ನು 10 ವರ್ಷದಿಂದ 6 ಕ್ಕೆ ಇಳಿಸುವುದು — ಇಂಥ ಬದಲಾವಣೆಗೆ retrospective effect ನೀಡುವುದಿಲ್ಲ (NOT).

ಘಟಕ 1.7: Accounting Standards

Accounting Standards

P1-C1-U1.7 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ D · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 6 · ವರ್ಗ C · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 6.9% · 5 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: Accounting Standards ನ ಪರಿಚಯ (Introduction of Accounting Standards)

P1-C1-U1.7-T01 · Topic 1: Introduction of Accounting Standards

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §7.1 ಓದಿ: accounting principles ಅನ್ನು ಏಕೆ standardise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ ಮತ್ತು Accounting Standards ನಿರ್ವಹಿಸುವ ನಾಲ್ಕು ಅಂಶಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Standards ಏಕೆ: financial accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಸರಿಯಾಗಿ ನಿಯಂತ್ರಿಸದಿದ್ದರೆ financial statements ದಾರಿ ತಪ್ಪಿಸುವ, ಪಕ್ಷಪಾತದ ಮತ್ತು ವಿಕೃತವಾದವು ಆಗಬಹುದು — financial reporting ನಲ್ಲಿ transparency, consistency, comparability, adequacy ಮತ್ತು reliability ಖಚಿತಪಡಿಸಲು accounting principles ಮತ್ತು policies ಅನ್ನು standardise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ, ಇದರಿಂದ ಬೇರೆ ಬೇರೆ ಸಂಸ್ಥೆಗಳ financial statements ಹೋಲಿಕೆಗೆ ಯೋಗ್ಯವಾಗುತ್ತವೆ.

ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ: Accounting Standards ಎಂದರೆ — financial statements ನಲ್ಲಿ accounting transactions ಮತ್ತು events ನ recognition, measurement, presentation ಮತ್ತು disclosure ಅಂಶಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡು, ಪರಿಣತ accounting body ಅಥವಾ ಸರ್ಕಾರ ಅಥವಾ ಇತರ regulatory body ಹೊರಡಿಸುವ written policy documents.

ನಿರ್ವಹಿಸುವ ನಾಲ್ಕು ಅಂಶಗಳು: (i) events ಮತ್ತು transactions ನ recognition, (ii) ಈ transactions ಮತ್ತು events ನ measurement, (iii) ಓದುಗರಿಗೆ ಅರ್ಥಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಮತ್ತು ಅರ್ಥವಾಗುವಂತೆ presentation, (iv) stakeholders ಮತ್ತು ಸಂಭಾವ್ಯ investors ವಿವೇಕಯುತ ಮತ್ತು ಮಾಹಿತಿಪೂರ್ಣ ವ್ಯವಹಾರ ನಿರ್ಧಾರ ಕೈಗೊಳ್ಳಲು ನೆರವಾಗುವ disclosure requirements.

ವಿಷಯ 2: Accounting Standards ನ ಉದ್ದೇಶಗಳು (Objectives of Accounting Standards)

P1-C1-U1.7-T02 · Topic 2: Objectives of Accounting Standards

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 7.2 ಓದಿ — accounting standards ವಿಭಿನ್ನ accounting policies ಅನ್ನು standardise ಮಾಡಿ practices ಅನ್ನು harmonise ಮಾಡುತ್ತವೆ; standards ಎಂದರೇನು ಮತ್ತು ಅವು ನಿರ್ವಹಿಸುವ ನಾಲ್ಕು ಅಂಶಗಳಿಗಾಗಿ (recognition, measurement, presentation, disclosure) Para 7.1 ಅನ್ನೂ ಒಮ್ಮೆ ನೋಡಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಅರ್ಥ (Para 7.1): accounting standards ಎಂದರೆ financial statements ನಲ್ಲಿ accounting transactions

ಮತ್ತು events ನ recognition, measurement, presentation ಮತ್ತು disclosure ಅಂಶಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡು, ಪರಿಣತ accounting body ಅಥವಾ ಸರ್ಕಾರ ಅಥವಾ ಇತರ regulatory body ಹೊರಡಿಸುವ written policy documents - ಪ್ರತಿ standard ನಿರ್ವಹಿಸುವ ನಾಲ್ಕು ಅಂಶಗಳು ಇವೇ.

ಉದ್ದೇಶಗಳು (Para 7.2): ಇಡೀ ಕಲ್ಪನೆ accounting policies ಮತ್ತು practices ನ harmonisation ಸುತ್ತ ಕೇಂದ್ರಿತವಾಗಿದೆ - standards ವಿಭಿನ್ನ accounting policies ಅನ್ನು standardise ಮಾಡುತ್ತವೆ; ಉದ್ದೇಶ: (i) financial statements ನ non-comparability ಅನ್ನು ನಿವಾರಿಸಿ ಅವುಗಳ reliability ಹೆಚ್ಚಿಸುವುದು, ಮತ್ತು (ii) set of standard accounting policies, valuation norms ಮತ್ತು disclosure requirements ಒದಗಿಸುವುದು.

ಪರಿಣಾಮ: financial statements ಸಿದ್ಧಪಡಿಸುವಲ್ಲಿನ accounting ಪರ್ಯಾಯಗಳನ್ನು standards ತಾರ್ಕಿಕತೆಯ ಮಿತಿಯೊಳಗೆ ಕಡಿಮೆ ಮಾಡುತ್ತವೆ, ಇದರಿಂದ ಬೇರೆ ಬೇರೆ ಸಂಸ್ಥೆಗಳ financial statements ನ comparability ಖಚಿತವಾಗುತ್ತದೆ; standardisation, financial reporting ನಲ್ಲಿ transparency, consistency, comparability, adequacy ಮತ್ತು reliability ಖಚಿತಪಡಿಸುತ್ತದೆ.

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ತಿಳಿಸಬೇಕಾದ ಉದ್ದೇಶಗಳು: ವಿಭಿನ್ನ accounting policies ಅನ್ನು standardise ಮಾಡುವುದು - ಇದರಿಂದ (i) financial statements ನ non-comparability ನಿವಾರಿಸಿ reliability ಹೆಚ್ಚಿಸುವುದು, (ii) set of standard accounting policies, valuation norms ಮತ್ತು disclosure requirements ಒದಗಿಸುವುದು.
- ನೇರಿಸಿ: standards ತಾರ್ಕಿಕತೆಯ ಮಿತಿಯೊಳಗೆ accounting ಪರ್ಯಾಯಗಳನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಮಾಡುತ್ತವೆ, ಇದರಿಂದ ಬೇರೆ ಬೇರೆ ಸಂಸ್ಥೆಗಳ financial statements ನ comparability ಖಚಿತವಾಗುತ್ತದೆ.
- ಒಂದು ಸಾಲಿನ ಅರ್ಥ: transactions ಮತ್ತು events ನ recognition, measurement, presentation ಮತ್ತು disclosure ಒಳಗೊಂಡು ಪರಿಣತ accounting body/ಸರ್ಕಾರ/regulator ಹೊರಡಿಸುವ written policy documents ಗಳೇ accounting standards.

TQ 2.1 · PYQ 2025-May [1] (b) (i) {C} · Descriptive · 2M · Pg 62
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

9x LEVEL I
ನೆನಪು (Remembering)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 3: Accounting Standards ನ ಪ್ರಯೋಜನಗಳು ಮತ್ತು ಮಿತಿಗಳು (Benefits and Limitations of Accounting Standards)

P1-C1-U1.7-T03 · Topic 3: Benefits and Limitations of Accounting Standards

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 7.3 ಓದಿ — accounting standards ನ ಮೂರು ಪ್ರಯೋಜನಗಳು ಮತ್ತು ಎರಡು ಮಿತಿಗಳು; ಸಂಯುಕ್ತ 4-mark ಪ್ರಶ್ನೆಗಾಗಿ Para 7.1 ರ accounting standards ವ್ಯಾಖ್ಯಾನವನ್ನೂ ಓದಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಮೂರು ಪ್ರಯೋಜನಗಳು (Para 7.3): (i) Standardisation of alternative accounting treatments -

treatments ನಲ್ಲಿನ ಗೊಂದಲಕಾರಿ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ಸಮಂಜಸ ಮಟ್ಟಕ್ಕೆ ಕಡಿಮೆ ಮಾಡುವುದು ಅಥವಾ ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ನಿವಾರಿಸುವುದು; (ii) Requirements for additional disclosures - ಕಾನೂನು ಬಯಸುವುದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನ disclosure ಅನ್ನು standards ಬಯಸಬಹುದು; (iii) Comparability of financial statements - ಒಂದೇ ದೇಶದ ಬೇರೆ ಬೇರೆ companies ನಡುವೆ ಮತ್ತು, ಸೀಮಿತ ಮಟ್ಟಿಗೆ, ಜಗತ್ತಿನ ಬೇರೆ ಭಾಗಗಳ companies ನಡುವೆಯೂ (ಸೀಮಿತ, ಏಕೆಂದರೆ institutions, ಸಂಪ್ರದಾಯಗಳು ಮತ್ತು ಕಾನೂನು ವ್ಯವಸ್ಥೆಗಳು ದೇಶದಿಂದ ದೇಶಕ್ಕೆ ಭಿನ್ನ).

ಎರಡು ಮಿತಿಗಳು: (i) Difficulties in making choice between different treatments - ಕೆಲವು accounting ಸಮಸ್ಯೆಗಳಿಗೆ ಇರುವ ಪರ್ಯಾಯ ಪರಿಹಾರಗಳಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೂ ಪರವಾದ ವಾದಗಳು ಇರಬಹುದು; (ii) Restricted scope - accounting standards, statute ಅನ್ನು override ಮಾಡಲಾರವು ಮತ್ತು ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿರುವ statutes ವ್ಯಾಪ್ತಿಯೊಳಗೇ ರೂಪಿಸಲ್ಪಡಬೇಕು.

True/False: 'Accounting Standards can override the statute' - FALSE, ಅವು statute ಅನ್ನು ಎಂದಿಗೂ override ಮಾಡಲಾರವು; 'difficulty in choosing between treatments is a benefit' - FALSE, ಅದು ಒಂದು limitation; 'additional disclosure requirement is a limitation' - FALSE, ಅದು ಒಂದು benefit.

4-mark ಚೌಕಟ್ಟು: ವ್ಯಾಖ್ಯಾನದಿಂದ ಆರಂಭಿಸಿ (recognition, measurement, presentation, disclosure ಕುರಿತ written policy documents), ನಂತರ ಮೂರು ಪ್ರಯೋಜನಗಳು ಮತ್ತು ಎರಡು ಮಿತಿಗಳನ್ನು ಪಟ್ಟಿ ಮಾಡಿ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಪ್ರಯೋಜನಗಳು (ಪ್ರತಿಯೊಂದನ್ನೂ ವಿವರಿಸಿ): (i) standardisation of alternative accounting treatments - ಗೊಂದಲಕಾರಿ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಮಾಡುವುದು/ನಿವಾರಿಸುವುದು; (ii) requirements for additional disclosures - ಕಾನೂನು ಬಯಸುವುದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚು; (iii) comparability of financial statements - companies ನಡುವೆ ಮತ್ತು, ಸೀಮಿತ ಮಟ್ಟಿಗೆ, ದೇಶಗಳ ನಡುವೆ.
- ಮಿತಿಗಳು: (i) ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೂ ಸಮರ್ಥನೆ ಇರುವ ಪರ್ಯಾಯ treatments ನಡುವೆ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡುವ ಕಷ್ಟ; (ii) restricted scope - standards, statute ಅನ್ನು override ಮಾಡಲಾರವು ಮತ್ತು ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿರುವ ಕಾನೂನುಗಳ ವ್ಯಾಪ್ತಿಯೊಳಗೇ ರೂಪಿಸಲ್ಪಡಬೇಕು.
- True/False: 'Accounting Standards can override the statute' ಎಂಬುದು FALSE - ಅವು ಚಾಲ್ತಿಯಲ್ಲಿರುವ statutes ವ್ಯಾಪ್ತಿಯೊಳಗೇ ರೂಪಿಸಲ್ಪಡಬೇಕು.
- ಪೂರ್ಣ 4-mark ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ, ಪ್ರಯೋಜನಗಳು ಮತ್ತು ಮಿತಿಗಳನ್ನು ಪಟ್ಟಿ ಮಾಡುವ ಮೊದಲು ವ್ಯಾಖ್ಯಾನದಿಂದ ಆರಂಭಿಸಿ (recognition, measurement, presentation, disclosure ಕುರಿತ written policy documents).

TQ 3.2 · PYQ 2024-Jun [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 64

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

TQ 3.1 · PYQ 2006-Nov [6] (v) · Descriptive · 5M · Pg 63 **5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

TQ 3.3 · PYQ 2026-Jan [1] (b) {C} · Descriptive · 4M · Pg 65

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 4: ಭಾರತದಲ್ಲಿ Accounting Standards ರೂಪಿಸುವ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Process of Formulation of Accounting Standards in India)

P1-C1-U1.7-T04 · Topic 4: Process of Formulation of Accounting Standards in India

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 7.4 ಓದಿ — ICAI 1977 ರಲ್ಲಿ Accounting Standards Board (ASB) ಅನ್ನು ರಚಿಸಿತು; standard-setting ಹಂತಗಳನ್ನು (ಕ್ಷೇತ್ರಗಳ ಗುರುತಿಸುವಿಕೆ, study groups, draft ವಿತರಣೆ, exposure draft, comments, Council ನಿಂದ ಅಂತಿಮಗೊಳಿಸುವಿಕೆ) ಮತ್ತು ಯಾವ set of standards ಅನ್ನು ಯಾರು ಹೊರಡಿಸುತ್ತಾರೆ ಎಂಬುದನ್ನು ಕಲಿಯಿರಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ASB (Para 7.4): ICAI 1977 ರಲ್ಲಿ Accounting Standards Board ಅನ್ನು ರಚಿಸಿತು; ಭಾರತೀಯ standards ರೂಪಿಸುವಾಗ ASB, IFRSs ಅನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಿ, ಸಂಬಂಧಿತ ಕಾನೂನುಗಳು, ಸಂಪ್ರದಾಯಗಳು, ರೂಢಿಗಳು ಮತ್ತು ವ್ಯವಹಾರ ಪರಿಸರದ ಹಿನ್ನೆಲೆಯಲ್ಲಿ ಅವನ್ನು ಸಂಯೋಜಿಸುತ್ತದೆ; ಇದರ ಸದಸ್ಯತ್ವದಲ್ಲಿ ಉದ್ಯಮ ಪ್ರತಿನಿಧಿಗಳು (ASSOCHAM, CII, FICCI), regulators, ಶಿಕ್ಷಣ ತಜ್ಞರು ಮತ್ತು ಸರ್ಕಾರಿ ಇಲಾಖೆಗಳು ಇರುತ್ತವೆ; ASB ಸ್ವತಂತ್ರ – ASB ರೂಪಿಸಿದ draft standard ಅನ್ನು ASB ಜೊತೆ ಸಮಾಲೋಚಿಸದೆ ICAI ನ Council ಬದಲಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲ.

Standard-setting ಹಂತಗಳು: (1) ASB ವಿಸ್ತೃತ ಕ್ಷೇತ್ರಗಳನ್ನು ಗುರುತಿಸುವುದು, (2) ಪ್ರಾಥಮಿಕ drafts (objective, scope, definitions, recognition/measurement, presentation ಮತ್ತು disclosure) ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಲು study groups ರಚಿಸುವುದು, (3) ASB ಯಿಂದ draft ನ ಪರಿಶೀಲನೆ ಮತ್ತು ಪರಿಷ್ಕರಣೆ, (4) Council ಸದಸ್ಯರಿಗೆ ಮತ್ತು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಹೊರಗಿನ ಸಂಸ್ಥೆಗಳಿಗೆ – DCA, SEBI, C&AG, CBDT, SCOPE ಇತ್ಯಾದಿ – ವಿತರಣೆ, (5) ಅವುಗಳ ಅಭಿಪ್ರಾಯ ತಿಳಿಯಲು ಸಭೆ, (6) ಸಾರ್ವಜನಿಕ comments ಆಹ್ವಾನಿಸಿ Exposure Draft ಅಂತಿಮಗೊಳಿಸಿ ಹೊರಡಿಸುವುದು, (7) comments ಪರಿಶೀಲಿಸಿ ASB ಅಂತಿಮಗೊಳಿಸಿ Council ಗೆ ಸಲ್ಲಿಸುವುದು, (8) Council ಪರಿಶೀಲಿಸಿ, ಅಗತ್ಯವಿದ್ದರೆ ASB ಜೊತೆ ಸಮಾಲೋಚಿಸಿ ಮಾರ್ಪಡಿಸುತ್ತದೆ, ಮತ್ತು standard ಹೊರಡಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಯಾವ set ಅನ್ನು ಯಾರು ಹೊರಡಿಸುತ್ತಾರೆ: Ind AS – ಎಲ್ಲ listed companies ಮತ್ತು NBFCs ಗೆ, ಹಾಗೂ ₹250 ಕೋಟಿ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚು net worth ಇರುವ unlisted companies/NBFCs ಗೆ ಅನ್ವಯಿಸುತ್ತವೆ; Companies (Accounting Standards) Rules, 2021 ಅಡಿಯಲ್ಲಿ (Central Government) notify ಮಾಡಿದ AS – Ind AS companies ಅಲ್ಲದ companies ಗೆ; ICAI ನಿಗದಿಪಡಿಸಿದ AS – companies ಅಲ್ಲದ entities ಗೆ; True/False – 'Accounting Standards for non-corporate entities in India are issued by the Central Government' ಎಂಬುದು FALSE, ಅವನ್ನು ICAI ಹೊರಡಿಸುತ್ತದೆ.

Ind AS ಹಿನ್ನೆಲೆ: IASB ಹೊರಡಿಸಿದ IFRS ಅನ್ನು adopt ಮಾಡದೆ ಅದರೊಂದಿಗೆ CONVERGE ಆಗಲು ಭಾರತ ನಿರ್ಧರಿಸಿತು – ದೇಶದ ಆರ್ಥಿಕ ಪರಿಸರ ಪರಿಗಣಿಸಿ, ಅತ್ಯಗತ್ಯವಾದಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳೊಂದಿಗೆ Ind AS ಅನ್ನು ಸಂಬಂಧಿತ IFRS ಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿ ಇಡಲಾಗುತ್ತದೆ; ASB = Accounting Standards Board ('Accounting standardisation benchmarking' ಅಲ್ಲ).

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ - 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False: 'Accounting Standards for non-corporate entities in India are issued by the Central Government' ಎಂಬುದು FALSE - non-corporate entities ಗೆ standards ಅನ್ನು ICAI ಹೊರಡಿಸುತ್ತದೆ; companies ಗೆ AS ಅನ್ನು Central Government, Companies (Accounting Standards) Rules, 2021 ಅಡಿಯಲ್ಲಿ notify ಮಾಡುತ್ತದೆ.
- ಮೂರು sets of standards ಮತ್ತು ಅವುಗಳ applicability ತಿಳಿಯಿರಿ: listed companies/NBFCs ಮತ್ತು ₹250 ಕೋಟಿ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚು net worth ಇರುವ unlisted companies ಗೆ Ind AS; ಇತರ companies ಗೆ notified AS; non-company entities ಗೆ ICAI-prescribed AS.
- ASB ಯ ಸಮಾಲೋಚನಾ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು (DCA/SEBI/C&AG/CBDT ಇತ್ಯಾದಿಗಳಿಗೆ drafts, ಸಾರ್ವಜನಿಕ comment ಗಾಗಿ exposure draft) ಮತ್ತು ASB ಸ್ವತಂತ್ರ ಎಂಬುದನ್ನು ಅರ್ಥಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಿ - ASB ಜೊತೆ ಸಮಾಲೋಚಿಸದೆ ICAI Council ಒಂದು draft standard ಅನ್ನು ಬದಲಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲ.

TQ 4.1 · PYQ 2021-Jan [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 66 5× **LEVEL I**
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 5: ಭಾರತದ Accounting Standards ಪಟ್ಟಿ (List of Accounting Standards in India)

P1-C1-U1.7-T05 · Topic 5: List of Accounting Standards in India

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §7.5 ಓದಿ: Accounting Standards Board ಹೊರಡಿಸಿದ applicable AS ಕೋಷ್ಟಕ ಮತ್ತು Ind AS convergence ಕುರಿತ ಟಿಪ್ಪಣಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಪಾಲಿಸಬೇಕಾದ AS: financial statements GAAP ಅನುಸರಿಸುವಂತೆ Accounting Standards Board ಹೊರಡಿಸಿದ AS ಅನ್ನು ಪಾಲಿಸಲೇಬೇಕು — ಪ್ರಸ್ತುತ AS 1 ರಿಂದ AS 29 ರವರೆಗೆ (ನಡುವೆ ಕೆಲವು ಸಂಖ್ಯೆಗಳಿಲ್ಲ), ಉದಾ. AS 1 Disclosure of Accounting Policies, AS 2 Valuation of Inventories, AS 3 Cash Flow Statements, AS 9 Revenue Recognition, AS 10 Property Plant and Equipment, AS 16 Borrowing Costs, AS 19 Leases, AS 22 Taxes on Income, AS 26 Intangible Assets, AS 29 Provisions, Contingent Liabilities & Contingent Assets (ವಿವರವಾದ ಪಟ್ಟಿ ಕೇವಲ ಮಾಹಿತಿಗಾಗಿ, syllabus ನ ಭಾಗವಲ್ಲ).

Ind AS: standard-setting body ಆದ ICAI, 2006 ರಲ್ಲಿ IFRS ಕಡೆಗೆ ಹೆಜ್ಜೆ ಆರಂಭಿಸಿತು; ICAI ಜೊತೆ ಸಮಾಲೋಚಿಸಿ ಭಾರತ ಸರ್ಕಾರ IFRS ಅನ್ನು adopt ಮಾಡದೆ ಅದರೊಂದಿಗೆ CONVERGE ಆಗಲು ನಿರ್ಧರಿಸಿತು — ಭಾರತದ ಆರ್ಥಿಕ ಪರಿಸರ ಪರಿಗಣಿಸಿ, ಅತ್ಯಗತ್ಯವಾದಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳೊಂದಿಗೆ, Ind AS ಅನ್ನು ಸಾಧ್ಯವಾದಷ್ಟು ಸಂಬಂಧಿತ IFRS ಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿ ಇಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಅಧ್ಯಾಯ 2

Accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (Accounting Process)

Accounting Process

38 ವಿಷಯಗಳು · 90 ವರ್ಗೀಕೃತ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: A

ICAI ಕೌಶಲ ಪ್ರೊಫೈಲ್ Level I 5-20% · Level II 80-95% — ಈ ಅಧ್ಯಾಯ ಸಿದ್ಧಾಂತ-ಪ್ರಧಾನ

Level I — ನೆನಪು, ಗ್ರಹಿಕೆ 29.8% 325.5 ರಲ್ಲಿ 97 ಅಂಕಗಳು

Level II — ಅನ್ವಯ, ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ 70.2% 325.5 ರಲ್ಲಿ 228.5 ಅಂಕಗಳು

ಘಟಕ 2.1: ಮೂಲಭೂತ Accounting ಕಾರ್ಯವಿಧಾನಗಳು — Journal Entries (Basic Accounting Procedures: Journal Entries)

Basic Accounting Procedures: Journal Entries

P1-C2-U2.1 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ B · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 2 · ವರ್ಗ A · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 21.1% · 19 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: Double Entry System

P1-C2-U2.1-T01 · Topic 1: Double Entry System

ಮೊದಲು ಓದಿ Study Material ನ Para 1.1 ಓದಿ: double entry system ನ ಅರ್ಥ, Luca Pacioli ಅವರಿಂದ ಅದರ ಉಗಮ ಮತ್ತು ಪ್ರತಿ transaction ನ ದ್ವಿಮುಖ (debit-credit) ಅಂಶ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಅರ್ಥ (SM): “which recognises and records both the aspects of transactions” ಎಂಬ system — ಪ್ರತಿ transaction ಗೆ debit ಮತ್ತು credit ಎಂಬ ಎರಡು ಅಂಶಗಳಿರುತ್ತವೆ, ಆದ್ದರಿಂದ ಕನಿಷ್ಠ ಎರಡು accounts ಪ್ರಭಾವಿತವಾಗುತ್ತವೆ; ಇದು accounting ನ ಏಕೈಕ ವೈಜ್ಞಾನಿಕ system.

ಉಗಮ: 500 ವರ್ಷಗಳಿಗಿಂತ ಹಳೆಯದು; ಇಟಲಿಯ friar ಮತ್ತು ಗಣಿತಜ್ಞ “Luca Pacioli” ಇದನ್ನು ಮೊದಲು Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita ದಲ್ಲಿ ವಿವರಿಸಿದರು — double entry accounting system ಅನ್ನು ವಿವರಿಸಿದ ಮೊದಲ ಪುಸ್ತಕ ಅದೇ.

ಪ್ರಮಾಣಿತ ಉದಾಹರಣೆ: furniture ಖರೀದಿಸಿದಾಗ ಹೊಸ asset (furniture) ಬರುತ್ತದೆ ಜೊತೆಗೆ cash balance ಕಡಿಮೆಯಾಗುತ್ತದೆ ಅಥವಾ supplier ಗೆ liability ಉಂಟಾಗುತ್ತದೆ — ಎರಡೂ ಅಂಶಗಳು ದಾಖಲಾಗುತ್ತವೆ; ಹಣ ಬಳಸುವ ಎಲ್ಲ entities ಗೂ ಈ system ಉಪಯುಕ್ತ.

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ: double entry system ಪ್ರತಿ transaction ನ ಎರಡೂ ಅಂಶಗಳನ್ನು (debit ಮತ್ತು credit) ಗುರುತಿಸಿ ದಾಖಲಿಸುತ್ತದೆ, ಆದ್ದರಿಂದ ಕನಿಷ್ಠ ಎರಡು accounts ಪ್ರಭಾವಿತವಾಗುತ್ತವೆ.
- ಇದು accounting ನ ಏಕೈಕ ವೈಜ್ಞಾನಿಕ system, 500 ವರ್ಷಗಳಿಗಿಂತ ಹಳೆಯದು; ಇಟಲಿಯ friar ಮತ್ತು ಗಣಿತಜ್ಞ Luca Pacioli ಇದನ್ನು ಮೊದಲು 'Summa de Arithmetica' ದಲ್ಲಿ ವಿವರಿಸಿದರು.
- Short note ಗೆ ಪ್ರಮಾಣಿತ ಉದಾಹರಣೆ: furniture ಖರೀದಿ — ಹೊಸ asset (furniture) ಬರುತ್ತದೆ **ಜೊತೆಗೆ** cash ಕಡಿಮೆಯಾಗುತ್ತದೆ ಅಥವಾ supplier ಗೆ liability ಉಂಟಾಗುತ್ತದೆ.
- ಇದನ್ನು 4-5 ಚುರುಕಾದ ಅಂಶಗಳಲ್ಲಿ 2.5-mark short note ಆಗಿ ಬರೆಯಲು ಸಿದ್ಧರಾಗಿರಿ.

TQ 1.1 · MTP 2023-May [6] (c) (i) · Short Note · 2.5M · Pg 70 **5×ಕೇಳಲಾಗಿದೆ** **LEVEL I**
ನೆನಪು (Remembering)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 2: Double Entry System ನ ಪ್ರಯೋಜನಗಳು (Advantages of Double Entry System)

P1-C2-U2.1-T02 · Topic 2: Advantages of Double Entry System

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 1.2 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — double entry system ನ ಐದು ಪ್ರಯೋಜನಗಳು; True/False ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗಾಗಿ ಇದನ್ನು single entry (incomplete records) ಜೊತೆ ಹೋಲಿಸಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಐದು ಪ್ರಯೋಜನಗಳು (Para 1.2): (i) trial balance ಎಂಬ ಸಾಧನದ ಮೂಲಕ accounting ಕೆಲಸದ ನಿಖರತೆಯನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಬಹುದು; (ii) ಒಂದು ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಗಳಿಸಿದ profit ಅಥವಾ ಉಂಟಾದ loss ವಿವರಗಳೊಂದಿಗೆ ತಿಳಿಯುತ್ತದೆ; (iii) financial statements ತಯಾರಿಸುವ ಮೂಲಕ ಪ್ರತಿ ಅವಧಿಯ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ entity ಯ financial position ತಿಳಿಯುತ್ತದೆ; (iv) ಅಗತ್ಯವಿದ್ದಷ್ಟು ವಿವರವಾಗಿ accounts ಇಡಬಹುದು, ಇದು control ಮತ್ತು reporting ಗೆ ಮಹತ್ವದ ಮಾಹಿತಿ ನೀಡುತ್ತದೆ; (v) ಒಂದು ವರ್ಷದ ಫಲಿತಾಂಶಗಳನ್ನು ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷಗಳೊಂದಿಗೆ ಹೋಲಿಸಿ ಬದಲಾವಣೆಯ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ತಿಳಿಯಬಹುದು.

ಪ್ರತಿ ಪ್ರಯೋಜನವೂ ಹುಟ್ಟುವುದು ಎರಡೂ ಅಂಶಗಳನ್ನು ದಾಖಲಿಸುವುದರಿಂದ: debits ಯಾವಾಗಲೂ credits ಗೆ ಸಮ, ಆದ್ದರಿಂದ books ಅನ್ನು ಅಂಕಗಣಿತೀಯವಾಗಿ ಪರಿಶೀಲಿಸಬಹುದು, ಮತ್ತು ಫಲಿತಾಂಶ, ಸ್ಥಿತಿ, control ಹಾಗೂ ಹೋಲಿಕೆಗಾಗಿ account-wise ಸಂಪೂರ್ಣ ವಿವರ ಲಭ್ಯವಿರುತ್ತದೆ.

True/False ಬಲಿ: single entry ಯಲ್ಲಿ nominal accounts ಅನ್ನು **ಇಡುವುದಿಲ್ಲ** (incomplete records ಮುಖ್ಯವಾಗಿ cash ಮತ್ತು personal accounts ಮಾತ್ರ ಇಡುತ್ತವೆ); real ಮತ್ತು nominal accounts ಅನ್ನು double entry system ನಲ್ಲಿ ನಿರ್ವಹಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- 5 ಪ್ರಯೋಜನಗಳನ್ನು ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ: (i) trial balance ಮೂಲಕ ನಿಖರತೆಯ ಪರಿಶೀಲನೆ, (ii) ವಿವರಗಳೊಂದಿಗೆ profit/loss ನಿರ್ಧಾರ, (iii) financial statements ಮೂಲಕ financial position ತಿಳಿಯುವುದು, (iv) ವಿವರವಾದ accounts control ಮತ್ತು reporting ಗೆ ನೆರವು, (v) ವರ್ಷದಿಂದ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಫಲಿತಾಂಶಗಳ ಹೋಲಿಕೆ.
- 5-mark descriptive ಉತ್ತರಕ್ಕೆ ಐದೂ ಅಂಶಗಳು ತಲಾ ಒಂದು ಸಾಲಿನ ವಿವರಣೆಯೊಂದಿಗೆ ಬೇಕು.

TQ 2.1 · PYQ 2025-Jan [6] (b) · Descriptive · 5M · Pg 71

LEVEL I
ನೆನಪು (Remembering)**ಮಧ್ಯಮ****ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)** ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಬಲೆ (True/False): 'Nominal Accounts are kept under Single Entry System' FALSE — single entry ಮುಖ್ಯವಾಗಿ cash ಮತ್ತು personal accounts ಮಾತ್ರ ಇಡುತ್ತದೆ; nominal ಮತ್ತು real accounts ಅನ್ನು double entry ಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ವಹಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.
- ಪ್ರತಿ ಪ್ರಯೋಜನವೂ transaction ನ ಎರಡೂ ಅಂಶಗಳನ್ನು ದಾಖಲಿಸುವುದರಿಂದ ಏಕೆ ಹುಟ್ಟುತ್ತದೆ ಎಂದು ಕಾರಣ ಕೊಡಲು ಶಕ್ತರಾಗಿರಿ.

TQ 2.2 · PYQ 2026-Jan [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 72
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**2x LEVEL I**
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)**ಸುಲಭ**

TQ 2.3 · PYQ 2026-Sep [6] (b) · Descriptive · 5M · Pg 72

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)**ವಿಷಯ 3: Account**

P1-C2-U2.1-T03 · Topic 3: Account

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ**ಮೊದಲು ಓದಿ** §1.3 ಓದಿ: cash ನ ಹೆಚ್ಚಳ ಮತ್ತು ಇಳಿಕೆಗಳನ್ನು ಎರಡು columns ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸುವುದರಿಂದ T-form account ಹೇಗೆ ರೂಪುಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ ಎಂಬುದು.**ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು**

Account ಏಕೆ: ಪ್ರತಿ transaction ಗೂ cash balance ಅನ್ನು ಬದಲಾಯಿಸುತ್ತಾ ಹೋಗುವುದು ತೊಡಕಿನದು — ಬದಲಿಗೆ ಎಲ್ಲ ಹೆಚ್ಚಳಗಳನ್ನು ಒಂದು column ನಲ್ಲಿ, ಎಲ್ಲ ಇಳಿಕೆಗಳನ್ನು ಇನ್ನೊಂದರಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; opening balance + total increases - total decreases = closing balance, ಇದು ಆ item ಕುರಿತು ಮಹತ್ವದ ಮಾಹಿತಿ ನೀಡುತ್ತದೆ.

T form: ಆ ಎರಡು columns ಅನ್ನು "T" form ಎಂಬ account ರೂಪದಲ್ಲಿ ಇರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ — cash (ಒಂದು

asset) ನ ಹೆಚ್ಚಳಗಳು ಎಡ ಬದಿಯಲ್ಲಿ, ಇಳಿಕೆಗಳು ಬಲ ಬದಿಯಲ್ಲಿ; T-accounts ಕೇವಲ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ತೋರಿಸುತ್ತವೆ, ವಿವರಣೆಗಳನ್ನಲ್ಲ, ಆದ್ದರಿಂದ ಪ್ರತಿ entry ಗೂ ಒಂದು ಸಂಖ್ಯೆ ಅಥವಾ ದಿನಾಂಕ ಇರುತ್ತದೆ.

ಸರಿಯಾದ form: ಎಡ ಮತ್ತು ಬಲ ಎರಡೂ ಬದಿಗಳಲ್ಲಿ Date · Particulars · Amount (₹) ಇರುವ ruled form; ಉದಾ. ಆರಂಭಿಕ capital ₹25,00,000 Cash ಅನ್ನು ಹೆಚ್ಚಿಸುತ್ತದೆ (ಎಡ) ಮತ್ತು Capital ಅನ್ನು ಹೆಚ್ಚಿಸುತ್ತದೆ (ಬಲ); creditors ಗೆ ಪಾವತಿಸಿದ cash, Cash ಅನ್ನು ಕಡೆಮೆ ಮಾಡುತ್ತದೆ (ಬಲ) ಮತ್ತು Creditors ಅನ್ನು ಕಡೆಮೆ ಮಾಡುತ್ತದೆ (ಎಡ).

ವಿಷಯ 4: Debit and Credit

P1-C2-U2.1-T04 · Topic 4: Debit and Credit

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §1.4 ಓದಿ: ಎರಡು ಬದಿಗಳ ಔಪಚಾರಿಕ ಹೆಸರುಗಳಾಗಿ Dr./Cr., ವಿಸ್ತೃತ accounting equation ಮತ್ತು ಹೆಚ್ಚಳ/ಇಳಿಕೆ ನಿಯಮಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಅರ್ಥ: ಯಾವುದೇ account ನ ಎಡ ಬದಿಯ entry ಸೂಚಿಸಲು accountants Debit (Dr.) ಮತ್ತು ಬಲ ಬದಿಯ entry ಸೂಚಿಸಲು Credit (Cr.) ಬಳಸುತ್ತಾರೆ — debit ಮತ್ತು credit ಎಂದರೆ ಅನುಕೂಲ ಮತ್ತು ಪ್ರತಿಕೂಲ ಎಂದು ಅಲ್ಲ; ಅವು accounts ನ ಎರಡು ಬದಿಗಳನ್ನು ಸೂಚಿಸುತ್ತವೆ ಅಷ್ಟೆ.

Equation ಆಧಾರ: Assets = Liabilities + Stockholders' Equity, ಇಲ್ಲಿ equity = contributed capital + beginning retained earnings + revenue - expenses - dividends; equation ನ ಒಂದು ಬದಿಯ ಬದಲಾವಣೆಗೆ ಇನ್ನೊಂದು ಬದಿಯಲ್ಲಿ ಅದೇ ರೀತಿಯ ಬದಲಾವಣೆ ಅಥವಾ ಅದೇ ಬದಿಯಲ್ಲಿ ವಿರುದ್ಧ ಬದಲಾವಣೆ ಹೊಂದುತ್ತದೆ.

ನಿಯಮಗಳು: assets ಹೆಚ್ಚಳ debit, ಇಳಿಕೆ credit; liabilities ಹೆಚ್ಚಳ credit, ಇಳಿಕೆ debit; owner's capital ಹೆಚ್ಚಳ credit, ಇಳಿಕೆ debit; expenses/purchases ಹೆಚ್ಚಳ debit; revenue/incomes/sales ಹೆಚ್ಚಳ credit.

ವಿಷಯ 5: Transactions

P1-C2-U2.1-T05 · Topic 5: Transactions

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 1.5 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — source documents ಆಧಾರಿತ, ಹಣದಲ್ಲಿ ಅಳೆಯಬಹುದಾದ ದ್ವಿಮುಖ ಘಟನೆಯಾಗಿ transaction ನ ಅರ್ಥ ಮತ್ತು ಅದರ dual aspect ಅನ್ನು analyse ಮಾಡುವ ಎರಡು approaches (accounting equation ಮತ್ತು traditional).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಅರ್ಥ: transaction ಎಂದರೆ ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಬಾಹ್ಯವಾದ, ಹಣದಲ್ಲಿ ನಿರ್ಧರಿಸಬಹುದಾದ, ದ್ವಿಮುಖ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯಾದ ಘಟನೆ — value ಎರಡು ಪಕ್ಷಗಳ ನಡುವೆ ವರ್ಗಾವಣೆಯಾಗುತ್ತದೆ (ಪ್ರತಿ ಪಕ್ಷವೂ value ಪಡೆಯುತ್ತದೆ ಮತ್ತು ನೀಡುತ್ತದೆ); ಇದಕ್ಕೆ ಸೂಕ್ತ documents ಬೆಂಬಲ ಇರಲೇಬೇಕು: purchase invoices, bills, pay-slips, cash-memos, passbook ಇತ್ಯಾದಿ.

Dual aspect ಅನ್ನು analyse ಮಾಡುವ ಎರಡು approaches: (1) Accounting Equation Approach ಮತ್ತು (2) Traditional Approach — ಎರಡರಲ್ಲೂ ಪ್ರಭಾವಿತ accounts ಮತ್ತು ಹಾಕುವ entries ಒಂದೇ; recording ಎಂಬುದು analysis ವಿಧಾನದಿಂದ ಸ್ವತಂತ್ರ.

ವಿಶೇಷ entries (Gamma Bros ಮಾದರಿ): salary ಬದಲಿಗೆ ನೌಕರರು inventory ತೆಗೆದುಕೊಂಡರೆ — Dr. Salaries ₹75,000 / Cr. Purchases COST ನಲ್ಲಿ (sale price ₹1,00,000 ಅಲ್ಲ); machinery ಅಳವಡಿಕೆಗೆ ನೀಡಿದ wages ₹18,000 capitalise — Dr. Machinery / Cr. Bank (Wages ಅಲ್ಲ); proprietor ನ income-tax ಪಾವತಿ — Dr. Drawings / Cr. Petty Cash.

Discount ಸರಪಳಿ: list price ₹2,00,000 ರಿಂದ 10% trade discount ಕಳೆದು purchase ಅನ್ನು ₹1,80,000 ಕ್ಕೆ ದಾಖಲಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ (TD ಎಂದಿಗೂ books ಗೆ ಬರುವುದಿಲ್ಲ); ಬೇಗ ಪಾವತಿಸಿದಾಗ: Dr. Naveen ₹1,80,000 / Cr. Bank ₹1,75,000, Cr. Discount Received ₹5,000.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಅಸಾಮಾನ್ಯ ಘಟನೆಗಳಿಗೆ journal entries ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: salary ಬದಲಿಗೆ ನೌಕರರು ತೆಗೆದುಕೊಂಡ goods (cost ಅಥವಾ ಒಪ್ಪಿದ ಬೆಲೆಯಲ್ಲಿ Purchases/Sales credit, Salaries/Employees debit), asset ಅಳವಡಿಕೆಗೆ ಪಾವತಿಸಿದ wages (capitalise — Asset debit, Wages ಅಲ್ಲ).
- goods ನ drawings, abnormal loss ಮತ್ತು capitalise ಮಾಡಬೇಕಾದ expenses vs revenue expenses — ಇವುಗಳ entries ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ.
- ಯಾವಾಗಲೂ ಪ್ರಭಾವಿತವಾಗುವ ಎರಡು accounts ಮತ್ತು ಅವುಗಳ ಸ್ವರೂಪ ಗುರುತಿಸಿ, ನಂತರ debit/credit ನಿಯಮಗಳನ್ನು ಅನ್ವಯಿಸಿ, ಆಮೇಲೆ narration ಸಹಿತ entry ಬರೆಯಿರಿ.

PQ 5.1 · RTP 2025-Sep [3] (a) · Practical · --- · Pg 73 6× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL II

ಅನ್ವಯ (Application)

ವಿಷಯ 6: Accounting Equation ವಿಧಾನ (Accounting Equation Approach)

P1-C2-U2.1-T06 · Topic 6: Accounting Equation Approach

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 1.6 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — accounting equation (Assets = Liabilities + Capital), ಅದರ ವಿಸ್ತೃತ ರೂಪ Equity + Long-term Liabilities = Fixed Assets + Current Assets - Current Liabilities ಮತ್ತು equity ಯಲ್ಲಿನ ಬದಲಾವಣೆಯಾಗಿ profit ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವುದು (E1 - E0).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Equation: Assets = Liabilities + Capital; ವಿಸ್ತೃತ ರೂಪ: Equity + Long-term Liabilities = Fixed Assets + Current Assets - Current Liabilities; accounting process ನಲ್ಲಿ errors ಇದ್ದಾಗ **ಹೊರತುಪಡಿಸಿ**, ಇದು ಎಲ್ಲ ಸಮಯದಲ್ಲೂ, ಎಷ್ಟೇ transactions ಆದರೂ ಸರಿಯಾಗಿರುತ್ತದೆ.

Profit = equity ಯಲ್ಲಿನ ಬದಲಾವಣೆ: ಯಾವುದೇ ದಿನಾಂಕದಂದು $E = A - L$; Profit = $E_1 - E_0$ ($E_n > E_{n-1}$ ಎಂದರೆ profit, $E_n < E_{n-1}$ ಎಂದರೆ loss); Opening capital = Closing capital - profit + drawings ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗಳು; ಉದಾ. closing capital ₹35,000 - profit ₹5,000 = opening capital ₹30,000, ಆದ್ದರಿಂದ opening assets = 12,000 + 30,000 = ₹42,000.

ಕಾಣೆಯಾದ ಮೊತ್ತದ ನಿಯಮ: Capital = Assets - Liabilities; ಆವರಣದಲ್ಲಿರುವ liabilities ಅನ್ನು ಋಣಾತ್ಮಕವೆಂದು ಪರಿಗಣಿಸಿ, ಉದಾ. Assets ₹57,00,000 ಮತ್ತು Liabilities (₹2,80,000) ಆದರೆ Capital ₹59,80,000.

ಮರುಜೋಡಣೆ ಪರಿಶೀಲನೆ: ಯಾವುದೇ ರೂಪವನ್ನು Assets = Liabilities + Capital ನಿಂದ ಬೀಜಗಣಿತೀಯವಾಗಿ ಪರೀಕ್ಷಿಸಿ; Current Assets ಗೆ Cash ಅನ್ನು ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ಸೇರಿಸಿದರೆ ಅದು ಎರಡು ಬಾರಿ ಎಣಿಕೆಯಾಗಿ equation FALSE ಆಗುತ್ತದೆ.

ಪರಿಣಾಮದ analysis: furniture ನ credit ಖರೀದಿ (+asset, +liability), services ಗಾಗಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ cash (+asset), ನೌಕರನ ನೇಮಕ ಅಥವಾ ಕೇವಲ purchase ಒಪ್ಪಂದ (ಬದಲಾವಣೆ ಇಲ್ಲ) - ಹಣದಲ್ಲಿ ಅಳೆಯಬಹುದಾದ transactions ಮಾತ್ರ equation ಅನ್ನು ಬದಲಿಸುತ್ತವೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಬಲೆ: 'Equity + LTL - CL = FA + CA' TRUE (ಇದು Equity + LTL = FA + CA - CL ನ ಮರುಜೋಡಣೆ ಅಷ್ಟೆ); ಕೊಟ್ಟ ಯಾವುದೇ ರೂಪವನ್ನು Assets = Liabilities + Capital ನ ಬೀಜಗಣಿತೀಯ ಮರುಜೋಡಣೆಯಿಂದ ಪರಿಶೀಲಿಸಿ.
- ಬಲೆ: 'Capital + Long Term Liabilities = Fixed Assets + Current Assets + Cash - Current Liabilities' FALSE, ಏಕೆಂದರೆ cash ಈಗಾಗಲೇ current assets ನ ಭಾಗ — ಅದು ಎರಡು ಬಾರಿ ಎಣಿಕೆಯಾಗುತ್ತದೆ.
- ಕಾರಣ ನೀಡಲು ಸಿದ್ಧರಾಗಿರಿ: accounting errors ಇದ್ದಾಗ ಹೊರತುಪಡಿಸಿ, equation ಎಲ್ಲ ಸಮಯದಲ್ಲೂ ಎಷ್ಟೇ transactions ಆದರೂ ಸರಿಯಾಗಿರುತ್ತದೆ.

TQ 6.1 · MTP 2022-Nov S2 [1] (a) (ii) {C} · True/False · 2M · Pg 74
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

3× **LEVEL I**
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Capital = Assets - Liabilities ಬಳಸಿ ಕಾಣೆಯಾದ ಮೊತ್ತದ ಲೆಕ್ಕಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ; ಆವರಣದಲ್ಲಿರುವ ಋಣಾತ್ಮಕ liabilities ಗಮನಿಸಿ, ಉದಾ. Assets ₹1,71,00,000 ಮತ್ತು Liabilities (₹8,40,000) ಆದರೆ Capital ₹1,79,40,000.
- ಅಭ್ಯಾಸ: Opening capital = Closing capital - profit; Profit = $E_1 - E_0$; ನಂತರ closing Balance Sheet ಅನ್ನು ಮರುರಚಿಸಿ.

PQ 6.1 · MTP 2024-Aug [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 75 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 7: ಸಾಂಪ್ರದಾಯಿಕ ವಿಧಾನ (Traditional Approach)

P1-C2-U2.1-T07 · Topic 7: Traditional Approach

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 1.7 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — accounts ಅನ್ನು Personal (natural, artificial, representative) ಮತ್ತು Impersonal (Real, Nominal) ಎಂದು ವರ್ಗೀಕರಿಸುವುದು, ಜೊತೆಗೆ ಪ್ರತಿ ವಿಧಕ್ಕೂ debit ಮತ್ತು credit ನ golden rules.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವರ್ಗೀಕರಣ: Personal accounts — (a) natural (Ram, Rita), (b) artificial/legal (Government, companies, clubs, co-operative societies), (c) representative (outstanding liability, prepaid, capital, drawings); Impersonal accounts — Real (debt ಅಲ್ಲದ firm ನ assets: land, building, investment, fixed deposits, cash) ಮತ್ತು Nominal (expenses, losses, gains, revenue: salary, interest paid, commission received).

Golden rules: Personal — debit the receiver, credit the giver; Real — debit what comes in, credit what goes out; Nominal — debit expenses and losses, credit incomes and gains — ಈ ಮೂರು ನಿಯಮಗಳನ್ನು ಇದೇ English ಪದಗಳಲ್ಲಿ ನೆನಪಿಡಿ.

ಎಚ್ಚರಿಕೆಯ ಅಂಶಗಳು: Bank A/c ಮತ್ತು Bank Fixed Deposit PERSONAL (bank ಒಂದು artificial person), Cash in Hand ಮಾತ್ರ Real; Rent Outstanding ಒಂದು REPRESENTATIVE PERSONAL account; rent paid ಮತ್ತು rent received ಎರಡೂ NOMINAL (expense/income); Ram ಗೆ ಪಾವತಿಸಿದ salary, Ram ನ account ಗೆ ಅಲ್ಲ, Salary A/c ಗೆ debit ಆಗುತ್ತದೆ (services ಗೆ ಪಾವತಿ, ಒಂದು expense).

Balances: nominal account ನಲ್ಲಿ debit balance ಎಂದರೆ expenses/losses, credit balance ಎಂದರೆ incomes/gains; ಎಲ್ಲ nominal accounts ನ ನಿವ್ವಳ ಫಲಿತಾಂಶ (profit ಅಥವಾ loss) Capital account ಗೆ ವರ್ಗಾವಣೆಯಾಗುತ್ತದೆ — ಆದ್ದರಿಂದ nominal accounts ತಾತ್ಕಾಲಿಕ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- rent paid ಮತ್ತು rent received ಎರಡೂ Nominal accounts (expense/income) — ಆದ್ದರಿಂದ 'rent received is a Real account' FALSE.
- Ram ಗೆ ಪಾವತಿಸಿದ salary Salary A/c (Nominal) ಗೆ debit ಆಗುತ್ತದೆ, Ram ನ personal account ಗೆ ಅಲ್ಲ — ಆ ಪಾವತಿ services ಗಾಗಿ, ಒಂದು expense.
- Cash at Bank ಒಂದು PERSONAL account (bank ಒಂದು artificial person); Cash in Hand ಮಾತ್ರ Real. 'Rent Outstanding' ಒಂದು REPRESENTATIVE PERSONAL account, Nominal ಅಲ್ಲ.

- Nominal account ನಲ್ಲಿ debit balance expenses/losses ತೋರಿಸುತ್ತದೆ, gains ಅಲ್ಲ (credit balance income/gains ತೋರಿಸುತ್ತದೆ).

ವಿಷಯ 8: Accounts ನ ಆಧುನಿಕ ವರ್ಗೀಕರಣ (Modern Classification of Accounts)

P1-C2-U2.1-T08 · Topic 8: Modern Classification of Accounts

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 1.8 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — ಆರು ಆಧುನಿಕ account ವಿಧಗಳು (Asset, Liability, Capital, Revenue, Expenditure, Withdrawal), ಅವುಗಳ normal balances ಮತ್ತು ಪ್ರತಿಯೊಂದೂ ಯಾವಾಗ debit ಅಥವಾ credit ಆಗುತ್ತದೆ ಎಂಬುದು; Illustration 6 ರ dual classification table ಜೊತೆ ಹೋಲಿಸಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಆರು ವಿಧಗಳು ಮತ್ತು normal balances: Asset (Dr.), Expenditure (Dr.), Withdrawal/Drawings (Dr.); Liability (Cr.), Capital (Cr.), Revenue (Cr.) — ಹೆಚ್ಚಳವಾದಾಗ account ತನ್ನ normal balance ನ ಬದಿಯಲ್ಲಿ debit/credit ಆಗುತ್ತದೆ, ಇಳಿಕೆಯಾದಾಗ ವಿರುದ್ಧ entry ಪಡೆಯುತ್ತದೆ.

Dual classification (Illustration 6): prepaid salary — personal / asset; rent outstanding ಮತ್ತು rent received in advance — personal / liability; bad debts recovered — nominal / gain; drawings ಮತ್ತು ವೈಯಕ್ತಿಕ income-tax — personal / capital ಇಳಿಕೆ (Capital - Drawings); closing inventory — real / asset; GST payable — personal / liability.

ಬಲೆ: Outstanding Expenditure nominal ಅಲ್ಲ — traditional approach ನಲ್ಲಿ representative personal, modern approach ನಲ್ಲಿ LIABILITY.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಬಲೆ: 'Outstanding Expenditure is a nominal account' FALSE — traditional approach ನಲ್ಲಿ ಇದು representative personal account; modern approach ನಲ್ಲಿ LIABILITY.
- Normal balances ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ: Assets/Expenses/Drawings = debit; Liabilities/Capital/Revenue = credit; ಹೆಚ್ಚಳಗಳು normal balance ನ ಬದಿಗೇ ಹೋಗುತ್ತವೆ.
- prepaid salary (personal/asset), bad debts recovered (nominal/gain), drawings (personal/capital ಇಳಿಕೆ) ಮುಂತಾದ items ನ dual classification ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ.

TQ 8.1 · RTP 2025-Sep [1] (b) · True/False · 2M · Pg 75

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 9: Journal

P1-C2-U2.1-T09 · Topic 9: Journal

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 1.9 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — transactions ಅನ್ನು ಕಾಲಾನುಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸುವ book of original entry ಆಗಿ journal, ಐದು-column format, journalising ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ ಮತ್ತು compound/composite entries; Illustrations 5 ಮತ್ತು 7 ಅನ್ನು ಚೆನ್ನಾಗಿ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ: transactions ಅನ್ನು ಪ್ರತಿದಿನ ಕಾಲಾನುಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸುವ book of original (first) entry; debit ಮತ್ತು credit ಮಾಡಬೇಕಾದ accounts ಅನ್ನು narration ಸಹಿತ ತೋರಿಸುತ್ತದೆ; journal ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸುವುದು = journalising; ಎರಡು ವಿಧಗಳು — general journal ಮತ್ತು specialised journal (ಒಂದೇ ಸ್ವರೂಪದ ಅನೇಕ ಪುನರಾವರ್ತಿತ transactions ಗೆ ಬಳಸಲಾಗುತ್ತದೆ).

ಐದು columns: (1) Date (ಮೇಲೆ ವರ್ಷ, ನಂತರ ತಿಂಗಳು ಮತ್ತು ದಿನಾಂಕ), (2) Particulars — debit ಆಗುವ account ಜೊತೆ "Dr.", credit ಆಗುವ account ಗೆ ಮುಂಚೆ "To", ನಂತರ narration, (3) Ledger Folio, (4) Dr. Amount, (5) Cr. Amount; page totals ಅನ್ನು "Carried forward"/"Brought forward" ಎಂದು ಬರೆಯಲಾಗುತ್ತದೆ; compound/composite entry ಎರಡು ಅಥವಾ ಹೆಚ್ಚು transactions ಅನ್ನು ಒಟ್ಟುಗೂಡಿಸುತ್ತದೆ — total debits, total credits ಗೆ ಸಮವಾಗಿರಲೇಬೇಕು.

ಪೂರ್ಣ ಇತ್ಯರ್ಥ entries (Illus. 5): ₹2,400 ಇತ್ಯರ್ಥಕ್ಕೆ Arvind ಅವರಿಂದ ₹2,300 ಬಂದಿದೆ — Dr. Bank 2,300, Dr. Discount (Allowed) 100 / Cr. Arvind 2,400; ₹9,500 ಇತ್ಯರ್ಥಕ್ಕೆ Amrit ಅವರಿಗೆ ₹9,450 ಪಾವತಿ — Dr. Amrit 9,500 / Cr. Bank 9,450, Cr. Discount (Received) 50.

Pro-formas ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ: goods ನ drawings — Dr. Drawings / Cr. Purchases COST ನಲ್ಲಿ; free samples — Dr. Advertisement Expenses / Cr. Purchases; supplier ಗೆ ಹಿಂದಿರುಗಿಸಿದ goods — Dr. Supplier / Cr. Purchases Returns; capital ತಂದದ್ದು — Dr. Bank / Cr. Capital; bank ನಿಂದ cash ಹಿಂಪಡೆದದ್ದು — Dr. Cash / Cr. Bank.

Bad debts: ₹600 ಮೇಲೆ ರೂಪಾಯಿಗೆ 50 ಪೈಸೆಯಂತೆ ಪಾವತಿಸುವ insolvent debtor — Dr. Cash 300, Dr. Bad Debts 300 / Cr. Debtor 600; write off ಮಾಡಿದ debts ನಂತರ ವಸೂಲಾದರೆ Bad Debts Recovered A/c ಗೆ credit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Short note ಗೆ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ: Journal ಎಂದರೆ transactions ಅನ್ನು ಪ್ರತಿದಿನ ಕಾಲಾನುಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸುವ book of original entry; debit ಮತ್ತು credit ಮಾಡಬೇಕಾದ accounts ಅನ್ನು narration ಸಹಿತ ತೋರಿಸುತ್ತದೆ.
- 5 columns ತಿಳಿಯಿರಿ: Date, Particulars, Ledger Folio, Dr. Amount, Cr. Amount; journal ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸುವುದು = journalising; ಎರಡು ವಿಧಗಳು — general ಮತ್ತು specialised journal.

TQ 9.1 · RTP 2023-Jun [20] (iv) · Short Note · --- · Pg 76 4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL I
ಸೆನೆಪು (Remembering)

ಸುಲಭ

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 5 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Discount ಸಹಿತ ಪೂರ್ಣ ಇತ್ಯರ್ಥ entries ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: ₹10,000 ಇತ್ಯರ್ಥಕ್ಕೆ ₹9,000 cheque ಎಂದರೆ Discount Allowed ₹1,000 Dr.; dishonour ಆದರೆ, ಹಿಂದೆ ನೀಡಿದ discount ಅನ್ನೂ write back ಮಾಡಬೇಕು.
- Goods ನ drawings: Purchases ಅನ್ನು COST ನಲ್ಲಿ credit ಮಾಡಿ (sales price ನಲ್ಲಿ ಅಲ್ಲ); free samples: Advertisement debit, Purchases credit.
- Closing/transfer entries ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: Opening Inventory, Purchases, Carriage Inwards, Wages, Returns ಅನ್ನು Trading A/c ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿ; Gross Profit ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ P&L ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿ.
- Business-purchase entries (assets debit, ವಹಿಸಿಕೊಂಡ liabilities credit, ಉಳಿದದ್ದು Capital ಗೆ) ಮತ್ತು outstanding/prepaid ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ.

PQ 9.1 · RTP 2022-May [3] (a) · Practical · --- · Pg 76

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 9.3 · MTP 2024-Apr [5] (b) (i) · Practical · 5M · Pg 79 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 9.4 · RTP 2025-Jan [3] (a) · Practical · --- · Pg 81 6× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 9.5 · RTP 2025-May [3] (a) · Practical · --- · Pg 82

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 9.2 · MTP 2022-Nov S1 [5] (b) · Practical · 5M · Pg 78 3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ವಿಷಯ 10: Journal ನ ಪ್ರಯೋಜನಗಳು (Advantages of Journal)

P1-C2-U2.1-T10 · Topic 10: Advantages of Journal

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 1.10 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — double entry system ಅಡಿಯಲ್ಲಿ journal ನಿರ್ವಹಿಸುವುದರ ಮೂರು ಪ್ರಯೋಜನಗಳು (importance).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಮೊದಲು ಚೌಕಟ್ಟು: double entry system ಅಡಿಯಲ್ಲಿ transactions ಅನ್ನು ಕಾಲಾನುಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸುವ book of original entry ಯೇ journal; “importance of Journal” = “advantages of Journal”.

ಮೂರು ಪ್ರಯೋಜನಗಳು (Para 1.10): (i) ಕಾಲಾನುಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ದಾಖಲಾದ transactions ವ್ಯವಹಾರದ transactions ಕುರಿತು ಸಕಾಲದಲ್ಲಿ ಸಂಪೂರ್ಣ ಮಾಹಿತಿ ನೀಡುತ್ತವೆ; (ii) ಪ್ರತಿ entry ಗೂ narration ಇರುತ್ತದೆ — entry ಯನ್ನು ಸರಿಯಾಗಿ ಅರ್ಥಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಲು transaction ನ ನಿಖರ ವಿವರಣೆ; (iii) ledger ನಲ್ಲಿ entries ನ

posting ಗೆ journal ಆಧಾರವಾಗುತ್ತದೆ ಮತ್ತು error ಗಳ ಸಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಮಾಡುತ್ತದೆ.

5 marks ಗೆ: ಪ್ರತಿ ಅಂಶವನ್ನೂ ವಿಸ್ತರಿಸಿ, debit ಮತ್ತು credit ಅಂಶಗಳನ್ನು ಒಟ್ಟಿಗೆ ದಾಖಲಿಸುವುದರಿಂದ debits, credits ಗೆ ಸಮವಾಗುತ್ತವೆ, ಇದು accounts ನ ನಿಖರತೆಗೆ ನೆರವಾಗುತ್ತದೆ ಎಂದು ಸೇರಿಸಿ.

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- 3 ಪ್ರಯೋಜನಗಳನ್ನು ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ: (i) ಕಾಲಾನುಕ್ರಮದ (date-wise) ದಾಖಲೆ business transactions ಕುರಿತು ಸಂಪೂರ್ಣ ಮತ್ತು ಸಕಾಲಿಕ ಮಾಹಿತಿ ನೀಡುತ್ತದೆ; (ii) ಪ್ರತಿ entry ಗೂ narration ಇರುತ್ತದೆ — entry ಯನ್ನು ಸರಿಯಾಗಿ ಅರ್ಥಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಲು ನಿಖರ ವಿವರಣೆ; (iii) ledger ಗೆ entries ನ posting ಗೆ journal ಆಧಾರ, error ಗಳ ಸಾಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಮಾಡುತ್ತದೆ.
- ಪರೀಕ್ಷೆಯ ಪದಬಳಕೆ ಗಮನಿಸಿ — 'importance of Journal' ಮತ್ತು 'advantages of Journal' ಎರಡರ ಅರ್ಥ ಒಂದೇ; ಅಂಶಗಳನ್ನು ಪಟ್ಟಿ ಮಾಡುವ ಮುನ್ನ ಒಂದು ಸಾಲಿನ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನದಿಂದ (book of original entry, double entry ಯಲ್ಲಿ ಕಾಲಾನುಕ್ರಮದ ದಾಖಲೆ) ಉತ್ತರ ಆರಂಭಿಸಿ.
- 5-mark ಉತ್ತರಕ್ಕೆ ಪ್ರತಿ ಅಂಶವನ್ನೂ 2-3 ಸಾಲುಗಳಿಗೆ ವಿಸ್ತರಿಸಿ, debit ಮತ್ತು credit ಅಂಶಗಳನ್ನು ಒಟ್ಟಿಗೆ ದಾಖಲಿಸುವುದರಿಂದ debits, credits ಗೆ ಸಮವಾಗುವುದು ಖಚಿತವಾಗಿ accounts ನ ನಿಖರತೆಗೆ ನೆರವಾಗುತ್ತದೆ ಎಂದು ಸೇರಿಸಿ.

TQ 10.1 · PYQ 2023-Jun [6] (b) · Descriptive · 5M · Pg 83

LEVEL I

ನೆನಪು (Remembering)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 11: GST ಗೆ Accounting (Accounting for GST)

P1-C2-U2.1-T11 · Topic 11: Accounting for GST

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 1.11 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — intra-state supplies ಮೇಲೆ CGST/SGST ಮತ್ತು inter-state supplies ಮೇಲೆ IGST, Input GST (asset) vs Output GST (liability), reversal ಸಂದರ್ಭಗಳು, ITC set-off ಕ್ರಮ ಮತ್ತು GST journal entries ಕುರಿತ Illustrations 8-10.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಚೌಕಟ್ಟು: GST ಎಂಬುದು goods ಮತ್ತು services ನ supply ಮೇಲಿನ ಏಕ, destination-based consumption tax, cascading (tax-on-tax) ಇಲ್ಲ; intra-state supply — CGST (Centre) + SGST/UTGST (State/UT); inter-state supply — IGST (Centre), ಇಲ್ಲಿ IGST = CGST + SGST; Input GST (purchases ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಿದ tax, ಪಡೆದ credit) ಒಂದು ASSET; Output GST (supplies ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸಿದ tax) ಒಂದು LIABILITY; purchases, expenses ಮತ್ತು sales ಅನ್ನು GST ಹೊರತುಪಡಿಸಿದ net ಮೊತ್ತದಲ್ಲಿ post ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

Pro-forma entries: Purchase — Dr. Purchases (net) + Dr. Input CGST/SGST ಅಥವಾ IGST / Cr. Creditor-Bank (gross); Sale — Dr. Debtor/Bank (gross) / Cr. Sales (net) + Cr. Output CGST/SGST ಅಥವಾ IGST;

ITC utilisation — Dr. Output GST A/c / Cr. Input GST A/c.

Discount ನಿಯಮ: GST ಅನ್ನು trade discount ನಂತರ ಆದರೆ cash discount ಗೆ ಮುಂಚೆ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗುತ್ತದೆ; ಉದಾ. list ₹1,00,000 – 20% TD = ₹80,000, 80,000 ಮೇಲೆ CGST+SGST @6% ತಲಾ; 5% cash discount ₹4,000 ಪ್ರತ್ಯೇಕ Discount Allowed entry, ಅದಕ್ಕೆ GST reversal ಇಲ್ಲ; GST-inclusive ಬೆಲೆ: value = gross × 100/112 (ಉದಾ. ₹44,800 furniture = ₹40,000 + IGST ₹4,800 @12%).

Reversals: purchases returns, drawings, free samples, supply ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಿದ gifts ಮತ್ತು fire/theft ನಲ್ಲಿ ನಷ್ಟವಾದ goods ಮೇಲೆ INPUT GST ಅನ್ನು reverse ಮಾಡಿ (Dr. Drawings gross / Cr. Purchases + Cr. Input CGST/SGST); sales returns ಮತ್ತು ದೋಷಯುಕ್ತ goods ಗೆ ನೀಡುವ rebates ಮೇಲೆ OUTPUT GST ಅನ್ನು reverse ಮಾಡಿ (Dr. Sales Return + Dr. Output GST / Cr. Customer), ಆದರೆ prompt-payment rebates ಮೇಲೆ ಅಲ್ಲ.

ITC set-off ಕ್ರಮ: IGST credit — ಮೊದಲು IGST ಗೆ, ಉಳಿದದ್ದು CGST ಮತ್ತು/ಅಥವಾ SGST ಗೆ ಯಾವುದೇ ಕ್ರಮ/ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ; CGST credit — ಮೊದಲು CGST ನಂತರ IGST, SGST ಗೆ ಎಂದಿಗೂ ಅಲ್ಲ; SGST credit — ಮೊದಲು SGST ನಂತರ IGST, CGST ಗೆ ಎಂದಿಗೂ ಅಲ್ಲ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 4 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Golden template: Purchases — Dr. Purchases (trade discount ಕಳೆದ net) + Dr. Input CGST/SGST/IGST, Cr. Supplier (gross). Sales — Dr. Customer (gross), Cr. Sales (net) + Cr. Output CGST/SGST/IGST.
- GST ಅನ್ನು ಯಾವಾಗಲೂ trade discount ನಂತರ ಆದರೆ cash discount ಗೆ ಮುಂಚೆ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗುತ್ತದೆ; cash discount ಎಂಬುದು GST ಪರಿಣಾಮವಿಲ್ಲದ ಪ್ರತ್ಯೇಕ Discount Allowed/Received entry.
- ಬೆಲೆ ಸರಪಳಿಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: cost ₹20,000 + 25% markup = ₹25,000, 10% TD ಕಳೆದರೆ = ₹22,500, ನಂತರ ₹22,500 ಮೇಲೆ CGST ಮತ್ತು SGST @6% ತಲಾ.
- purchase returns, drawings, free samples ಮತ್ತು ನಷ್ಟವಾದ goods ಮೇಲೆ Input GST ಅನ್ನು reverse ಮಾಡಿ; sales returns ಮೇಲೆ Output GST ಅನ್ನು reverse ಮಾಡಿ; ITC utilisation entry (Output A/c Dr. To Input A/c) ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ.

PQ 11.3 · RTP 2026-May [3] (a) (ii) · Practical · --- · Pg 87

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಸುಲಭ

PQ 11.1 · PYQ 2024-Jun [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 84 **2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 11.2 · PYQ 2026-Jan [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 85

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 11.4 · PYQ 2026-Sep [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 87

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಘಟಕ 2.2: Ledgers

Ledgers

P1-C2-U2.2 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ D · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 6 · ವರ್ಗ C · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 4.4% · 4 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction)

P1-C2-U2.2-T01 · Topic 1: Introduction

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 2.1 ಮತ್ತು 2.2 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — ಎಲ್ಲ personal, real ಮತ್ತು nominal accounts ಒಳಗೊಂಡ book ('principal books of account') ಆಗಿ ledger ನ ಅರ್ಥ ಮತ್ತು ಪ್ರತಿ ಬದಿಯಲ್ಲಿ ನಾಲ್ಕು columns ಇರುವ T-format ಮಾಡಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Ledger (SM): “The book which contains all set of accounts (viz. personal, real and nominal accounts), is known as Ledger” — ಪ್ರತಿ account ನ account-wise balance ನಿರ್ಧರಿಸುವ principal books of account; ಪ್ರತಿ individual account ನ ಎಲ್ಲ transactions ಕುರಿತು ಪೂರ್ಣ ಮಾಹಿತಿ ನೀಡುತ್ತದೆ ಮತ್ತು trial balance ಹಾಗೂ financial statements ತಯಾರಿಕೆಗೆ ಆಧಾರ (ಆದ್ದರಿಂದ “ledger is the principal book of accounts” ಎಂಬ True/False ಹೇಳಿಕೆ TRUE).

ಮಾದರಿ: debit (ಎಡ) ಮತ್ತು credit (ಬಲ) ಬದಿಗಳಿರುವ T-format; ಪ್ರತಿ ಬದಿಯಲ್ಲೂ ನಾಲ್ಕು columns — (i) Date, (ii) Particulars, (iii) Journal Folio (entries post ಆಗುವ ಮೂಲ ಪುಟ) ಮತ್ತು (iv) Amount (₹).

Journal vs Ledger: ಈ ಆಧಾರಗಳ ಮೇಲೆ ವ್ಯತ್ಯಾಸ ತೋರಿಸಿ —

Journal: book of original entry	Ledger: principal book of accounts
ವ್ಯವಹಾರಗಳನ್ನು chronological order ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸುತ್ತದೆ	Analytical, account-wise ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸುತ್ತದೆ
Debit ಮತ್ತು credit ನ transaction-wise ದಾಖಲೆ	ಪ್ರತಿ account ನ account-wise ಕ್ರೋಢೀಕೃತ balance
ಪ್ರತಿ entry ಗೂ narration ಇರುತ್ತದೆ	Narration ಇಲ್ಲ; 'To'/'By' references ಮಾತ್ರ
Ledger ಗೆ posting ಮಾಡಲು ಆಧಾರ	Trial Balance ಮತ್ತು Financial Statements ಗೆ ಆಧಾರ

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Journal vs Ledger ಅನ್ನು 4-5 ಆಧಾರಗಳಲ್ಲಿ ಪ್ರತ್ಯೇಕಿಸಿ: book of original entry vs principal book; ಕಾಲಾನುಕ್ರಮ vs analytical ಕ್ರಮ; transaction-wise ದಾಖಲೆ vs account-wise balance; journal ನಲ್ಲಿ narration ಇರುತ್ತದೆ, ledger ನಲ್ಲಿ ಇರುವುದಿಲ್ಲ; trial balance ಅನ್ನು ledger ನಿಂದ ತಯಾರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

- True/False: 'A ledger is also known as the principal books of accounts' TRUE — ಕಾರಣ: ಇದು ಎಲ್ಲ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು account-wise ವರ್ಗೀಕರಿಸುತ್ತದೆ ಮತ್ತು trial balance ಹಾಗೂ financial statements ತಯಾರಿಕೆಗೆ ಆಧಾರ.
- ಮಾದರಿ ತಿಳಿಯಿರಿ: ಪ್ರತಿ ಬದಿಯಲ್ಲೂ (Dr. ಎಡ, Cr. ಬಲ) Date, Particulars, Journal Folio ಮತ್ತು Amount columns ಇರುತ್ತವೆ.

TQ 1.1 · PYQ 2025-Jan [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 90
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

2× LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 2: Ledger Accounts ನ ಮಾದರಿ (Specimen of Ledger Accounts)

P1-C2-U2.2-T02 · Topic 2: Specimen of Ledger Accounts

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §2.2 ಓದಿ: ಎರಡು ಬದಿಗಳು ಮತ್ತು ಪ್ರತಿ ಬದಿಯಲ್ಲೂ ನಾಲ್ಕು columns ಇರುವ ledger account ನ ruled form.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Form: ledger account ಗೆ ಎರಡು ಬದಿಗಳು — debit (ಎಡ ಬದಿ) ಮತ್ತು credit (ಬಲ ಬದಿ); ಪ್ರತಿ ಬದಿಯಲ್ಲೂ ನಾಲ್ಕು columns: (i) Date, (ii) Particulars, (iii) Journal Folio (J.F. — posting ಗಾಗಿ entries ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವ ಪುಟ) ಮತ್ತು (iv) Amount (₹) — ಎಡಕ್ಕೆ "Dr.", ಬಲಕ್ಕೆ "Cr." ಶೀರ್ಷಿಕೆ.

ಬಳಕೆ: Particulars column ನಲ್ಲಿ debit ಬದಿಯಲ್ಲಿ post ಮಾಡುವ items ಗೆ "To" ಮತ್ತು credit ಬದಿಯಲ್ಲಿ "By" ಎಂದು ಮುಂದೆ ಬರೆಯಲಾಗುತ್ತದೆ — ಈ ಪದಗಳಿಗೆ ಸ್ವಂತ ಅರ್ಥವಿಲ್ಲ, ಸಂಪ್ರದಾಯದಂತೆ debit/credit ಆದ account ಅನ್ನು ಸೂಚಿಸುತ್ತವೆ.

ವಿಷಯ 3: Posting

P1-C2-U2.2-T03 · Topic 3: Posting

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 2.3 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — posting ನ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ ಮತ್ತು ledger ನಲ್ಲಿ entries ನ posting ಕುರಿತ ಮೂರು ನಿಯಮಗಳು, 'To' ಮತ್ತು 'By' ಬಳಕೆ ಸಹಿತ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ (SM): "The process of transferring the debit and credit items from journal to classified accounts in the ledger is known as posting" — journal → ledger, ಎಂದಿಗೂ ledger → journal ಅಲ್ಲ

(ಸಾಮಾನ್ಯ True/False ಬಲೆ).

Posting ನ ಮೂರು ನಿಯಮಗಳು: (i) ಪ್ರತಿ ಬೇರೆ account ಗೂ ledger ನಲ್ಲಿ ಪ್ರತ್ಯೇಕ account ತೆರೆದು journal entries ಅನ್ನು ಆಯಾ account ಗೆ post ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; (ii) debit ಬದಿಯಲ್ಲಿ ಬರೆಯುವ accounts ಜೊತೆ 'To' ಮತ್ತು credit ಬದಿಯ accounts ಜೊತೆ 'By' ಬಳಸಲಾಗುತ್ತದೆ — ಈ ಪದಗಳಿಗೆ ನಿಜವಾದ ಅರ್ಥವಿಲ್ಲ, debit ಮತ್ತು credit ಆದ account ಅನ್ನು ಗುರುತಿಸುತ್ತವೆ ಅಷ್ಟೆ; (iii) journal ನಲ್ಲಿ debit ಆದ account ledger ನಲ್ಲೂ debit ಆಗುತ್ತದೆ, ಆದರೆ ಅನುರೂಪ credit account ನ ಉಲ್ಲೇಖದೊಂದಿಗೆ (ಹಾಗೆಯೇ ವಿಲೋಮವಾಗಿ).

5-mark ಚೌಕಟ್ಟು: ಮೊದಲು ledger ಅನ್ನು ಎಲ್ಲ personal, real ಮತ್ತು nominal accounts ಒಳಗೊಂಡ, ಪ್ರತಿ account ನ ಪೂರ್ಣ ಮಾಹಿತಿ ನೀಡುವ principal books of account ಎಂದು ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿ, ನಂತರ ಮೂರು posting ನಿಯಮಗಳನ್ನು ಪಟ್ಟಿ ಮಾಡಿ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Posting = journal ನಿಂದ ledger ನಲ್ಲಿನ classified accounts ಗೆ debit ಮತ್ತು credit items ವರ್ಗಾಯಿಸುವ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ (ledger ನಿಂದ journal ಗೆ ಅಲ್ಲ — ಸಾಮಾನ್ಯ True/False ಬಲೆ).
- 3 ನಿಯಮಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ: (i) ಪ್ರತಿ ಬೇರೆ account ಗೂ ಪ್ರತ್ಯೇಕ account ತೆರೆದು entries ಅನ್ನು ಅದಕ್ಕೆ post ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; (ii) debit ಬದಿಯ accounts ಮುಂದೆ 'To', credit ಬದಿಯಲ್ಲಿ 'By' (ಈ ಪದಗಳಿಗೆ ನಿಜವಾದ ಅರ್ಥವಿಲ್ಲ); (iii) journal ನಲ್ಲಿ debit ಆದ account ledger ನಲ್ಲಿ debit ಆಗುತ್ತದೆ, ಆದರೆ ಅನುರೂಪ credit account ನ ಉಲ್ಲೇಖದೊಂದಿಗೆ.
- 5-mark ರೂಪಕ್ಕೆ ಮೊದಲು principal books of account ಅನ್ನು ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿ (ಎಲ್ಲ personal, real ಮತ್ತು nominal accounts ಒಳಗೊಂಡು ಪ್ರತಿ account ನ ಪೂರ್ಣ ಮಾಹಿತಿ ನೀಡುವ ledger), ನಂತರ posting ನಿಯಮಗಳನ್ನು ಪಟ್ಟಿ ಮಾಡಿ.

TQ 3.1 · PYQ 2021-Dec [6] (b) (ii) · Descriptive · 2.5M · Pg 91 **9×ಕೇಳಲಾಗಿದೆ** **LEVEL I**
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

TQ 3.2 · PYQ 2026-Jan [6] (b) DESC 5 Marks · · · · Pg 91 **LEVEL I**
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ವಿಷಯ 4: Account ಅನ್ನು balance ಮಾಡುವುದು (Balancing an Account)

P1-C2-U2.2-T04 · Topic 4: Balancing an Account

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 2.4 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — ಎರಡೂ ಬದಿಗಳನ್ನು total ಮಾಡಿ, ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು 'Balance c/d' ಆಗಿ carry down ಮಾಡಿ 'Balance b/d' ಆಗಿ bring down ಮಾಡುವ ತಂತ್ರ ಮತ್ತು ಯಾವ ವಿಧದ accounts ಅನ್ನು balance ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ ಎಂಬುದು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ತಂತ್ರ: ಎರಡೂ ಬದಿಗಳನ್ನು total ಮಾಡಿ, ದೊಡ್ಡ total ನಿಂದ ಚಿಕ್ಕದನ್ನು ಕಳೆದು ವ್ಯತ್ಯಾಸ ಪಡೆಯಿರಿ; credit ಬದಿ ದೊಡ್ಡದಾದರೆ ಅದು CREDIT balance — ಎರಡೂ ಬದಿಗಳು ಸಮವಾಗಲು debit ಬದಿಯಲ್ಲಿ “To Balance c/d” (carried down) ಎಂದು ಬರೆದು, ನಂತರ credit ಬದಿಯಲ್ಲಿ “By Balance b/d” (brought down) ಎಂದು ಬರೆಯಲಾಗುತ್ತದೆ = ಹೊಸ ಅವಧಿಯ opening balance; debit balance ಗೆ ಇದರ ವಿಲೋಮ (credit ಬದಿಯಲ್ಲಿ By Balance c/d, debit ಬದಿಯಲ್ಲಿ To Balance b/d); ಉದಾ. ₹1,000 ಕ್ಕೆ goods ಖರೀದಿಸಿ ₹850 ಪಾವತಿಸಿದರೆ — ಬಾಕಿ balance ₹150.

Nominal accounts ಅನ್ನು balance ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ (True/False: “nominal accounts are balanced at year end” FALSE) — ಅವಧಿಯ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ಅವುಗಳ totals ಅನ್ನು Profit and Loss Account ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ, ಏಕೆಂದರೆ ಅವು revenues/gains ಅಥವಾ expenses/losses.

Carried forward: accounting period ನ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ Balance Sheet ನಲ್ಲಿ ಅಂತಿಮವಾಗಿ personal ಮತ್ತು real account balances ಮಾತ್ರ ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; Capital account ಅನ್ನು profit ಅಥವಾ loss ಗೆ (nominal accounts ನ ನಿವ್ವಳ) ಹೊಂದಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಬಲೆ: 'Nominal accounts are balanced at the end of the year' FALSE — nominal accounts ಅನ್ನು balance ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ; ಅವುಗಳ totals ಅನ್ನು Profit and Loss Account ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.
- personal ಮತ್ತು real account balances ಮಾತ್ರ carry forward ಆಗಿ Balance Sheet ನಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; nominal accounts ನ ನಿವ್ವಳ (profit/loss) ಅನ್ನು Capital account ನಲ್ಲಿ ಹೊಂದಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.
- ಕಾರ್ಯವಿಧಾನ ಅರ್ಥಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಿ: credit ಬದಿ ದೊಡ್ಡದಾದರೆ ಅದು credit balance, debit ಬದಿಯಲ್ಲಿ 'To Balance c/d' ಎಂದು ಬರೆದು, ನಂತರ 'By Balance b/d' ಆಗಿ bring down ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ — ಹೊಸ ಅವಧಿಯ opening balance (debit balances ಗೆ ವಿಲೋಮ).

TQ 4.1 · PYQ 2024-Sep [1] (a) (i) {C} · True/False · 2M · Pg 92 3×ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL I

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ಘಟಕ 2.3: Trial Balance

Trial Balance

P1-C2-U2.3 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ D · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 5 · ವರ್ಗ C · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 6.7% · 6 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction)

P1-C2-U2.3-T01 · Topic 1: Introduction

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §3.1 ಓದಿ: accounting process ನ ಮೂರನೇ ಹಂತವಾಗಿ trial balance ಮತ್ತು ಅದರ agreement ಏನನ್ನು ಸಾಬೀತುಪಡಿಸುತ್ತದೆ ಎಂಬುದು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಅರ್ಥ: ledger ಗೆ posting ನಂತರ debit ಮತ್ತು credit balances ಅನ್ನು (ಅಥವಾ ಪ್ರತಿ account ನ debit ಮತ್ತು credit ಬದಿಗಳ totals ಅನ್ನು) ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ತೋರಿಸುವ ಒಂದು statement ತಯಾರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ — ಅದೇ trial balance; Double Entry ಯಲ್ಲಿ debit ಬದಿಗಳಲ್ಲಿ ಬರೆದ ಮೊತ್ತ ಯಾವಾಗಲೂ credit ಬದಿಗಳಲ್ಲಿ ದಾಖಲಾದ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಸಮ, ಆದ್ದರಿಂದ ಎರಡು columns ನ totals ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾಗಬೇಕು.

Agreement ಏನನ್ನು ಸಾಬೀತುಪಡಿಸುತ್ತದೆ: agreement ಎಂದರೆ ARITHMETIC ನಿಖರತೆ — ಕೆಲಸ clerical errors ಇಲ್ಲದೆ ಇದೆ ಎಂಬ ಸಮಂಜಸ ವಿಶ್ವಾಸ, ಆದರೆ ನೂರಕ್ಕೆ ನೂರು ನಿಖರತೆಯ ಪುರಾವೆ ಅಲ್ಲ, ಏಕೆಂದರೆ errors of principle ಮತ್ತು compensating errors ಇನ್ನೂ ಉಳಿದಿರಬಹುದು; disagreement ಎಂದರೆ arithmetic error(s).

ಸ್ವರೂಪ ಮತ್ತು ಸಮಯ: trial balance ಒಂದು STATEMENT, account ಅಲ್ಲ; ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ತಿಂಗಳಿಗೊಮ್ಮೆ ತಯಾರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; double entry ಯಲ್ಲಿ ಯಾವಾಗ ಬೇಕಾದರೂ ತಯಾರಿಸಬಹುದು, ಆದರೆ financial statements ತಯಾರಿಕೆಗೆ ಮುಂಚೆ reporting period ನ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ (ತಿಂಗಳು/ತ್ರಿಮಾಸಿಕ/ವರ್ಷಾಂತ್ಯ) ತಯಾರಿಸುವುದು ಉತ್ತಮ.

ವಿಷಯ 2: Trial Balance ತಯಾರಿಕೆಯ ಉದ್ದೇಶಗಳು (Objectives of Preparing the Trial Balance)

P1-C2-U2.3-T02 · Topic 2: Objectives of Preparing the Trial Balance

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 3.1 ಮತ್ತು 3.2 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — accounting process ನ ಮೂರನೇ ಹಂತವಾಗಿ trial balance (ಇದು statement, account ಅಲ್ಲ) ಮತ್ತು ಅದರ ಮೂರು ಉದ್ದೇಶಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ: trial balance ತಯಾರಿಕೆ accounting process ನ ಮೂರನೇ ಹಂತ — ledger ಗೆ posting ನಂತರ, ಒಂದು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನಾಂಕದಂದು ಎಲ್ಲ ledger accounts ನ debit ಮತ್ತು credit balances (ಅಥವಾ totals) ಅನ್ನು ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ತೋರಿಸುವ statement ತಯಾರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; ಇದು STATEMENT, account ಅಲ್ಲ; ಯಾವಾಗ ಬೇಕಾದರೂ ತಯಾರಿಸಬಹುದು, ಆದರೆ financial statements ತಯಾರಿಸುವ ಮುಂಚೆ reporting period (ತಿಂಗಳು/ತ್ರಿಮಾಸಿಕ/ವರ್ಷ) ನ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ತಯಾರಿಸುವುದು ಉತ್ತಮ.

ಮೂರು ಉದ್ದೇಶಗಳು (Para 3.2): (i) posting ಮತ್ತು ಇತರ accounting ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಗಳು ಅಂಕಗಣಿತದ errors ಇಲ್ಲದೆ ಇವೆ ಎಂದು ಖಚಿತಪಡಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗಿಸುತ್ತದೆ — ಅಂದರೆ books ನ ಅಂಕಗಣಿತೀಯ ನಿಖರತೆಯನ್ನು

ಸ್ಥಾಪಿಸುತ್ತದೆ; (ii) financial statements ಅನ್ನು ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾದ trial balance ಆಧಾರದಲ್ಲೇ ತಯಾರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ, ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ ಅವು true and fair ಚಿತ್ರಣ ನೀಡುವುದಿಲ್ಲ; (iii) ledger ನಲ್ಲಿರುವುದರ ಸಾರಾಂಶವಾಗಿ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತದೆ — ಒಂದು account ನ ವಿವರಗಳು ಬೇಕಾದಾಗ ಮಾತ್ರ ledger ನೋಡಬೇಕಾಗುತ್ತದೆ.

ಏಕೆ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾಗುತ್ತದೆ: Double Entry System ನಲ್ಲಿ accounts ನ debit ಬದಿಗಳಲ್ಲಿ ಬರೆದ ಮೊತ್ತಗಳು ಯಾವಾಗಲೂ credit ಬದಿಗಳಲ್ಲಿ ದಾಖಲಾದ ಮೊತ್ತಗಳಿಗೆ ಸಮ, ಆದ್ದರಿಂದ total debits, total credits ಗೆ ಸಮವಾಗಿರಲೇಬೇಕು; agreement ನಿಂದ books clerical errors ಇಲ್ಲದೆ ಇವೆ ಎಂಬ ಸಮಂಜಸ ವಿಶ್ವಾಸ ದೊರೆಯುತ್ತದೆ.

True/False ಬಲೆಗಳು: ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾದ trial balance ARITHMETICAL ನಿಖರತೆಯನ್ನು ಮಾತ್ರ ಸಾಬೀತುಪಡಿಸುತ್ತದೆ, ನೂರಕ್ಕೆ ನೂರು ನಿಖರತೆಯನ್ನಲ್ಲ — errors of principle ಮತ್ತು compensating errors ಇನ್ನೂ ಉಳಿದಿರಬಹುದು (ಆದ್ದರಿಂದ "agreement is conclusive/absolute proof of accuracy" FALSE); ಆದರೆ "trial balance does not ensure arithmetical accuracy" ಕೂಡ FALSE — ಅದೇ ಅದರ ನಿಖರ ಉದ್ದೇಶ.

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- 3 ಉದ್ದೇಶಗಳನ್ನು ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ: (i) books ನ ಅಂಕಗಣಿತೀಯ ನಿಖರತೆಯನ್ನು ಸ್ಥಾಪಿಸುತ್ತದೆ; (ii) financial statements ಅನ್ನು ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾದ trial balance ನಿಂದ ತಯಾರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; (iii) ledger ನಲ್ಲಿರುವುದರ ಸಾರಾಂಶವಾಗಿ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಿಸುತ್ತದೆ.
- ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ: ಒಂದು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನಾಂಕದಂದು ಎಲ್ಲ ledger accounts ನ debit ಮತ್ತು credit balances (ಅಥವಾ totals) ತೋರಿಸುವ statement; trial balance ಒಂದು statement, account ಅಲ್ಲ.

TQ 2.2 · PYQ 2006-May [6] (ii) · Short Note · 5M · Pg 95 9× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL I

ನೆನಪು (Remembering)

ಸುಲಭ

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಬಲೆ: ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾದ trial balance ARITHMETICAL ನಿಖರತೆಯನ್ನು ಮಾತ್ರ ಸಾಬೀತುಪಡಿಸುತ್ತದೆ, books ಅಂಗೀಕೃತ accounting principles ಪಾಲಿಸುತ್ತವೆ ಎಂಬುದನ್ನಲ್ಲ — errors of principle ಮತ್ತು compensating errors ಇನ್ನೂ ಇರಬಹುದು (ಹೇಳಿಕೆ FALSE).
- 'Trial Balance does not ensure arithmetical accuracy' FALSE — ಅಂಕಗಣಿತೀಯ ನಿಖರತೆ ಪರಿಶೀಲಿಸುವುದೇ ಅದರ ನಿಖರ ಉದ್ದೇಶ; ಆದರೆ 'Trial Balance is an absolute/conclusive proof of accuracy' ಕೂಡ FALSE.
- ಉಲ್ಲೇಖಿಸಬೇಕಾದ ಕಾರಣ: double entry ಯಲ್ಲಿ total debits ಯಾವಾಗಲೂ total credits ಗೆ ಸಮ, ಆದ್ದರಿಂದ agreement ನಿಂದ books clerical errors ಇಲ್ಲದೆ ಇವೆ ಎಂಬ ಸಮಂಜಸ (ಸಂಪೂರ್ಣವಲ್ಲದ) ವಿಶ್ವಾಸ ದೊರೆಯುತ್ತದೆ.

TQ 2.1 · PYQ 2003-May [5] (viii) · True/False · 2M · Pg 94 4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL I

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 3: Trial Balance ನ ಮಿತಿಗಳು (Limitations of Trial Balance)

P1-C2-U2.3-T03 · Topic 3: Limitations of Trial Balance

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 3.3 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — trial balance ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾದರೂ ಪತ್ತೆಯಾಗದೆ ಉಳಿಯುವ ಐದು ವಿಧದ errors.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Agreement ನಿಖರತೆಯ ನಿರ್ಣಾಯಕ ಪುರಾವೆ ಅಲ್ಲ — ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾದರೂ ಪತ್ತೆಯಾಗದ ಐದು errors (Para 3.3): (i) ಒಂದು transaction journal ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಾಗಿಯೇ ಇಲ್ಲದಿರುವುದು; (ii) journal ನ ಎರಡೂ columns ನಲ್ಲಿ ತಪ್ಪು ಮೊತ್ತ ಬರೆದಿರುವುದು; (iii) journal ನಲ್ಲಿ ತಪ್ಪು account ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿರುವುದು; (iv) ಒಂದು entry ledger ನಲ್ಲಿ post ಆಗಿಯೇ ಇಲ್ಲದಿರುವುದು; (v) ಒಂದು entry ledger ನಲ್ಲಿ ಎರಡು ಬಾರಿ post ಆಗಿರುವುದು.

ಇದನ್ನೂ ನೆನಪಿಡಿ: compensating errors (ಅವು ಪರಸ್ಪರ ರದ್ದಾಗುತ್ತವೆ) ಮತ್ತು errors of principle trial balance ನ agreement ಅನ್ನು ಬಾಧಿಸುವುದಿಲ್ಲ; journal ನಿಂದ ಬಿಟ್ಟುಹೋದ entry ಯನ್ನು trial balance ಪತ್ತೆಹಚ್ಚಲಾರದು.

5-mark ಚೌಕಟ್ಟು: ಮೊದಲು trial balance ಅನ್ನು ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿ (ಒಂದು ದಿನಾಂಕದ ledger balances ನ statement, final accounts ಗೆ ಆಧಾರ), ನಂತರ agreement ನಿರ್ಣಾಯಕ ಪುರಾವೆ ಅಲ್ಲ ಎಂದು ತಿಳಿಸಿ ಐದು error ವಿಧಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ; ಆದರೂ ಇದು ಬಹಳ ಉಪಯುಕ್ತ — ಇದಿಲ್ಲದೆ financial statements ತಯಾರಿಕೆ ಕಷ್ಟ — ಎಂದು ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸಿ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಹೇಳಿಕೆಯನ್ನು ಒಪ್ಪಿ, ಪತ್ತೆಯಾಗದ 5 errors ಪಟ್ಟಿ ಮಾಡಿ: (i) transaction journal ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಾಗಿಯೇ ಇಲ್ಲ; (ii) journal ನ ಎರಡೂ columns ನಲ್ಲಿ ತಪ್ಪು ಮೊತ್ತ; (iii) journal ನಲ್ಲಿ ತಪ್ಪು account ಉಲ್ಲೇಖ; (iv) entry ledger ನಲ್ಲಿ post ಆಗಿಯೇ ಇಲ್ಲ; (v) entry ledger ನಲ್ಲಿ ಎರಡು ಬಾರಿ post ಆಗಿದೆ.
- 5-mark ಉತ್ತರಕ್ಕೆ ಮೊದಲು trial balance ಅನ್ನು ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿ (ಒಂದು ದಿನಾಂಕದ ledger balances ನ statement, final accounts ಗೆ ಆಧಾರ), ನಂತರ agreement ನಿಖರತೆಯ ನಿರ್ಣಾಯಕ ಪುರಾವೆ ಅಲ್ಲ ಎಂದು ತಿಳಿಸಿ error ವಿಧಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.
- ಇದನ್ನೂ ನೆನಪಿಡಿ: compensating errors ಮತ್ತು errors of principle trial balance ನ agreement ಅನ್ನು ಬಾಧಿಸುವುದಿಲ್ಲ.

ವಿಷಯ 4: Trial Balance ತಯಾರಿಕೆಯ ವಿಧಾನಗಳು (Methods of Preparation of Trial Balance)

P1-C2-U2.3-T04 · Topic 4: Methods of Preparation of Trial Balance

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ Illustrations 1-2 ಜೊತೆಗೆ §3.4 ಓದಿ: Total, Balance ಮತ್ತು Total-and-Balance methods.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Total method: ಪ್ರತಿ ledger account ಅನ್ನು total ಮಾಡಿ debit ಮತ್ತು credit ಎರಡೂ ಬದಿಗಳ total ಅನ್ನು trial balance ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ — accounts total ಆದ ಕೂಡಲೇ ತಯಾರಿಸಬಹುದು, balancing ಸಮಯ ಉಳಿಯುತ್ತದೆ; ಆದರೆ financial statements ಗೆ NET balances ಮಾತ್ರ ಬೇಕಾದ್ದರಿಂದ ಇದನ್ನು ಹೆಚ್ಚಾಗಿ ಬಳಸುವುದಿಲ್ಲ, ಈ trial balance ಅನ್ನು ಅವುಗಳ ತಯಾರಿಕೆಗೆ ನೇರವಾಗಿ ಬಳಸಲಾಗದು.

Balance method: ಪ್ರತಿ ledger account ಅನ್ನು balance ಮಾಡಿ ಆ balances ಅನ್ನು ಮಾತ್ರ trial balance ಗೆ ಒಯ್ಯಲಾಗುತ್ತದೆ — accountants ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಬಳಸುವ method ಇದೇ; financial statements ಅನ್ನು ledger balances ಆಧಾರದಲ್ಲಿ ತಯಾರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

Total and balance method: ಎರಡನ್ನೂ ಸಂಯೋಜಿಸುತ್ತದೆ — ಪ್ರತಿ account head ಗೂ trial balance ನಾಲ್ಕು amount columns (debit total, credit total, debit balance, credit balance) ತೋರಿಸುತ್ತದೆ.

ವಿಷಯ 5: Suspense Account ಮೂಲಕ Adjusted Trial Balance — Adjusted Trial Balance (Through Suspense Account)

P1-C2-U2.3-T05 · Topic 5: Adjusted Trial Balance (Through Suspense Account)

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 3.5 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — errors ಅನ್ನು ಸಕಾಲದಲ್ಲಿ ಪತ್ತೆಹಚ್ಚಲಾಗದಿದ್ದಾಗ, ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾಗದ trial balance ಅನ್ನು tally ಮಾಡಲು suspense account ಬಳಕೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ನಿಯಮ (Para 3.5): ಎಲ್ಲ ledger balances (cash ಮತ್ತು bank ಸಹಿತ) ವರ್ಗಾಯಿಸಿದ ನಂತರವೂ trial balance ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾಗದಿದ್ದರೆ ಮತ್ತು errors ಸಕಾಲದಲ್ಲಿ ಪತ್ತೆಯಾಗದಿದ್ದರೆ, debit ಮತ್ತು credit ಬದಿಗಳ ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು Suspense Account ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿ ಅದನ್ನು tally ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ — ಆದ್ದರಿಂದ “the rationale behind opening a suspense account is to tally the trial balance” TRUE; ಇದರಿಂದ financial statements ಅನ್ನು ಸಕಾಲದಲ್ಲಿ ತಯಾರಿಸಬಹುದು.

ಸ್ವರೂಪ: Suspense A/c ಒಂದು TEMPORARY account (ಶಾಶ್ವತವಲ್ಲ — True/False ನಲ್ಲಿ False),

ಮುಂದುವರಿಯಲು ಮಾತ್ರ ತೆರೆಯಲಾಗುತ್ತದೆ; errors ಪತ್ತೆಯಾಗಿ ಸರಿಪಡಿಸಿದಾಗ ಅದನ್ನು ಮುಚ್ಚಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಬದಿ ನಿಯಮ: DEBIT column ಕಡಿಮೆಯಿದ್ದರೆ, ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು Suspense A/c ಗೆ DEBIT ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ (ಹಾಗೆಯೇ ವಿಲೋಮವಾಗಿ); ಉದಾ. Dr. ₹24,405 vs Cr. ₹25,580 ಇರುವ corrected trial balance, balancing figure ಆಗಿ debit ಬದಿಯಲ್ಲಿ Suspense A/c ₹1,175 ತೋರಿಸುತ್ತದೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- True/False: 'The rationale behind opening a suspense account is to tally the trial balance' TRUE — debit ಮತ್ತು credit totals ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು Suspense A/c ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ, ಇದರಿಂದ financial statements ಅನ್ನು ಸಕಾಲದಲ್ಲಿ ತಯಾರಿಸಬಹುದು.
- Suspense account ಒಂದು TEMPORARY account, errors ಸಕಾಲದಲ್ಲಿ ಪತ್ತೆಯಾಗದಿದ್ದಾಗ ಮಾತ್ರ ತೆರೆಯಲಾಗುತ್ತದೆ; errors ಸಿಕ್ಕಿ ಸರಿಪಡಿಸಿದಾಗ ಅದನ್ನು ಮುಚ್ಚಲಾಗುತ್ತದೆ.
- debit column ಕಡಿಮೆಯಿದ್ದರೆ, ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು Suspense A/c ಗೆ DEBIT ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ (ಹಾಗೆಯೇ ವಿಲೋಮವಾಗಿ).

ವಿಷಯ 6: Trial Balance ತಯಾರಿಕೆಯ ನಿಯಮಗಳು (Rules of Preparing the Trial Balance)

P1-C2-U2.3-T06 · Topic 6: Rules of Preparing the Trial Balance

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 3.4 ಮತ್ತು 3.6 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — ತಯಾರಿಕೆಯ methods (Total, Balance, Total-and-Balance) ಮತ್ತು balances ಇರಿಸುವ ನಿಯಮಗಳು: assets, expenses, losses ಮತ್ತು drawings debit column ನಲ್ಲಿ; liabilities, incomes, gains ಮತ್ತು capital credit column ನಲ್ಲಿ. Corrected trial balances ಕುರಿತ Illustrations 3-5 ಬಿಡಿಸಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಮೂರು methods (Para 3.4): (1) Total method — ಪ್ರತಿ ledger account ನ ಎರಡೂ ಬದಿಗಳ totals ಅನ್ನು trial balance ಗೆ ಒಯ್ಯಲಾಗುತ್ತದೆ; ತ್ವರಿತ (balancing ಬೇಕಿಲ್ಲ) ಆದರೆ financial statements ಗೆ net balances ಬೇಕಾದ್ದರಿಂದ ಹೆಚ್ಚಾಗಿ ಬಳಸುವುದಿಲ್ಲ; (2) Balance method — ಪ್ರತಿ ledger account ನ balance ಮಾತ್ರ ಒಯ್ಯಲಾಗುತ್ತದೆ; accountants ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಬಳಸುವುದು, financial statements ಗೆ ಆಧಾರ; (3) Total-and-Balance method — ಎರಡರ ಸಂಯೋಜನೆ, ನಾಲ್ಕು amount columns ಸಹಿತ.

ಇರಿಸುವ ನಿಯಮಗಳು (Para 3.6): DEBIT column — ಎಲ್ಲ assets, expenses, losses ಮತ್ತು drawings ನ balances (ಅಂದರೆ opening inventory, sales/returns inward, discount allowed, bad debts, carriage inward, trade receivables/dues from customers, cash, Input CGST/SGST/IGST); CREDIT column — ಎಲ್ಲ liabilities, incomes, gains ಮತ್ತು capital ನ balances (ಅಂದರೆ purchases/returns outward, discount received, interest received, bank overdraft, trade payables, bills payable, Output CGST/SGST).

Corrected-TB ಅಭ್ಯಾಸ (Singhanian/Fintech ಮಾದರಿ): ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾದ trial balance ಕೂಡ ತಪ್ಪಾಗಿರಬಹುದು — ಪ್ರತಿ item ಪರಿಶೀಲಿಸಿ account ನ ಸ್ವರೂಪಕ್ಕೆ ತಕ್ಕಂತೆ ಮರುವರ್ಗೀಕರಿಸಿ: dues from customers = asset = Dr.; purchases return = Cr. (assets ಹೊರಹೋಗುತ್ತವೆ); trade payables ಮತ್ತು bills payable = liability = Cr.; opening inventory = Dr.; sales return = Dr. (assets ಒಳಬರುತ್ತವೆ); columns ಅನ್ನು ಮತ್ತೆ tally ಮಾಡಿ, ಉಳಿದ ಯಾವುದೇ ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು Suspense A/c ಗೆ ಹಾಕಿ.

Closing inventory: ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ trial balance ನ ಹೊರಗೆ ಮೌಲ್ಯ ನಿರ್ಧರಿಸಿ ಕೇವಲ adjustment item ಆಗಿ ಪರಿಗಣಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ (Illustration 4 ರಲ್ಲಿ closing inventory ₹574 trial balance item ಅಲ್ಲ) — ಆದರೆ purchases ಈಗಾಗಲೇ adjust ಆಗಿದ್ದರೆ (Adjusted Purchases method) ಅದು trial balance ನ ಒಳಗೆ ಕಾಣಿಸುತ್ತದೆ, ಆದ್ದರಿಂದ “closing stock will never appear in the trial balance” FALSE.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಬಲೆ: 'Closing stock will never appear in the Trial Balance' FALSE — purchases ಈಗಾಗಲೇ adjust ಆಗಿದ್ದರೆ (Adjusted Purchases method) ಅದು ಕಾಣಿಸುತ್ತದೆ; ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಅದು adjustment item ಆಗಿ ಹೊರಗೆ ಇರುತ್ತದೆ.
- ಇರಿಸುವ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ಸಂಪೂರ್ಣ ಕರಗತ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಿ: Dr. column — assets, expenses, losses, drawings, sales returns; Cr. column — liabilities, incomes, gains, capital, purchase returns.

TQ 6.1 · PYQ 2006-May [5] (iv) · True/False · 2M · Pg 96

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ledger balances ಪಟ್ಟಿಯಿಂದ trial balance ತಯಾರಿಸುವುದನ್ನು (Balance method) ಮತ್ತು ಎರಡೂ columns ಅನ್ನು total ಮಾಡಿ agreement ಗೆ ತರುವುದನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ.
- ಸಾಮಾನ್ಯ items ಗಮನಿಸಿ: Discount Allowed/Carriage Inward Dr.; Bank Overdraft, Discount Received Cr.; Input GST accounts Dr., Output GST accounts Cr.

PQ 6.2 · RTP 2025-May [4] (a) · Practical · --- · Pg 98

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- 'corrected trial balance' ಸಮಸ್ಯೆಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ (Mr. X / Singhanian ಮಾದರಿ): ಪ್ರತಿ item ಪರಿಶೀಲಿಸಿ, ತಪ್ಪಾಗಿ ಇರಿಸಿದ balances ಅನ್ನು ಮರುವರ್ಗೀಕರಿಸಿ (ಉದಾ. purchase returns ತಪ್ಪಾಗಿ Dr. ನಲ್ಲಿ, debtors ತಪ್ಪಾಗಿ Cr. ನಲ್ಲಿ), ಮತ್ತೆ tally ಮಾಡಿ.
- ಪ್ರತಿ account ನ ಸ್ವರೂಪದಿಂದ ತರ್ಕಿಸಿ: dues from customers = asset = Dr.; bills payable = liability = Cr.; opening inventory = Dr.; ಉಳಿದ ಯಾವುದೇ ವ್ಯತ್ಯಾಸಕ್ಕೆ Suspense A/c ಬಳಸಿ.

- ಪರಸ್ಪರ ಸಂಬಂಧ ಗಮನಿಸಿ: trial balance ನ ಹೊರಗೆ ಕೊಟ್ಟ closing inventory ಕೇವಲ adjustment, trial balance item ಅಲ್ಲ.

PQ 6.1 · PYQ 2022-May [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 97

8× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL II

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)

ಮಧ್ಯಮ

ಘಟಕ 2.4: Subsidiary Books

Subsidiary Books

P1-C2-U2.4 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ A · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 3 · ವರ್ಗ A · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 20.0% · 18 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction)

P1-C2-U2.4-T01 · Topic 1: Introduction

ಮೊದಲು ಓದಿ ಘಟಕ 4 (Subsidiary Books) ರ Para 4.1 ಓದಿ: books of original/prime entry ನ ಅರ್ಥ, ಎಂಟು subsidiary books ನ ಪಟ್ಟಿ, ಅವುಗಳ ಅನುಕೂಲಗಳು ಮತ್ತು subsidiary books ಹಾಗೂ principal books ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ (Para 4.2).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Books of original/prime entry (Para 4.1): ಪ್ರತಿ ವರ್ಗದ transactions ಗಾಗಿ ಇಡುವ ಪ್ರತ್ಯೇಕ registers — transactions ಮೊದಲು ಇಲ್ಲಿ ದಾಖಲಾಗುತ್ತವೆ, ನಂತರ ಹೆಚ್ಚುವರಿ journal entries ಇಲ್ಲದೆಯೇ ಇವುಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ledger accounts ಸಿದ್ಧವಾಗುತ್ತವೆ — ಇದು Practical System of Book-keeping (English System); double entry ನಿಯಮಗಳಿಂದ ಯಾವುದೇ ವಿಚಲನೆ ಇಲ್ಲ.

ಎಂಟು subsidiary books: (i) Cash Book — cash ಮತ್ತು bank ನ receipts/payments; (ii) Purchases Book — ವ್ಯಾಪಾರದ goods ಅಥವಾ materials/stores ನ credit purchases; (iii) Purchase Returns Book; (iv) Sales Book — ವ್ಯಾಪಾರದ goods ನ sales; (v) Sales Returns Book; (vi) Bills Receivable Book — ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ promissory notes/hundies; (vii) Bills Payable Book — ನೀಡಿದ notes/hundies; (viii) Journal Proper — ಉಳಿದ ಏಳರಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸಲಾಗದ ಎಲ್ಲವೂ; “book” ಬದಲಿಗೆ “Journal” ಪದ ಬಳಸಬಹುದು, ಮತ್ತು B/R ಹಾಗೂ B/P books **subsidiary books ಆಗಿವೆ** (ARE) (journal ಗೆ ಪರ್ಯಾಯಗಳು).

ಐದು ಅನುಕೂಲಗಳು: (a) ಹಲವು clerks ನಡುವೆ ಕೆಲಸದ ಹಂಚಿಕೆ; (b) specialisation ಮತ್ತು efficiency — ಅದೇ ಕೆಲಸ ದೀರ್ಘಕಾಲ ಒಬ್ಬರಿಗೇ; (c) ಸಮಯ ಉಳಿತಾಯ — ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಗಳು ಏಕಕಾಲದಲ್ಲಿ; (d) ಮಾಹಿತಿಯ ಲಭ್ಯತೆ — ಪ್ರತಿ ವರ್ಗದ transaction ಒಂದೇ ಕಡೆ; (e) checking ನಲ್ಲಿ ಸೌಲಭ್ಯ — trial balance ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾಗದಾಗ errors ಪತ್ತೆ ಸುಲಭ, errors ಮತ್ತು frauds ಗೆ ತಡೆ.

Subsidiary vs principal books (Para 4.2): ಮುಂದಿನ processing ಗಾಗಿ transactions ಅನ್ನು subsidiary

books ನಲ್ಲಿ **ಮೊದಲು** (FIRST) ದಾಖಲಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; ledger ಮತ್ತು cash book trial balance ಹಾಗೂ financial statements ತಯಾರಿಕೆಗೆ ಮಾಹಿತಿ ಒದಗಿಸುವುದರಿಂದ ಅವು principal books.

Subsidiary books	Principal books
Books of original/prime entry — ವ್ಯವಹಾರಗಳು ಮೊದಲು ಇಲ್ಲಿಯೇ ದಾಖಲಾಗುತ್ತವೆ	Ledger ಮತ್ತು Cash Books
Purchases, Sales, ಎರಡೂ Returns books, B/R, B/P books, Journal Proper	Ledger; Simple, discount-column ಮತ್ತು bank-discount-column cash books
ಇವುಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ Ledger accounts post ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ	Trial Balance ಮತ್ತು Financial Statements ಗೆ data ಒದಗಿಸುತ್ತವೆ

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- subsidiary books ನ ಪ್ರಮಾಣಿತ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ: Cash Book, Purchases Book, Purchase Returns Book, Sales Book, Sales Returns Book, Bills Receivable Book, Bills Payable Book ಮತ್ತು Journal Proper --- ಇದೇ 5-mark ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಪದೇ ಪದೇ ಕೇಳಲಾಗುತ್ತದೆ.
- subsidiary books ನ ಐದು ಅನುಕೂಲಗಳನ್ನು ಕಲಿಯಿರಿ: ಕೆಲಸದ ಹಂಚಿಕೆ, specialisation ಮತ್ತು efficiency, ಸಮಯ ಉಳಿತಾಯ, ಮಾಹಿತಿಯ ಲಭ್ಯತೆ, errors/frauds checking ನಲ್ಲಿ ಸೌಲಭ್ಯ.
- ಪರ್ಯಾಯ ಹೆಸರುಗಳನ್ನು ನೆನಪಿಡಿ: books of original entry / prime entry; ledger ಮತ್ತು cash book = principal books.

TQ 1.3 · MTP 2024-Jul [6] (Or) (c) · Descriptive · 5M · Pg 103 **3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ** **LEVEL I**
ನೆನಪು (Remembering)

ಸುಲಭ

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Bills Receivable ಮತ್ತು Bills Payable books **subsidiary books ಆಗಿವೆ** (True) ಎಂದು ಸಮರ್ಥಿಸಲು ಸಿದ್ಧರಾಗಿರಿ --- ಅವು journal ಗೆ ಪರ್ಯಾಯಗಳು.
- 5-mark descriptive ಉತ್ತರಕ್ಕಾಗಿ subsidiary books ನ ಪ್ರತಿ ಅನುಕೂಲವನ್ನು ಒಂದು ಸಾಲಿನ ತರ್ಕದೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ.
- subsidiary books double entry ಅನುಸರಿಸುತ್ತವೆ ಎಂದು ಅರ್ಥಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಿ --- ಪ್ರತ್ಯೇಕ journal entries ಇಲ್ಲದೆ ಇವುಗಳಿಂದ ledger accounts ಗೆ post ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

TQ 1.2 · MTP 2024-Jul [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 103 **2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ** **LEVEL I**
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

TQ 1.1 · PYQ 2024-Jun [6] (b) · Descriptive · 5M · Pg 102 **5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ** **LEVEL I**
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 2: Subsidiary Books ಮತ್ತು Principal Books ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ (Distinction between Subsidiary Books and Principal Books)

P1-C2-U2.4-T02 · Topic 2: Distinction between Subsidiary Books and Principal Books

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §4.2 ಮತ್ತು financial books of accounts ಅನ್ನು ವರ್ಗೀಕರಿಸುವ ಅದರ chart ಓದಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವ್ಯತ್ಯಾಸ: ಮುಂದಿನ processing ಗಾಗಿ transactions **ಮೊದಲು** (FIRST) ದಾಖಲಾಗುವ books ಗಳೇ subsidiary books; ledger ಮತ್ತು cash book trial balance ಹಾಗೂ financial statements ತಯಾರಿಕೆಗೆ ಮಾಹಿತಿ ಒದಗಿಸುವುದರಿಂದ ಅವು principal books.

Principal Books	Subsidiary Books
Ledger	Purchase Book · Sales Book
Cash Books — simple cash book, discount column ಇರುವ cash book, bank & discount column ಇರುವ cash book, petty cash book	Purchase Return Book · Sales Return Book · Bills Receivable Book · Bills Payable Book · Journal Proper

ವಿಷಯ 3: Purchases Book

P1-C2-U2.4-T03 · Topic 3: Purchases Book

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 4.3 ಓದಿ: Purchases Book ನಲ್ಲಿ ವ್ಯಾಪಾರದ goods ನ credit purchases ಮಾತ್ರ ದಾಖಲಾಗುತ್ತವೆ; ಅದರ format (Particulars, Details, Amount columns), trade discount ಮತ್ತು packing/freight charges ನ ನಿರ್ವಹಣೆ, Purchases A/c ಗೆ posting (ಒಟ್ಟು debit) ಹಾಗೂ suppliers accounts ಗೆ credit — ಇವನ್ನು ಕಲಿಯಿರಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವ್ಯಾಪ್ತಿ (Para 4.3): ವ್ಯಾಪಾರದ goods ಅಥವಾ business ನಲ್ಲಿ ಬಳಸುವ materials ನ **CREDIT** purchases ಮಾತ್ರ ದಾಖಲಾಗುತ್ತವೆ; cash purchases Cash Book ಗೆ, goods/materials ಅಲ್ಲದ ವಸ್ತುಗಳ (office furniture, typewriter, computer) credit purchases ಅನ್ನು Journal Proper ನಲ್ಲಿ journalise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ — ಇಲ್ಲಿ ಎಂದಿಗೂ ದಾಖಲಿಸುವುದಿಲ್ಲ.

Format ಮತ್ತು ಲೆಕ್ಕ: Particulars column ನಲ್ಲಿ supplier, ವಸ್ತುಗಳು ಮತ್ತು ಪ್ರಮಾಣ; ಪ್ರತಿ ವಸ್ತುವಿನ ಮೊತ್ತ Details column ನಲ್ಲಿ; ಒಂದು purchase ನ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಕೂಡಿಸಿ, packing/ಇತರ charges (freight) **ಸೇರಿಸಿ**

(ADD), trade discount **ಕಳೆಯಿರಿ** (DEDUCT), ನಿವ್ವಳ ಮೊತ್ತವನ್ನು Amount column ಗೆ ಒಯ್ಯಿರಿ — ಉದಾ. gross ₹72,000 ರಿಂದ 10% trade discount ₹7,200 ಕಳೆದು = ₹64,800, ಜೊತೆಗೆ freight ₹150 = ₹64,950 (Illustration 2); Amount-column ಒಟ್ಟು = ಆ ಅವಧಿಯ ಒಟ್ಟು credit purchases.

Posting: Amount column ನ ಒಟ್ಟು Purchases A/c ಗೆ debit; ಪ್ರತಿ supplier (ಈಗ trade payable) ಗೆ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ credit — Illustration 1: Purchases A/c Dr. ₹5,022, ಎದುರಾಗಿ Brown & Co. ₹3,042, Paper Co. ₹1,800, Verma Bros. ₹180; ಹೀಗೆ ಒಟ್ಟು credits debit ಗೆ ಸಮ, double entry ಪೂರ್ಣ; charge ಮಾಡಿದ freight ಅನ್ನು ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ post ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ (Purchases A/c ಮತ್ತು Freight A/c ಮೂಲಕ supplier ಗೆ credit).

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಬಲೆ: fixed assets (furniture, computer, machinery) ನ credit purchase Purchases Book ನಲ್ಲಿ **ದಾಖಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ** (NOT) --- ಅದು Journal Proper ಗೆ ಹೋಗುತ್ತದೆ.
- Cash purchases Cash Book ಗೆ ಹೋಗುತ್ತವೆ, Purchases Book ಗೆ ಎಂದಿಗೂ ಅಲ್ಲ; ವ್ಯಾಪಾರದ goods ನ credit purchases ಮಾತ್ರ ದಾಖಲಾಗುತ್ತವೆ.

TQ 3.1 · PYQ 2026-Jan [1] (a) (ii) {C} · True/False · 2M · Pg 104

LEVEL I

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಲೆಕ್ಕವನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: gross ಮೊತ್ತದಿಂದ trade discount ಕಳೆದು, ನಂತರ packing/freight charges ಸೇರಿಸಿ; ಉದಾ. purchases ₹75,800 ರಿಂದ 5% trade discount ಕಳೆದು = ₹72,010 --- ಅರ್ಧ ಮೊತ್ತ ತಕ್ಷಣ cash ನಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದರೂ **ಪೂರ್ಣ** (FULL) ₹72,010 Purchases Book ಗೆ ಹೋಗುತ್ತದೆ (credit ನಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಸಿದಾಗ cash payment book entry ಅನ್ನು ವಿಭಜಿಸುವುದಿಲ್ಲ).
- ಪ್ರತಿ supplier ಗೆ quantity × rate workings ನೊಂದಿಗೆ, trade discount ಕಳೆದು ಮತ್ತು cash purchases ಹಾಗೂ asset purchases ಹೊರಗಿಟ್ಟು Purchases Book ತಯಾರಿಕೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ.
- Posting ತಿಳಿಯಿರಿ: amount column ನ ಒಟ್ಟು Purchases A/c ಗೆ debit; ಪ್ರತಿ supplier ಗೆ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ credit.

PQ 3.1 · PYQ 2021-Jul [5] (a) · Practical · 5M · Pg 104 **3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL II

ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 3.2 · PYQ 2025-Sep [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 105

LEVEL II

ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 4: Sales Book

P1-C2-U2.4-T04 · Topic 4: Sales Book

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 4.4 ಓದಿ: Sales Book ನಲ್ಲಿ firm ವ್ಯಾಪಾರ ಮಾಡುವ goods ನ credit sales ಮಾತ್ರ

ದಾಖಲಾಗುತ್ತವೆ; ಅದರ format, trade discount ನಿರ್ವಹಣೆ ಮತ್ತು posting (ಪ್ರತಿ customer ಗೆ ಪ್ರತ್ಯೇಕ debit, ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತ Sales A/c ಗೆ credit) ಕಲಿಯಿರಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವ್ಯಾಪ್ತಿ (Para 4.4): “a register specially kept to record credit sales of goods dealt in by the firm”; cash sales Cash Book ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಾಗುತ್ತವೆ, ವ್ಯಾಪಾರದ goods ಅಲ್ಲದ ವಸ್ತುಗಳ (ಉದಾ. furniture) credit sales ಅನ್ನು journalise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ — ನಿಯಮಗಳು Purchases Book ನಂತೆಯೇ.

Entry ವಿಧಾನ: Particulars column ನಲ್ಲಿ customer, goods ಮತ್ತು ಪ್ರಮಾಣ; ವಸ್ತುಗಳ ಮೊತ್ತ Details column ನಲ್ಲಿ; ಒಂದು sale ನ ಒಟ್ಟು ಮಾಡಿದ ನಂತರ packing charges ಸೇರಿಸಿ trade discount ಕಳೆಯಿರಿ; ನಿವ್ವಳ ಮೊತ್ತ ಹೊರ column ಗೆ — Illustration 3: ₹39,600 + ₹40,000 + ₹1,12,500 = ₹1,92,100 ತಿಂಗಳ ಒಟ್ಟು (13 shirts ನ cash sale ಮತ್ತು furniture ನ credit sale ಅನ್ನು ಟಿಪ್ಪಣಿಯೊಂದಿಗೆ ಹೊರಗಿಡಲಾಗಿದೆ).

Posting: ಪ್ರತಿ customer ನ account ಗೆ ಆಯಾ net invoice ಮೊತ್ತ debit; Sales Book ನ ಒಟ್ಟು Sales A/c ಗೆ credit — ಒಟ್ಟು debits ಆ ಒಂದು credit ಗೆ ಸಮ, ಹೀಗಾಗಿ double entry ಉಳಿಯುತ್ತದೆ (Illustration 3: Sales A/c Cr. ₹1,92,100).

Sale or return: approval ಗೆ ಕಳುಹಿಸಿ Sales Book ಮೂಲಕ ದಾಖಲಿಸಿದ goods, customer ನ return option ತೆರೆದಿರುವವರೆಗೆ sales ಅಲ್ಲ — ವರ್ಷಾಂತ್ಯದಲ್ಲಿ sale ಅನ್ನು reverse ಮಾಡಿ (customer ಗೆ credit), profit loading ತೆಗೆದು, approve ಆಗದ goods ಅನ್ನು cost ನಲ್ಲಿ inventory ಗೆ ಸೇರಿಸಿ (cf. rectification entry: Dr. Sales/P&L Adj. with profit, Dr. Inventory at cost, Cr. Customer with invoice price).

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಬಲೆ: Sales Book ಅನ್ನು cash ಮತ್ತು credit sales ಎರಡಕ್ಕೂ ಇಡುವುದು **ಇಲ್ಲ** (NOT) --- cash sales Cash Book ಗೆ; assets ನ credit sale (ಉದಾ. furniture) Journal Proper ಗೆ.
- Sales Book ನ ಒಟ್ಟು Sales A/c ಗೆ credit ಆಗುತ್ತದೆ, ಪ್ರತಿ customer ನ account ಗೆ debit --- ಹೀಗೆ double entry ಉಳಿಯುತ್ತದೆ ಎಂದು ವಿವರಿಸಿ.

TQ 4.1 · PYQ 2021-Jan [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 107
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

6× LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 5 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Sales Book ತಯಾರಿಕೆ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: ಪ್ರತಿ item ಗೆ quantity × rate, ಪ್ರತಿ invoice ಗೆ trade discount ಕಳೆದು, ನಿವ್ವಳ ಮೊತ್ತ ಹೊರ column ನಲ್ಲಿ; cash sales ಮತ್ತು assets ನ sales ಅನ್ನು ಟಿಪ್ಪಣಿಯೊಂದಿಗೆ ಹೊರಗಿಡಿ.
- 4--5 mark formats ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ (ಉದಾ. Kamal & Sons, Gurgaon Engineers pattern): ಹಲವು invoices, ಬೇರೆ ಬೇರೆ trade discount rates, ತಿಂಗಳ ಒಟ್ಟು.

PQ 4.5 • PYQ 2025-May [5] (b) (ii) • Practical • 2.5M • Pg 110	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಸುಲಭ
PQ 4.1 • PYQ 2020-Nov [1] (c) {C} • Practical • 4M • Pg 107	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 4.3 • PYQ 2023-Jun [1] (c) {C} • Practical • 4M • Pg 109	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 4.4 • RTP 2025-Jan [4] (a) • Practical • --- • Pg 110 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 4.2 • RTP 2023-Jun [10] • Practical • --- • Pg 108	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- 'sale or return' ಸಂದರ್ಭಗಳನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ: approval ಗೆ ಕಳುಹಿಸಿದ goods, approval ಆದಾಗ/return ಅವಧಿ ಮುಗಿದಾಗ ಮಾತ್ರ sales ಆಗಿ ದಾಖಲಾಗುತ್ತವೆ; ವರ್ಷಾಂತ್ಯದಲ್ಲಿ approve ಆಗದ goods ಅನ್ನು sales ನಿಂದ ತೆಗೆದು cost ನಲ್ಲಿ inventory ಗೆ ಸೇರಿಸಲೇಬೇಕು.
- balance sheet ದಿನಾಂಕದಂದು return option ಇನ್ನೂ ತೆರೆದಿರುವಾಗ Sales Book, customer accounts ಮತ್ತು closing inventory ನಡುವಿನ ಸಂಬಂಧವನ್ನು ಗಮನಿಸಿ.

ವಿಷಯ 5: Sales Return Books ಅಥವಾ Returns Inward Book

P1-C2-U2.4-T05 • Topic 5: Sales Return Books or Returns Inward Book

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 4.5 ಓದಿ: customers ಹಿಂದಿರುಗಿಸಿದ goods ನ ದಾಖಲೆ, customers ಗೆ ನೀಡುವ credit note, ಮತ್ತು posting (ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತದಿಂದ Returns Inward A/c ಗೆ debit, customers ಗೆ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ credit).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವ್ಯಾಪ್ತಿ (Para 4.5): customers ಆಗಾಗ್ಗೆ goods ಹಿಂದಿರುಗಿಸುವಲ್ಲಿ returns ಅನ್ನು Sales Returns Book ಅಥವಾ Returns Inward Book ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; ನಿಯಮಗಳು ಮತ್ತು entries Sales Book ನಂತೆಯೇ — quantity × rate ನಿಂದ trade discount ಕಳೆದು, **ಮೂಲ** (ORIGINAL) sale rate ನಲ್ಲಿ (SM ಉದಾಹರಣೆ: 6 copies @ ₹7 = ₹42 less 10% = ₹37.80); credit ಮೇಲೆ ಮಾರಿದ goods ನ returns ಮಾತ್ರ ಇದರ ಮೂಲಕ ಹೋಗುತ್ತವೆ — cash ನಲ್ಲಿ refund ಮಾಡಿದ return ಒಂದು Cash Book transaction.

Credit note: customers ನಿಂದ goods ಹಿಂದಕ್ಕೆ ಸ್ವೀಕರಿಸಿ ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಾಗ, ಸಂಬಂಧಿಸಿದ customer ಗೆ **CREDIT** note ನೀಡಲಾಗುತ್ತದೆ — ಅವನ account ಗೆ credit ಮಾಡಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅದು ತೋರಿಸುತ್ತದೆ (debit notes purchase returns ಗೆ ಸೇರಿವೆ, ಈ book ಗೆ ಅಲ್ಲ).

Posting: sales returns ಮಾರಾಟವನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಮಾಡುವುದರಿಂದ ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತವನ್ನು Sales A/c ಗೆ debit ಮಾಡಬಹುದು, ಆದರೆ ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಪ್ರತ್ಯೇಕ Returns Inward A/c ತೆರೆದು ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತದಿಂದ debit

ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; goods ಹಿಂದಿರುಗಿಸಿದ customers ಗೆ ಆಯಾ ಮೊತ್ತದಿಂದ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ credit.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಬಲೆ: return ಆದ ಕೂಡಲೇ ಹಣ refund ಮಾಡಿದರೆ transaction Cash Book ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಾಗುತ್ತದೆ, Sales Return Book ನಲ್ಲಿ **ಅಲ್ಲ** (NOT) (ಅಲ್ಲಿ ದಾಖಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ ಎಂಬುದು True).
- Documents ಬಲೆ: **CREDIT** note (customer ಗೆ ನೀಡುವುದು) Sales Return Book ಗೆ ಆಧಾರ --- debit notes purchase returns ಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿವೆ, ಆದ್ದರಿಂದ 'debit notes are used to prepare Sales Return Book' ಎಂಬುದು False.

TQ 5.1 · PYQ 2006-Nov [5] (ii) · True/False · 2M · Pg 111

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

TQ 5.2 · MTP 2025-Jan S2 [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 112
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- quantity × rate ನಿಂದ trade discount ಕಳೆದು (ಮೂಲ sale ನ ಅದೇ rate) Sales Return Book ತಯಾರಿಕೆ ಮತ್ತು posting ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: ಒಟ್ಟು Returns Inward A/c ಗೆ debit, ಪ್ರತಿ customer ಗೆ credit.
- ಸಾಮಾನ್ಯ ವ್ಯವಹಾರದಲ್ಲಿ credit ಮೇಲೆ ಮಾರಿದ goods ನ returns ಮಾತ್ರ ದಾಖಲಾಗುತ್ತವೆ ಎಂದು ನೆನಪಿಡಿ.

PQ 5.1 · PYQ 2025-Jan [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 112

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- sale-or-return ಸಮಸ್ಯೆಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: ಪ್ರತಿ customer ಅನ್ನು ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ವಿಶ್ಲೇಷಿಸಿ --- option ಅವಧಿಯೊಳಗೆ ಹಿಂದಿರುಗಿದ goods, ಉಳಿಸಿಕೊಂಡ/approve ಮಾಡಿದ goods, ಮತ್ತು ಅವಧಿಯ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ option ಅವಧಿ ಮುಗಿಯದ goods; Sales ಹೊಂದಿಸಿ ಮತ್ತು approve ಆಗದ goods ಅನ್ನು inventory ನಲ್ಲಿ cost ನಲ್ಲಿ value ಮಾಡಿ.

ವಿಷಯ 6: Purchase Returns ಅಥವಾ Returns Outward Book

P1-C2-U2.4-T06 · Topic 6: Purchase Returns or Returns Outward Book

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 4.6 ಓದಿ: suppliers ಗೆ ಹಿಂದಿರುಗಿಸಿದ goods ನ ದಾಖಲೆ, supplier ಗೆ ನೀಡುವ debit note, ಮತ್ತು posting (suppliers ಗೆ ಪ್ರತ್ಯೇಕ debit, ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತ Returns Outward/Purchase Returns A/c ಗೆ credit) — Illustrations 4 ಮತ್ತು 5 ನೋಡಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವ್ಯಾಪ್ತಿ (Para 4.6): ಖರೀದಿಸಿದ goods ಅಥವಾ material ಅನ್ನು suppliers ಗೆ ಹಿಂದಿರುಗಿಸಿದುದನ್ನು ಅನುಕೂಲಕರವಾಗಿ ದಾಖಲಿಸುತ್ತದೆ (returns ವಿರಳವಾದರೆ journal ಸಾಕು); ನಿಯಮಗಳು ಮತ್ತು entries Purchases Book ನಂತೆಯೇ — quantity × rate ನಿಂದ ಮೂಲ purchase rate ನಲ್ಲಿ trade discount ಕಳೆದು (SM ಉದಾಹರಣೆ: fan ₹200 less 10% = ₹180).

Debit note: goods ಹಿಂದಿರುಗಿಸುವ firm, supplier ಗೆ **DEBIT** note ನೀಡುತ್ತದೆ — supplier ನ account ಗೆ ಯಾವ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ debit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತಿದೆ ಎಂದು ಅದು ಸೂಚಿಸುತ್ತದೆ; supplier ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ಅಗತ್ಯ credit note ನೀಡುತ್ತಾನೆ.

Posting: book ನಲ್ಲಿ ಹೆಸರಿರುವ ಪ್ರತಿ supplier ಗೆ debit (ಅವನು goods ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದಾನೆ); ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತ credit — ಅದನ್ನು Purchases A/c ಗೆ ಹಾಕಬಹುದು, ಆದರೆ ವಾಸ್ತವದಲ್ಲಿ ಪ್ರತ್ಯೇಕ Purchase Returns ಅಥವಾ Returns Outward A/c ಗೆ credit: “By Sundries as per Returns Outward Book” (Illustration 4: suppliers Dr. ₹180 ಮತ್ತು ₹100; Returns Outward A/c Cr. ₹280).

ಹೊರಗಿಡುವಿಕೆಗಳು (Illustration 5): CASH ಗೆ ಖರೀದಿಸಿದ goods ನ return ಮತ್ತು ವ್ಯಾಪಾರ ಮಾಡದ assets ನ return (ಉದಾ. B & Co. ಗೆ ಹಿಂದಿರುಗಿಸಿದ ದೋಷಯುಕ್ತ computer ₹35,000) Purchase Returns Book ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ (NOT) — sarees ನ credit-purchase returns ₹5,000 + ₹13,000 = ₹18,000 ಮಾತ್ರ ಕಾಣಿಸುತ್ತವೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- True/False ಬಲೆ: Purchase Returns Book ನ ಒಟ್ಟು Purchase Returns A/c ನ **CREDIT** side ಗೆ post ಆಗುತ್ತದೆ (suppliers ನ accounts ಗೆ debit), ಆದ್ದರಿಂದ 'posted to the debit side' ಎಂಬುದು False.
- Document flow ತಿಳಿಯಿರಿ: goods ಹಿಂದಿರುಗಿಸುವ firm supplier ಗೆ debit note ನೀಡುತ್ತದೆ; supplier credit note ನೀಡುತ್ತಾನೆ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಪ್ರಮಾಣಿತ RTP/MTP format ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ (Alpha & Co./Sampat & Co. pattern): date, debit note number, supplier ಹೆಸರು, ಮೊತ್ತ; ನಂತರ ledger ಗೆ post ಮಾಡಿ --- ಪ್ರತಿ supplier ನ A/c ಗೆ debit, Purchase Returns A/c ಗೆ ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತದಿಂದ credit.
- ಅಭ್ಯಾಸಕ್ಕೆ ಹೊರಗಿಡುವಿಕೆಗಳು: CASH ಗೆ ಖರೀದಿಸಿದ goods ನ returns ಮತ್ತು assets ನ returns (ಉದಾ. ವ್ಯಾಪಾರ ಮಾಡದ ದೋಷಯುಕ್ತ computer/furniture) Purchase Returns Book ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ (NOT).
- ಮೂಲ purchase rate ನಲ್ಲಿ quantity × rate ನಿಂದ trade discount ಕಳೆದು ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ.

PQ 6.1 · RTP 2022-Nov [4] (a) · Practical · ---- · Pg 113

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 6.2 · MTP 2023-Apr [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 114 **3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 6.3 · PYQ 2026-May [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 114

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 7: Journal ನ ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ (Importance of Journal)

P1-C2-U2.4-T07 · Topic 7: Importance of Journal

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣ್ಣಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ**ಮೊದಲು ಓದಿ** §4.7 ಓದಿ: journal proper ನ ಉಳಿಕೆ ಪಾತ್ರ ಮತ್ತು ಅದರ ಏಳು ಬಗೆಯ entries.**ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು**

ಉಳಿಕೆ ಪಾತ್ರ: cash transactions cash book ಗೆ, goods ನ credit purchases/sales purchases/sales books ಗೆ, returns return books ಗೆ, bills bill books ಗೆ ಹೋಗುತ್ತವೆ — ಒಂದು transaction ದಾಖಲಿಸಲು ಯಾವುದೇ ವಿಶೇಷ book ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ (NO), ಅದನ್ನು journal (proper) ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಏಳು ಬಗೆಯ entries: (i) opening entries — ಹೊಸ ವರ್ಷಕ್ಕೆ books ಆರಂಭಿಸುವಾಗ assets/liabilities ನ opening balances; (ii) closing entries — ವರ್ಷಾಂತ್ಯದಲ್ಲಿ nominal accounts ಅನ್ನು P&L ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸುವುದು; (iii) rectification entries; (iv) transfer entries — ಒಂದು account ನಿಂದ ಇನ್ನೊಂದಕ್ಕೆ ಮೊತ್ತದ ವರ್ಗಾವಣೆ; (v) adjusting entries — outstanding expenses, prepaid expenses, interest on capital, depreciation; (vi) bills ನ dishonour ಮೇಲಿನ entries; (vii) ಇತರೆ — ವ್ಯಾಪಾರದ goods ಅಲ್ಲದ ವಸ್ತುಗಳ credit purchase (ಉದಾ. furniture/machinery), invoice ನೀಡಿದ ನಂತರ customers ಗೆ allowances/charges, ಪ್ರತ್ಯೇಕ bill books ಇಡದಿರುವಲ್ಲಿ promissory notes ನ ಸ್ವೀಕಾರ ಅಥವಾ ನೀಡಿಕೆ.

ಘಟಕ 2.5: Cash Book

Cash Book

P1-C2-U2.5 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ D · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 4 · ವರ್ಗ C · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 10.0% · 9 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: Cash Book -- ಒಂದು Subsidiary Book ಮತ್ತು ಒಂದು Principal Book (Cash Book -- A Subsidiary Book and a Principal Book)

P1-C2-U2.5-T01 · Topic 1: Cash Book -- A Subsidiary Book and a Principal Book

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 5.1 ಓದಿ: Cash Book ಏಕೆ book of original entry (subsidiary book) ಆಗಿದೆ ಮತ್ತು ಅದೇ ವೇಳೆ Cash A/c ಹಾಗೂ Bank A/c ಆಗಿಯೂ ಕೆಲಸ ಮಾಡುತ್ತದೆ — ಇವುಗಳ balances ನೇರವಾಗಿ trial balance ಗೆ ಹೋಗುತ್ತವೆ (principal book).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ದ್ವಿ ಸ್ವರೂಪ (SM, Para 5.1): "Cash transactions are straightaway recorded in the Cash Book and on the basis of such a record, ledger accounts are prepared. Therefore, the Cash Book is a subsidiary book. But the Cash Book itself serves as the cash account and the bank account; the balances are entered in the trial balance directly. The Cash Book, therefore, is part of the ledger also."

ಪ್ರಮಾಣಿತ ಎರಡು ಸಾಲಿನ ಉತ್ತರ (True, ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ): (1) subsidiary — cash transactions ಮೊದಲು ದಾಖಲಾಗುವ book of original entry; (2) principal — ಅದೇ Cash A/c ಮತ್ತು Bank A/c ಆಗಿ ಕೆಲಸ ಮಾಡುತ್ತದೆ, ಅದರ balances ನೇರವಾಗಿ trial balance ಗೆ ಹೋಗುತ್ತವೆ, ಆದ್ದರಿಂದ ಅದು ledger ನ ಭಾಗವೂ ಹೌದು; ಹೀಗಾಗಿ Cash Book subsidiary book ಮತ್ತು principal book **ಎರಡೂ** (BOTH) ಆಗಿದೆ.

ಹೋಲಿಕೆ: ಮುಖ್ಯ Cash Book ಜೊತೆಗೆ ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಇಡುವ Petty Cash Book ಕೇವಲ subsidiary book.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ True ಎಂದು ಉತ್ತರಿಸಲು ಸಿದ್ಧರಾಗಿರಿ: cash transactions ಮೊದಲು Cash Book ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಾಗುತ್ತವೆ (ಆದ್ದರಿಂದ subsidiary), ಆದರೆ ಅದೇ cash ಮತ್ತು bank accounts ಆಗಿ ಕೆಲಸ ಮಾಡುತ್ತದೆ, ಅದರ balances ನೇರವಾಗಿ trial balance ಗೆ ಹೋಗುತ್ತವೆ (ಆದ್ದರಿಂದ principal/ledger ನ ಭಾಗ).
- ಪ್ರಮಾಣಿತ 2-mark ತರ್ಕವನ್ನು ಎರಡು ವಾಕ್ಯಗಳಲ್ಲಿ ರೂಪಿಸಿ: 'book of original entry' + 'serves as ledger account of cash and bank' --- ಇದೇ ಹೇಳಿಕೆ ಹಲವು attempts ನಲ್ಲಿ ಮರುಕಳಿಸಿದೆ (2021-Jul, 2026-May).
- ಕೇವಲ subsidiary book ಆಗಿರುವ Petty Cash Book ನೊಂದಿಗೆ ಹೋಲಿಸಿ.

TQ 1.1 · PYQ 2021-Jul [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 118
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

3× **LEVEL I**
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

TQ 1.2 · PYQ 2026-May [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 119

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ**ವಿಷಯ 2: Cash Book ನ ವಿಧಗಳು (Kinds of Cash Book)**

P1-C2-U2.5-T02 · Topic 2: Kinds of Cash Book

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 5.2 ಓದಿ: Simple, Two-column ಮತ್ತು Three-column Cash Books; cash, bank ಮತ್ತು discount columns ನ balancing ನಿಯಮಗಳು; contra entries ('C' ಗುರುತು); ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ, endorse ಮಾಡಿದ ಮತ್ತು dishonour ಆದ cheques ನ ನಿರ್ವಹಣೆ; ಜೊತೆಗೆ imprest petty cash format (Illustration 4).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಮೂರು ವಿಧಗಳು (Para 5.2): (i) Simple Cash Book — ಪ್ರತಿ ಬದಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು amount column, ಎಡಕ್ಕೆ receipts, ಬಲಕ್ಕೆ payments, ಸಾಮಾನ್ಯ account ನಂತೆ balance; (ii) Two-column — cash ಜೊತೆ discount

columns **ಅಥವಾ** (OR) cash ಜೊತೆ bank columns; (iii) Three-column — cash, bank ಮತ್ತು discount columns; Petty Cash Book ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮತ್ತು ಕೇವಲ subsidiary; discount columns ನಲ್ಲಿ CASH discount ಮಾತ್ರ ದಾಖಲಾಗುತ್ತದೆ — trade discount ಅನ್ನು books ನಲ್ಲಿ ಎಲ್ಲಿಯೂ ತೋರಿಸುವುದಿಲ್ಲ.

Balancing ನಿಯಮಗಳು: cash column ಯಾವಾಗಲೂ debit balance ತೋರಿಸುತ್ತದೆ (ಲಭ್ಯ cash ಗಿಂತ payments ಹೆಚ್ಚಾಗಲಾರವು); bank column credit balance ತೋರಿಸಬಹುದು — overdraft, credit-side ಒಟ್ಟು ದೊಡ್ಡದಾದಾಗ, ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು **DEBIT** ಬದಿಯಲ್ಲಿ "To Balance c/d" ಎಂದು ಬರೆಯಲಾಗುತ್ತದೆ; discount columns ಅನ್ನು **ಎಂದಿಗೂ** (NEVER) balance ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ, ಕೇವಲ ಕೂಡಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ — debit-side ಒಟ್ಟು = discount allowed, Discount A/c ಗೆ debit; credit-side ಒಟ್ಟು = discount received, Discount A/c ಗೆ credit (memorandum columns ಮಾತ್ರ).

Contra entries — L.F. ನಲ್ಲಿ "C" ಗುರುತು: bank ಗೆ cash ಜಮೆ: bank column debit side + cash column credit side; office ಗಾಗಿ bank ನಿಂದ cash ಹಿಂಪಡೆತ: bank column credit side + cash column debit side (ನಿಯಮ: receiver Dr., giver Cr.); ಮುಂದೆ ಯಾವುದೇ posting ಬೇಕಿಲ್ಲ; ಮೊದಲು cash column ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಾಗಿ ನಂತರ bank ಗೆ ಹಾಕಿದ cheque ಅನ್ನು bank ಗೆ ಕಳುಹಿಸಿದ cash ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

Cheque ನಿರ್ವಹಣೆ: customer ನ cheque dishonour ಆದರೆ — party ಹೆಸರಿನೊಂದಿಗೆ bank column ನ **CREDIT** side ನಲ್ಲಿ; firm ನ ಸ್ವಂತ cheque presentation ನಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಯಾಗದಿದ್ದರೆ — bank column ನ debit side ನಲ್ಲಿ; endorsed cheque — ಸ್ವೀಕರಿಸಿದಾಗ debit side ನಲ್ಲಿ, endorsement ಆದಾಗ credit side ನಲ್ಲಿ (Cash Book ನ ಎರಡೂ ಬದಿ; ಅದೇ ದಿನ endorse ಮಾಡಿದರೆ entry ಬೇಡ); Illustration 5 ರಲ್ಲಿ opening bank overdraft ₹500 credit side ನಲ್ಲಿದೆ.

Credit/debit card sales (Para 5.5): seller ಗೆ ಇವು cash sales ಗೆ ಸಮ — entry 1: Dr. Bank A/c / Cr. Sales A/c; bank commission ಗಾಗಿ entry 2 (1% ರಿಂದ 4%, ಒಂದು selling expense): Dr. Commission A/c / Cr. Bank A/c — Illustration 5: card sales ₹2,800 + ₹3,200 ಮೇಲೆ 1% = ₹60 commission.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ - 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಬಲೆಗಳು: cash column **ಎಂದಿಗೂ** (NEVER) credit balance ತೋರಿಸಲಾರದು (ಲಭ್ಯ cash ಗಿಂತ payments ಹೆಚ್ಚಾಗಲಾರವು), ಆದರೆ bank column ತೋರಿಸಬಹುದು (overdraft); discount columns ಎಂದಿಗೂ balance ಆಗುವುದಿಲ್ಲ --- ಕೇವಲ ಕೂಡಿಸಿ Discount Allowed/Received A/c ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.
- Trade discount ಅನ್ನು discount column ನಲ್ಲಿ (ಅಥವಾ books ನಲ್ಲಿ ಎಲ್ಲಿಯೂ) ದಾಖಲಿಸುವುದು **ಇಲ್ಲ** (NOT) --- triple-column cash book ನಲ್ಲಿ CASH discount ಮಾತ್ರ ಕಾಣಿಸುತ್ತದೆ.
- Endorsed cheques: ಮೊದಲು cash book ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಾದ cheque ಅನ್ನು ನಂತರ ಬೇರೆ party ಗೆ endorse ಮಾಡಿದರೆ, ಅದನ್ನು Cash Book ನ ಎರಡೂ ಬದಿಗಳಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸಲೇಬೇಕು (ಸ್ವೀಕರಿಸಿದಾಗ receipt side, endorsement ಆದಾಗ payment side).

	ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	
TQ 2.2 · PYQ 2025-May [1] (a) (i) {C} · True/False · 2M · Pg 119 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	4× LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 2.3 · PYQ 2026-Sep [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 120	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Triple Column Cash Book ಅನ್ನು ಆರಂಭದಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: opening balances (bank overdraft credit side ನಲ್ಲಿ), deposits/withdrawals ಗೆ 'C' ಗುರುತಿನ contra entries, memorandum columns ನಲ್ಲಿ cash discount allowed/received, bank column ನಲ್ಲಿ (credit side) cheque dishonour, bank ಮೂಲಕ debit/credit card sales ಮತ್ತು ವಿಧಿಸಿದ commission.
- imprest system ನ Petty Cash Book ಅನ್ನು analysis columns (conveyance, cartage, stationery, postage, wages, sundries), balancing ಮತ್ತು imprest ಮರುಸ್ಥಾಪಿಸುವ reimbursement ನೊಂದಿಗೆ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ.
- Balancing ಅಭ್ಯಾಸ: cash ಮತ್ತು bank columns ಗೆ balance; discount columns ಕೇವಲ ಕೂಡಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ --- ಒಟ್ಟುಗಳು Discount A/c ಗೆ post (debit side ಒಟ್ಟು = discount allowed, credit side ಒಟ್ಟು = discount received).

PQ 2.1 · RTP 2022-May [4] (a) · Practical · --- · Pg 120 3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 2.2 · PYQ 2023-Dec [5] (c) · Practical · 5M · Pg 122 10× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 3: Cash Book Entries ನ Posting (Posting the Cash Book Entries)

P1-C2-U2.5-T03 · Topic 3: Posting the Cash Book Entries

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §5.3 ಓದಿ: cash book ನ debit-side ಮತ್ತು credit-side columns ಅನ್ನು ledger ಗೆ ಹೇಗೆ post ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ ಮತ್ತು discount columns ಅನ್ನು ಹೇಗೆ ನಿರ್ವಹಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Columns ನ ಸ್ವರೂಪ: cash book ನ cash columns ವಾಸ್ತವವಾಗಿ Cash Account, bank column Bank Account — ಆದ್ದರಿಂದ ಪ್ರತ್ಯೇಕ ledger posting ಬೇಕಿಲ್ಲ; discount columns ಕೇವಲ memorandum columns, ಒಟ್ಟು discount allowed ಮತ್ತು ಒಟ್ಟು discount received ತೋರಿಸುತ್ತವೆ.

Posting ನಿಯಮ: cash book ನ DEBIT side (receipts) ನಿಂದ, ವಿವಿಧ accounts ಗೆ ಆಯಾ ಮೊತ್ತದಿಂದ — allowed discount ಸೇರಿ — credit ಮಾಡಿ (ಉದಾ. Warsi ಯಿಂದ cash ₹450 + discount ₹35 ಅನ್ನು Warsi ನ account ನಲ್ಲಿ “By Cash ₹450 / By Discount ₹35” ಅಥವಾ “By Sundries ₹485” ಎಂದು post ಮಾಡಿ);

CREDIT side (payments) ನಿಂದ, particulars column ನಲ್ಲಿರುವ accounts ಗೆ discount received ಸೇರಿ debit ಮಾಡಿ ("To Bank ₹330 / To Discount ₹20" ಅಥವಾ "To Sundries ₹350").

Discount ಒಟ್ಟುಗಳು: debit side ನ discount column ಒಟ್ಟು Discount Account ಗೆ **DEBIT** (discount allowed); credit side ನ discount column ಒಟ್ಟು Discount Account ಗೆ **CREDIT** (discount received).

ವಿಷಯ 4: Petty Cash Book

P1-C2-U2.5-T04 · Topic 4: Petty Cash Book

ಮೊದಲು ಓದಿ Para 5.4 ಓದಿ: Petty Cash Book ನ ಉದ್ದೇಶ, imprest system (ನಿಗದಿತ float, ವಾಸ್ತವ ಪಾವತಿಗಳಿಗೆ ಸಮನಾದ ಅವರ್ತಕ reimbursement), ಅದರ ಅನುಕೂಲಗಳು, ಮತ್ತು expense heads ಗೆ debit ಹಾಗೂ Petty Cash A/c ಗೆ credit ಮಾಡುವ journal entry ಮೂಲಕ posting.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಉದ್ದೇಶ (Para 5.4): ಸಣ್ಣ payments ಗಾಗಿ (telegrams, taxi fare, cartage, postage — ಸುಮಾರು ₹200 ಕ್ಕಿಂತ ಕಡಿಮೆ) firm ಒಬ್ಬ "Petty Cashier" ನನ್ನು ನೇಮಿಸುತ್ತದೆ — ಇದರಿಂದ ಮುಖ್ಯ cash book ಅನಗತ್ಯವಾಗಿ ಭಾರವಾಗುವುದಿಲ್ಲ, ಮುಖ್ಯ cashier ಮೇಲೆ ಹೊರೆ ಹೆಚ್ಚುವುದಿಲ್ಲ; analytical book ನಲ್ಲಿ ಒಂದು receipts column (cash ಮುಖ್ಯ cashier ನಿಂದ ಮಾತ್ರ ಬರುತ್ತದೆ) ಮತ್ತು ಪ್ರತಿ ಬಗೆಯ payment ಗೆ analysis columns (conveyance, cartage, stationery, postage, wages, sundries).

Imprest system: ಅವಧಿಯ ಆರಂಭದಲ್ಲಿ (ವಾರ/ಹದಿನೈದು ದಿನ) petty cashier ಗೆ ಒಂದು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ನಿಗದಿತ ಮೊತ್ತ ಒಪ್ಪಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ, ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ಅವನು ಮಾಡಿದ payments ಗೆ reimbursement — ಹೀಗೆ ಹೊಸ ಅವಧಿಯ ಆರಂಭದಲ್ಲಿ ಮತ್ತೆ ಅದೇ ನಿಗದಿತ ಮೊತ್ತ ಅವನ ಬಳಿ; reimbursement ಒಟ್ಟು payments ನ statement ಮತ್ತು ಅದಕ್ಕೆ ಆಧಾರವಾದ **VOUCHERS** ಮೇಲೆ ಮಾತ್ರ, ವಾಸ್ತವ ಪಾವತಿಗಳಿಗೆ ಸೀಮಿತ.

ಸುರಕ್ಷಾ ಕ್ರಮಗಳು: ನಿಗದಿತ ಮೊತ್ತ ಸಣ್ಣ ಅವಧಿಯ ಸಂಭವನೀಯ ಸಣ್ಣ payments ಗೆ ಸಾಕಾಗಬೇಕು; vouchers ಕ್ರಮವಾಗಿ file ಮಾಡಬೇಕು; ಸರಿಯಾದ authorisation ಇಲ್ಲದೆ payment ಇಲ್ಲ; ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಮಿತಿ ಮೀರಿದ payments ಮುಖ್ಯ cashier ಮಾತ್ರ ಮಾಡಬೇಕು; reimbursement ಹೊರತು petty cashier ಬೇರೆ cash ಸ್ವೀಕರಿಸುವುದಿಲ್ಲ.

ಮೂರು ಅನುಕೂಲಗಳು: (i) chief cashier ನ ಸಮಯ ಉಳಿತಾಯ; (ii) cash book ಬರೆಯುವ ಮತ್ತು ledger ಗೆ posting ಮಾಡುವ ಶ್ರಮದ ಉಳಿತಾಯ; (iii) ಸಣ್ಣ payments ಮೇಲೆ ನಿಯಂತ್ರಣ.

Posting ಮತ್ತು balance ನ ಸ್ವರೂಪ: cash ಹಸ್ತಾಂತರಿಸಿದಾಗ Petty Cash A/c ಗೆ debit (Dr. Petty Cash / Cr. Cash), ನಿಯತಕಾಲಿಕವಾಗಿ ಒಟ್ಟು payments ನಿಂದ credit; expense heads ಅನ್ನು column ಒಟ್ಟುಗಳಿಂದ ನೇರವಾಗಿ ಅಥವಾ ಒಂದು journal entry ಮೂಲಕ debit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ (Illustration 4: Dr. Conveyance ₹6.50, Cartage ₹9.50, Stationery ₹6, Postage ₹12, Wages ₹6, Repairs ₹15, General Expenses ₹5 / Cr.

Petty Cash ₹60); petty cashier ಕೈಯಲ್ಲಿರುವ balance ಒಂದು **ASSET**, balance sheet ನಲ್ಲಿ cash balance ನ ಭಾಗವಾಗಿ ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ: ನಿಗದಿತ imprest ನಿಂದ ಮಾಡುವ ಸಣ್ಣ payments (postage, cartage, conveyance ಇತ್ಯಾದಿ) ದಾಖಲಿಸಲು petty cashier ಇಡುವ book ಗೆ Petty Cash Book ಎನ್ನುತ್ತಾರೆ.
- ಮೂರು ಅನುಕೂಲಗಳನ್ನು ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ: (i) chief cashier ನ ಸಮಯ ಉಳಿತಾಯ, (ii) cash book ಬರೆಯುವ ಮತ್ತು ledger posting ಶ್ರಮದ ಉಳಿತಾಯ, (iii) ಸಣ್ಣ payments ಮೇಲೆ ನಿಯಂತ್ರಣ --- 3--5 marks ಗೆ ಕೇಳಲಾಗುತ್ತದೆ.
- ಸುರಕ್ಷಾ ಕ್ರಮಗಳನ್ನು ನೆನಪಿಡಿ: vouchers ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಮಾತ್ರ payments, authorisation ಅಗತ್ಯ, reimbursement ಹೊರತು petty cashier ಬೇರೆ cash ಸ್ವೀಕರಿಸುವುದಿಲ್ಲ.

TQ 4.1 · PYQ 2022-May [6] (b) · Descriptive · 5M · Pg 124

LEVEL I
ನೆನಪು (Remembering)

ಸುಲಭ

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಬರೆಯಿರಿ: petty cash ಒಂದು expense **ಅಲ್ಲ** (NOT) --- petty cash book ನಲ್ಲಿನ balance ಒಂದು **ASSET** (petty cashier ಕೈಯಲ್ಲಿರುವ cash, balance sheet ನಲ್ಲಿ cash ನ ಭಾಗವಾಗಿ ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ).
- Imprest system ವಿವರಿಸಿ: ಅವಧಿಯ ಆರಂಭದಲ್ಲಿ ನಿಗದಿತ ಮೊತ್ತ ಮುಂಗಡವಾಗಿ ನೀಡಲಾಗುತ್ತದೆ ಮತ್ತು vouchers ಇರುವ ವಾಸ್ತವ payments ಗೆ ಮಾತ್ರ reimbursement, ಇದರಿಂದ float ಮರುಸ್ಥಾಪನೆ.

TQ 4.2 · MTP 2024-Jul [1] (a) (i) {C} · True/False · 2M · Pg 125
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

3x LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 5: Credit/Debit Cards ಮೂಲಕ ಮಾರಾಟಕ್ಕೆ Entries (Entries for Sale Through Credit/Debit Cards)

P1-C2-U2.5-T05 · Topic 5: Entries for Sale Through Credit/Debit Cards

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §5.5 ಓದಿ: card ಮಾರಾಟದ ಕ್ರಮ ಮತ್ತು seller ನ ಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿನ ಎರಡು journal entries.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಕ್ರಮ: customer ನ ವಿಶ್ವಾಸಾರ್ಹತೆ (ಆದಾಯ ಮೂಲಗಳು) ಪರಿಶೀಲಿಸಿ credit card ನೀಡಲಾಗುತ್ತದೆ, bank ನಲ್ಲಿ

account ಇರುವ customer ಗೆ debit card (ATM cards ಸಹ debit cards ಆಗಿ ಕೆಲಸ ಮಾಡುತ್ತವೆ); seller ದಿನದ card slips ಅನ್ನು ತನ್ನ bank ಗೆ ಸಲ್ಲಿಸುತ್ತಾನೆ, bank seller ನ account ಗೆ credit ಮತ್ತು card ನೀಡಿದ bank/company ಗೆ debit ಮಾಡುತ್ತದೆ; issuing bank ಪ್ರತಿ transaction ಗೆ 1% ರಿಂದ 4% commission ವಿಧಿಸುತ್ತದೆ, ಅದು ತಕ್ಷಣ seller ನ bank account ಗೆ debit ಆಗುತ್ತದೆ; debit card holder ನ account ಗೆ ತಕ್ಷಣ debit, credit card holder ತಿಂಗಳಿಗೊಮ್ಮೆ ಪೂರ್ಣ ಅಥವಾ ಭಾಗಶಃ ಪಾವತಿಸುತ್ತಾನೆ (ಪೂರ್ಣವಲ್ಲದಿದ್ದರೆ interest).

Accounting: seller ದೃಷ್ಟಿಯಿಂದ card sale ಒಂದು CASH sale ಗೆ ಸಮ, bank commission ಒಂದು selling expense — entries: (1) Dr. Bank A/c / Cr. Sales A/c (credit/debit card ಮೂಲಕ ಮಾಡಿದ sales); (2) Dr. Commission A/c / Cr. Bank A/c (bank ವಿಧಿಸಿದ commission).

ಘಟಕ 2.6: ದೋಷಗಳ ತಿದ್ದುಪಡಿ (Rectification of Errors)

Rectification of Errors

P1-C2-U2.6 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ B · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 1 · ವರ್ಗ A · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 37.8% · 34 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction)

P1-C2-U2.6-T01 · Topic 1: Introduction

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §6.1 ಓದಿ: errors ನ ಅರ್ಥ ಮತ್ತು ಅವುಗಳ ಉದಾಹರಣಾ ಸಂದರ್ಭಗಳು — ತಪ್ಪು entry, subsidiary books ನ ತಪ್ಪು casting, cash book ನ ತಪ್ಪು casting.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Errors: transactions ದಾಖಲಿಸುವ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯಲ್ಲಿ ಮೊತ್ತಗಳು ಮತ್ತು accounts ನ ಉದ್ದೇಶರಹಿತ omission ಅಥವಾ commission — financial data ಸಂಗ್ರಹಿಸುವಾಗ ಅಥವಾ ದಾಖಲಿಸುವಾಗ ಸಂಭವಿಸುತ್ತವೆ; ಗಣಿತದ ತಪ್ಪುಗಳು, accounting policies ಅನ್ವಯಿಸುವಲ್ಲಿನ ತಪ್ಪುಗಳು, ಸಂಗತಿಗಳ ತಪ್ಪು ಅರ್ಥೈಸುವಿಕೆ ಅಥವಾ ಗಮನಕೊರತೆಯಿಂದ ಉಂಟಾಗುತ್ತವೆ (ಉದ್ದೇಶಪೂರ್ವಕ ತಪ್ಪುಗಳು fraud, errors ಅಲ್ಲ).

Trial balance ನಂಟು: trial balance ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾಗದಿದ್ದರೆ rectification ಬೇಕಾದ errors ಖಂಡಿತ ಇವೆ; ಆದರೆ ಕೆಲವು errors trial balance ಮೇಲೆ ಪರಿಣಾಮ ಬೀರುವುದೇ ಇಲ್ಲ (NOT), ಆದರೂ profit ಅಥವಾ loss, assets ಮತ್ತು liabilities ನಿರ್ಧಾರದ ಮೇಲೆ ಪರಿಣಾಮ ಬೀರಬಹುದು.

ಉದಾಹರಣಾ ಸಂದರ್ಭಗಳು: ತಪ್ಪು entry (credit purchases ₹17,270 ಅನ್ನು Purchases Day Book ನಲ್ಲಿ ₹17,720 ಎಂದು ದಾಖಲಿಸುವುದು), subsidiary books ನ ತಪ್ಪು casting (credit sales ₹1,75,700 ಅನ್ನು

₹1,76,700 ಎಂದು ಕೂಡಿಸಿ post ಮಾಡುವುದು), ಮತ್ತು cash book ನ ತಪ್ಪು casting ನಿಂದ ತಪ್ಪಾದ balance c/d.

ವಿಷಯ 2: ದೋಷಗಳ ಹಂತಗಳು (Stages of Errors)

P1-C2-U2.6-T02 · Topic 2: Stages of Errors

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §6.2 ಓದಿ: accounting process ನ ನಾಲ್ಕು ಹಂತಗಳಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿಯೊಂದರಲ್ಲೂ ಸಂಭವಿಸಬಹುದಾದ errors ಮತ್ತು ಅದರಿಂದ ಉಂಟಾಗುವ ನಾಲ್ಕು ವಿಶಾಲ ವರ್ಗಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ನಾಲ್ಕು ಹಂತಗಳು: (i) journal ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸುವುದು — errors of principle, omission, commission; (ii) ledger ನಲ್ಲಿ posting — omission (partial/complete) ಮತ್ತು commission (ತಪ್ಪು account, ತಪ್ಪು side, ತಪ್ಪು ಮೊತ್ತ); (iii) ledger accounts ನ balancing — ತಪ್ಪು totalling, ತಪ್ಪು balancing; (iv) trial balance ತಯಾರಿಕೆ — omission, ಮತ್ತು commission (ತಪ್ಪು account, ತಪ್ಪು ಮೊತ್ತ, ತಪ್ಪು side ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವುದು).

ನಾಲ್ಕು ವಿಶಾಲ ವರ್ಗಗಳು: ಈ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ errors ಅನ್ನು Errors of Principle, Errors of Omission, Errors of Commission ಮತ್ತು Compensating Errors ಎಂದು ವರ್ಗೀಕರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

ವಿಷಯ 3: ದೋಷಗಳ ವಿಧಗಳು (Types of Errors)

P1-C2-U2.6-T03 · Topic 3: Types of Errors

ಮೊದಲು ಓದಿ Paras 6.1--6.3 ಓದಿ: errors ನ ನಾಲ್ಕು ವರ್ಗಗಳು — errors of principle, errors of omission (complete/partial), errors of commission ಮತ್ತು compensating errors — ಜೊತೆಗೆ trial balance ಮೇಲೆ ಪರಿಣಾಮ ಬೀರುವ ಮತ್ತು ಬೀರದ errors ಎಂಬ ಎರಡು ಬಗೆಯ ವರ್ಗೀಕರಣ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Errors of principle (SM): "When a transaction is recorded in contravention of accounting principles, like treating the purchase of an asset as an expense, it is an error of principle" — ಉದಾ. computer ಖರೀದಿಗೆ office expenses account ಗೆ debit, ಅಥವಾ revenue expense ಅನ್ನು capital expenditure ಎಂದು (ಅಥವಾ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ), ಅಥವಾ fixed asset ಮಾರಾಟವನ್ನು ಸಾಮಾನ್ಯ sale ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸುವುದು; ಮೊತ್ತಗಳು ಸರಿಯಾದ side ನಲ್ಲಿದ್ದು ತಪ್ಪು account ನಲ್ಲಿರುವುದರಿಂದ trial balance **ಆಗಲೂ** (STILL)

ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾಗುತ್ತದೆ.

Clerical errors — ಮೂರು ವಿಧಗಳು: (i) **Omission** — transaction ಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಅಥವಾ ಭಾಗಶಃ ಬಿಟ್ಟುಹೋಗುವುದು (complete: subsidiary book ನಲ್ಲಿ entry ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಬಿಟ್ಟುಹೋಗುವುದು; partial: ledger ಗೆ posting ಬಿಟ್ಟುಹೋಗುವುದು); (ii) **Commission** — ಮೊತ್ತವನ್ನು ತಪ್ಪು account ಗೆ post ಮಾಡುವುದು, ತಪ್ಪು side ನಲ್ಲಿ ಬರೆಯುವುದು, ತಪ್ಪು totals (subsidiary book ನ under/over-casting) ಅಥವಾ ತಪ್ಪು balance; (iii) **Compensating** — errors ನ ಪರಿಣಾಮಗಳು ಪರಸ್ಪರ ರದ್ದಾಗುವುದರಿಂದ trial balance **ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾಗುತ್ತದೆ** (AGREES) (ಉದಾ. A ನಿಂದ ಬಂದ ₹10 ಅವನ account ಗೆ credit ಆಗದಿರುವುದು sales book ಒಟ್ಟು ₹10 ಹೆಚ್ಚಾಗಿರುವುದರಿಂದ ಸರಿದೂಗುತ್ತದೆ).

Trial balance ಮೇಲೆ ಪರಿಣಾಮ ಬೀರುವ (AFFECT) errors: subsidiary books ನ ತಪ್ಪು casting; ಒಂದು account ನ ತಪ್ಪು balancing; ತಪ್ಪು side ನಲ್ಲಿ ಮೊತ್ತದ posting; ತಪ್ಪು ಮೊತ್ತದ posting; ಒಂದು ಮೊತ್ತ ಅಥವಾ subsidiary book ನ totals ಅನ್ನು post ಮಾಡದಿರುವುದು; cash book balances ಅಥವಾ ಒಂದು account balance ಅನ್ನು trial balance ನಿಂದ ಬಿಡುವುದು; balance ಅನ್ನು ತಪ್ಪು column ನಲ್ಲಿ ಬರೆಯುವುದು; trial balance ಅನ್ನು ತಪ್ಪಾಗಿ ಕೂಡಿಸುವುದು.

Trial balance ಮೇಲೆ ಪರಿಣಾಮ ಬೀರದ (do NOT affect) errors: subsidiary book ನಿಂದ entry ಅನ್ನು ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಬಿಡುವುದು (complete omission); subsidiary book ನಲ್ಲಿ **ತಪ್ಪು ಮೊತ್ತದಿಂದ** (WRONG AMOUNT) entry; ತಪ್ಪು account ಗೆ ಆದರೆ ಸರಿಯಾದ side ನಲ್ಲಿ posting (A ಗೆ debit ಆಗಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತ B ಗೆ debit) — ಜೊತೆಗೆ errors of principle ಮತ್ತು compensating errors, ಇವೂ trial balance ಅನ್ನು ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಲ್ಲೇ ಇಡುತ್ತವೆ.

ವರ್ಗೀಕರಣ ಅಭ್ಯಾಸ: subsidiary book ನಲ್ಲಿ ತಪ್ಪು ಮೊತ್ತ → commission, TB ಹೊಂದುತ್ತದೆ; day-book under/over-cast → commission, TB ಹೊಂದುವುದಿಲ್ಲ; transaction ದಾಖಲಾಗಿಯೇ ಇಲ್ಲ → complete omission, TB ಹೊಂದುತ್ತದೆ; asset ಖರೀದಿ expenses ಗೆ debit (furniture ಅನ್ನು General Expenses ಗೆ) → principle, TB ಹೊಂದುತ್ತದೆ; ತಪ್ಪು side ನಲ್ಲಿ posting ಅಥವಾ ತಪ್ಪು balancing → commission, TB ಹೊಂದುವುದಿಲ್ಲ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ 7 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಬರೆಯಿರಿ: compensating errors ಎಂದರೆ ಪರಿಣಾಮಗಳು ಪರಸ್ಪರ ರದ್ದಾಗುವ errors, ಆದ್ದರಿಂದ trial balance **ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾಗುತ್ತದೆ** (WILL agree) ('will disagree' ಎಂಬ ಹೇಳಿಕೆ False).
- ತಪ್ಪು account ಗೆ posting, ತಪ್ಪು side ನಲ್ಲಿ posting, ತಪ್ಪು totals ಅಥವಾ ತಪ್ಪು balancing = errors of **COMMISSION**, errors of principle ಅಲ್ಲ (ಪದೇ ಪದೇ ಬರುವ False ಹೇಳಿಕೆ).
- Error of principle = accounting principles ಗೆ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ದಾಖಲಿಸುವುದು, ಉದಾ. furniture ಖರೀದಿಯನ್ನು General Expenses A/c ಗೆ debit --- ಅದು error of PRINCIPLE, omission ಅಲ್ಲ; trial balance ಆಗಲೂ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾಗುತ್ತದೆ.

- subsidiary book ನ under/over-casting ಒಂದು error of commission ಹೌದು (True) ಮತ್ತು ಅದು trial balance ಮೇಲೆ ಪರಿಣಾಮ ಬೀರುತ್ತದೆ (DOES).

TQ 3.2 · PYQ 2019-Jun [1] (a) (ii) · True/False · 2M · Pg 131	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 3.7 · PYQ 2024-Jun [1] (a) (ii) {C} · True/False · 2M · Pg 133 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	2× LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 3.1 · PYQ 2018-May [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 130 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	10× LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 3.3 · RTP 2020-May [1] (iii) · True/False · --- · Pg 131 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 3.4 · PYQ 2020-Nov [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 131	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ
TQ 3.5 · PYQ 2023-Jun [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 132	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	
TQ 3.8 · PYQ 2026-Sep [1] (a) (ii) {C} · True/False · 2M · Pg 133	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- 5--6 errors ನ ಮಿಶ್ರ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು omission / commission / principle ಆಗಿ ವರ್ಗೀಕರಿಸುವುದನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ (MTP pattern): subsidiary book ನಲ್ಲಿ ತಪ್ಪು ಮೊತ್ತ → commission; transaction ದಾಖಲಾಗಿಯೇ ಇಲ್ಲ → complete omission; asset ಖರೀದಿಯನ್ನು expense ಎಂದು (ಅಥವಾ capital vs revenue ಗೊಂದಲ) → principle.
- ಪ್ರತಿ error ಗೆ ಎರಡನೇ ಆಯಾಮವನ್ನೂ ವಿಶ್ಲೇಷಿಸಿ: ಅದು trial balance ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯ ಮೇಲೆ ಪರಿಣಾಮ ಬೀರುತ್ತದೆಯೇ? SM ಪಟ್ಟಿಗಳನ್ನು ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ --- casting/posting/balancing errors ಪರಿಣಾಮ ಬೀರುತ್ತವೆ; complete omission, subsidiary book ನಲ್ಲಿ ತಪ್ಪು ಮೊತ್ತ, ಮತ್ತು ಸರಿಯಾದ side ನಲ್ಲಿ ತಪ್ಪು account ಗೆ posting ಬೀರುವುದಿಲ್ಲ.

TQ 3.6 · MTP 2023-Nov [6] (c) · Descriptive · 5M · Pg 132
6× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL II
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 4: ದೋಷಗಳನ್ನು ಪತ್ತೆಹಚ್ಚುವ ಹಂತಗಳು (Steps to Locate Errors)

P1-C2-U2.6-T04 · Topic 4: Steps to Locate Errors

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §6.4 ಓದಿ: trial balance ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾಗದಿದ್ದಾಗ ಅನುಸರಿಸುವ ಎಂಟು ಹಂತಗಳ ಹುಡುಕಾಟ ಕ್ರಮ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಹಂತಗಳು (ii)-(iv): trial balance ನ ಎರಡೂ columns ಅನ್ನು ಮತ್ತೆ ಕೂಡಿಸಿ (trade receivables ಪಟ್ಟಿಯಂತಹ derived lists ಅನ್ನೂ ಮರುಪರಿಶೀಲಿಸಿ); cash ಮತ್ತು bank balances ಸೇರಿವೆಯೇ ನೋಡಿ; ನಿಖರ ವ್ಯತ್ಯಾಸ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ — ವ್ಯತ್ಯಾಸಕ್ಕೆ ಸಮನಾದ balance ಬಿಟ್ಟುಹೋಗಿರಬಹುದು, ಮತ್ತು ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು **ಅರ್ಧ ಮಾಡಿ** (HALVE) — ಅರ್ಧಕ್ಕೆ ಸಮನಾದ balance ತಪ್ಪು column ನಲ್ಲಿರಬಹುದು; ledger accounts ಅನ್ನು ಮತ್ತೆ balance ಮಾಡಿ.

ಹಂತಗಳು (v)-(viii): subsidiary books ನ castings ಮರುಪರಿಶೀಲಿಸಿ (ವಿಶೇಷವಾಗಿ ವ್ಯತ್ಯಾಸ ₹1, ₹100 ಇತ್ಯಾದಿ ಆಗಿದ್ದರೆ); ವ್ಯತ್ಯಾಸ ತುಂಬಾ ದೊಡ್ಡದಾದರೆ account balances ಅನ್ನು ಹಿಂದಿನ ಅವಧಿಯೊಂದಿಗೆ ಹೋಲಿಸಿ ಗಣನೀಯ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಿ (ಉದಾ. Sales ₹32,53,000 vs ಕಳೆದ ವರ್ಷ ₹36,45,000); ವ್ಯತ್ಯಾಸಕ್ಕೆ ಅಥವಾ ಅದರ ಅರ್ಧಕ್ಕೆ ಸಮನಾದ postings ಪರಿಶೀಲಿಸಿ (ಬಿಟ್ಟುಹೋಗಿರಬಹುದು ಅಥವಾ ತಪ್ಪು side ನಲ್ಲಿ post ಆಗಿರಬಹುದು); ಆಗಲೂ ಪರಿಹಾರವಾಗದಿದ್ದರೆ opening entry ಸೇರಿ ಎಲ್ಲ entries ನ ಸಂಪೂರ್ಣ checking, ಸಾಧ್ಯವಾದರೆ nominal accounts ನಿಂದ ಆರಂಭಿಸಿ.

ವಿಷಯ 5: ದೋಷಗಳ ತಿದ್ದುಪಡಿ (Rectification of Errors)

P1-C2-U2.6-T05 · Topic 5: Rectification of Errors

ಮೊದಲು ಓದಿ Paras 6.5.1--6.5.3 ಓದಿ: ಮೂರು ಹಂತಗಳಲ್ಲಿ rectification — trial balance ಗೂ ಮೊದಲು (one-sided errors ಗೆ account ನಲ್ಲಿ statement, two-sided errors ಗೆ journal entries), trial balance ನಂತರ Suspense Account ಬಳಸಿ, ಮತ್ತು ಮುಂದಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ P&L Adjustment A/c ಮೂಲಕ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಮೂರು ಹಂತಗಳು (Para 6.5): ಎಂದಿಗೂ overwriting ಮೂಲಕ ಸರಿಪಡಿಸಬೇಡಿ — rectify ಮಾಡುವುದು: (a) trial balance ಗೂ **ಮೊದಲು** (BEFORE): one-sided errors (ಮತ್ತು ಪೂರ್ಣ entry ಸಾಧ್ಯವಾಗದ multi-account errors) ಅನ್ನು ಸಂಬಂಧಿತ account ನಲ್ಲಿ rectification STATEMENT ಮೂಲಕ (ಉದಾ. Purchases A/c ನ debit ನಲ್ಲಿ "To Undercasting of Purchases Book ₹100"), two-sided errors ಗೆ ಸಾಮಾನ್ಯ journal entries; (b) trial balance **ನಂತರ** (AFTER), final accounts ಗೂ ಮೊದಲು: **ಪ್ರತಿಯೊಂದು** (EVERY) error ಅನ್ನು ಪೂರ್ಣ journal entry ಮೂಲಕ, ಗೊತ್ತಿಲ್ಲದ side ಅನ್ನು Suspense A/c ಗೆ; (c) **ಮುಂದಿನ** (NEXT) ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ: P&L Adjustment A/c ಮೂಲಕ — ಹೀಗಾಗಿ "all errors need journal entries" ಆಗಲಿ "all errors go through Suspense" ಆಗಲಿ ಸತ್ಯವಲ್ಲ.

Suspense Account: ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು Suspense A/c ಗೆ ಹಾಕಿ trial balance ಅನ್ನು ಕೃತಕವಾಗಿ ಹೊಂದಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ — credit column debit column ಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿದ್ದರೆ debit, ವಿರುದ್ಧವಾದರೆ credit; ಆದ್ದರಿಂದ ಅದರ opening balance trial balance ವ್ಯತ್ಯಾಸಕ್ಕೆ ಸಮ; ಎಲ್ಲ rectifications ನಂತರ Suspense ಮುಚ್ಚಬೇಕು — balance ಉಳಿದರೆ errors ಇನ್ನೂ ಪತ್ತೆಯಾಗಿಲ್ಲ ಎಂದು ಅರ್ಥ (Mr. W & H / Mr. A patterns).

Mechanical ನಿಯಮಗಳು: **WRONG SIDE** ನಲ್ಲಿ posting → **DOUBLE** ಮೊತ್ತದಿಂದ rectify (Ram ಗೆ credit ಬದಲು ₹200 debit → “By posting on the wrong side ₹400”; sale ₹200 Singh & Co. ಗೆ credit → Dr. Singh & Co. ₹400 / Cr. Suspense); **WRONG AMOUNT** → ವ್ಯತ್ಯಾಸದಿಂದ rectify (₹51 ಅನ್ನು ₹15 ಎಂದು post → Dr. ₹36); day-book casting error → one-sided, account statement ಅಥವಾ Suspense ಮೂಲಕ (sales book ₹100 ಕಡಿಮೆ: Dr. Suspense / Cr. Sales ₹100); discount column ಒಟ್ಟು post ಆಗಿಲ್ಲ → Dr. Discount A/c / Cr. Suspense.

Classic pro-forma entries: Purchases Book ಮೂಲಕ asset ಖರೀದಿ: Dr. Furniture(Asset) / Cr. Purchases; Sales Book ಮೂಲಕ ಹಳೆಯ machinery ಮಾರಾಟ: Dr. Sales / Cr. Machinery; Ram ನಿಂದ purchase Sales Book ಮೂಲಕ: Dr. Purchases AND Dr. Sales / Cr. Ram (ಎರಡು ಪರಿಣಾಮ); Purchases Book ಮೂಲಕ credit sale (Ramesh ₹120): Dr. Ramesh ₹240 / Cr. Purchases ₹120, Cr. Sales ₹120; Kamal ನಿಂದ ಬಂದ ಮೊತ್ತ Krishan ಗೆ credit: Dr. Krishan / Cr. Kamal; drawings ಅನ್ನು expenses ಗೆ debit: Dr. Drawings / Cr. Trade Expenses; customer ನ return Sales Day Book ನಲ್ಲಿ: Dr. Sales and Dr. Sales Returns / Cr. Suspense.

Next-period rectification (Para 6.5.3): ಮುಂದಿನ ವರ್ಷ nominal accounts ಅನ್ನು ಸಾಮಾನ್ಯ accounts ಮೂಲಕ ಸರಿಪಡಿಸಿದರೆ ಆ ವರ್ಷದ P&L ತಪ್ಪಾಗುತ್ತದೆ, ಆದ್ದರಿಂದ expenses/incomes ಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಎಲ್ಲ ಮೊತ್ತಗಳು “Profit and Loss Adjustment Account” (Prior Period Items) ಮೂಲಕ ಹೋಗುತ್ತವೆ — ಹಿಂದಿನ ಅವಧಿಗಳ errors/omissions ನಿಂದ ಪ್ರಸಕ್ತ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಉಂಟಾಗುವ material income ಅಥವಾ expenses, ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ disclose ಮಾಡಿ ಪ್ರಸಕ್ತ ವರ್ಷದ profit ಕಂಡುಹಿಡಿದ ನಂತರ (AFTER) charge ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; capitalise ಮಾಡಿದ items ಗೆ depreciation (scooter ₹3,000 conveyance ಗೆ debit → Dr. Motor Vehicles ₹2,700, ಅಂದರೆ ₹3,000 ರಿಂದ 10% depreciation ಕಳೆದು / Cr. P&L Adjustment); P&L Adjustment A/c ಮತ್ತು Suspense A/c ನ closing balances ಅನ್ನು Capital A/c ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ (Mr. Roy pattern).

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಬಲೆಗಳು: trial balance ನಂತರ ಎಲ್ಲ (NOT all) errors Suspense A/c ಮೂಲಕ rectify ಆಗುವುದಿಲ್ಲ --- two-sided errors ಸಾಮಾನ್ಯ journal entries ಬಳಸುತ್ತವೆ; ಮತ್ತು 'all errors are rectified by journal entries' ಎಂಬುದು False, ಏಕೆಂದರೆ trial balance ಗೂ ಮೊದಲು ಪತ್ತೆಯಾದ one-sided errors ಅನ್ನು account ನಲ್ಲಿ statement ಮೂಲಕ ಸರಿಪಡಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.
- Suspense A/c ನ opening balance trial balance ವ್ಯತ್ಯಾಸಕ್ಕೆ ಏಕೆ ಸಮ, ಮತ್ತು ಪ್ರಸಕ್ತ ವರ್ಷದ profit ತಪ್ಪಾಗದಂತೆ nominal accounts ನ next-period rectification ಏಕೆ P&L Adjustment A/c (Prior Period Items) ಮೂಲಕ ಹೋಗುತ್ತದೆ ಎಂದು ತಿಳಿಯಿರಿ.

TQ 5.1 · PYQ 2022-Nov [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 134
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

2× LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

TQ 5.2 · PYQ 2024-Jun [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 134

2× LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**ಅನ್ವಯ (Application)** ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ · 5 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

PQ 5.4 · RTP 2023-Dec [3] (a) · Practical · --- · Pg 139	3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)
PQ 5.9 · PYQ 2021-Jul [2] (a) · Practical · 10M · Pg 147	6× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)
PQ 5.17 · MTP 2025-Apr S1 [5] (a) · Practical · 5M · Pg 159		LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)
PQ 5.19 · MTP 2025-Aug S1 [5] (a) · Practical · 5M · Pg 163		LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)
PQ 5.24 · PYQ 2026-Sep [2] (b) · Practical · 10M · Pg 173		LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ · 19 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Classic patterns ಮೇಲೆ ಹಿಡಿತ ಸಾಧಿಸಿ: purchase/sale ತಪ್ಪು day book ಮೂಲಕ ಹೋಗುವುದು (Purchases ಮತ್ತು Sales ಮೇಲೆ ಎರಡು ಪರಿಣಾಮ); returns Sales Day Book ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಾಗುವುದು; wrong-side posting (**DOUBLE** ಮೊತ್ತದಿಂದ rectify); ತಪ್ಪು ಮೊತ್ತ (ವ್ಯತ್ಯಾಸದಿಂದ rectify); day-book casting errors (one-sided, Suspense ಮೂಲಕ).
- ಪೂರ್ಣ 10--12 mark ಪ್ರಶ್ನೆಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: Suspense A/c ನೊಂದಿಗೆ rectification entries, ಮೂಲ ವ್ಯತ್ಯಾಸ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಲು Suspense A/c ತಯಾರಿಕೆ, ಮತ್ತು capitalise ಮಾಡಿದ items ಮೇಲೆ depreciation ಸಹಿತ P&L Adjustment A/c ಮೂಲಕ ಮುಂದಿನ ವರ್ಷದ ತಿದ್ದುಪಡಿಗಳು (Mr. Roy/Miss Daisy pattern).
- Entry ಬರೆಯುವ ಮೊದಲು ಪ್ರತಿ item ಅನ್ನು ವರ್ಗೀಕರಿಸಿ: errors of principle profit ಅನ್ನು ಬದಲಿಸುತ್ತವೆ ಆದರೆ trial balance ಅನ್ನು ಅಲ್ಲ; casting errors trial balance ಮೇಲೆ ಮಾತ್ರ ಪರಿಣಾಮ ಬೀರುತ್ತವೆ.
- ತಪ್ಪು sides ನಲ್ಲಿ items ಇರುವ, ತಪ್ಪಾಗಿ ತಯಾರಿಸಿದ trial balance ಅನ್ನು ಮರುರಚಿಸುವುದನ್ನೂ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ (2025-Aug MTP pattern).

PQ 5.1 · PYQ 2018-May [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 135	3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 5.3 · PYQ 2018-Nov [2] (a) · Practical · 5M · Pg 137	5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 5.5 · PYQ 2019-Jun [1] (c) · Practical · 4M · Pg 140		LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 5.7 · PYQ 2020-Nov [5] (a) · Practical · 5M · Pg 144	4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 5.10 · PYQ 2021-Dec [5] (a) · Practical · 5M · Pg 149	2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 5.13 · RTP 2023-Dec [4] (b) · Practical · --- · Pg 153	2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಮಧ್ಯಮ

PQ 5.14 • MTP 2024-Jun [1] (c) {C} • Practical • 4M • Pg 155	2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 5.16 • PYQ 2024-Sep [1] (c) {C} • Practical • 4M • Pg 158		LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 5.21 • RTP 2025-Sep [4] (b) • Practical • --- • Pg 167		LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 5.2 • PYQ 2018-May [6] (b) • Practical • 10M • Pg 136		LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ
PQ 5.6 • PYQ 2019-Nov [2] (b) • Practical • 10M • Pg 141		LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ
PQ 5.8 • PYQ 2021-Jan [2] (a) • Practical • 10M • Pg 145	4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ
PQ 5.11 • RTP 2022-May [4] (b) • Practical • ---- • Pg 150		LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ
PQ 5.12 • MTP 2023-May [2] (a) • Practical • 10M • Pg 151	2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ
PQ 5.15 • PYQ 2024-Jun [2] (a) • Practical • 12M • Pg 156		LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ
PQ 5.18 • PYQ 2025-May [2] (a) • Practical • 10M • Pg 160	5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ
PQ 5.20 • PYQ 2025-Sep [2] (b) • Practical • 12M • Pg 164	2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ
PQ 5.22 • PYQ 2026-Jan [2] (a) • Practical • 12M • Pg 168		LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ
PQ 5.23 • PYQ 2026-May [2] (b) • Practical • 10M • Pg 171		LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ

ಅಧ್ಯಾಯ 3

Bank Reconciliation Statement

Bank Reconciliation Statement

7 ವಿಷಯಗಳು · 29 ವರ್ಗೀಕೃತ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: B

ICAI ಕೌಶಲ ಪ್ರೊಫೈಲ್ Level I 5-20% · Level II 80-95% — ಈ ಅಧ್ಯಾಯ ಬಹುತೇಕ ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಸಮಸ್ಯೆ-ಪರಿಹಾರ

Level I — ನೆನಪು, ಗ್ರಹಿಕೆ	3.9%	178 ರಲ್ಲಿ 7 ಅಂಕಗಳು
Level II — ಅನ್ವಯ, ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ	96.1%	178 ರಲ್ಲಿ 171 ಅಂಕಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction)

P1-C3-U3-T01 · Topic 1: Introduction

ಮೊದಲು ಓದಿ ICAI Study Material ನ Introduction ಮತ್ತು Bank Pass Book ವಿಭಾಗಗಳನ್ನು ಓದಿ: bank ನೀಡುವ ಸೇವೆಗಳು, pass book/bank statement ಎಂದರೇನು, ಮತ್ತು customer ನ cash book ಹಾಗೂ bank ನ books ನಡುವೆ balances ನ ಸ್ವರೂಪ ಹೇಗೆ ಭಿನ್ನವಾಗಿರುತ್ತದೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Bank ನೀಡುವ ಸೇವೆಗಳು: (i) discount ಎಂಬ ಸಣ್ಣ charge ಗೆ promissory notes/hundies ಅನ್ನು discount ಮಾಡುತ್ತದೆ, (ii) ಉತ್ತಮ customers ಗೆ overdraft ನೀಡುತ್ತದೆ, (iii) loans ನೀಡುತ್ತದೆ (working capital, term loan), (iv) dividend warrants ಮತ್ತು securities ಮೇಲಿನ interest ಸಂಗ್ರಹಿಸುತ್ತದೆ, (v) standing instructions ಮೇರೆಗೆ insurance premium, rent ಇತ್ಯಾದಿ ಪಾವತಿಸುತ್ತದೆ, (vi) shares, debentures ಮತ್ತು ಸರ್ಕಾರಿ securities ಖರೀದಿ/ಮಾರಾಟ ಮಾಡುತ್ತದೆ, (vii) ಕಡಿಮೆ ವೆಚ್ಚದಲ್ಲಿ ಹಣ ರವಾನಿಸುತ್ತದೆ, (viii) security ಅಥವಾ guarantee ಒದಗಿಸುತ್ತದೆ, (ix) letters of credit ಮತ್ತು travellers' cheques ನೀಡುತ್ತದೆ, (x) international banking — currency exchange, ದೇಶಗಳ ನಡುವಿನ ಪಾವತಿಗಳು, export-import credit.

Bank pass book (SM): "Bank pass book is merely a copy of the customer's account in the books of a bank" — entries ಬಗ್ಗೆ customer ಗೆ ತಿಳಿಸುವ bank ನ ವಿಧಾನ ಇದು; customer entries ಪರಿಶೀಲಿಸಿ errors ತಿಳಿಸಬೇಕು; ವರ್ಷಾಂತ್ಯದ balance ತೋರಿಸುವ, stamp ಮತ್ತು ಸಹಿ ಇರುವ bank certificate ಪಡೆಯಬೇಕು.

Pass book balance ನ ಸ್ವರೂಪ: pass book ಪ್ರಕಾರ Cr. balance = customer ಮಾಡಿದ deposit; pass book ಪ್ರಕಾರ Dr. balance = overdraft (customer bank ಗೆ ಬಾಕಿ ಇರುತ್ತಾನೆ).

ಪ್ರತಿಬಿಂಬ ಸಂಬಂಧ: pass book ನ debit balance ಎಂದರೆ cash book ನ credit balance, ವಿಲೋಮವಾಗಿಯೂ ಹಾಗೆಯೇ — ಏಕೆಂದರೆ ವ್ಯವಹಾರವು bank ಅನ್ನು debtor/trade receivable ಆಗಿ ನೋಡುತ್ತದೆ, bank ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು creditor/trade payable ಆಗಿ ನೋಡುತ್ತದೆ — ಆದ್ದರಿಂದ Dr. cash book

balance = bank ನಲ್ಲಿರುವ ಹಣ (favourable), ಆದರೆ overdraft cash book ಪ್ರಕಾರ Cr. balance ಮತ್ತು pass book ಪ್ರಕಾರ Dr. balance.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- cash book ನಲ್ಲಿ debit balance ಎಂದರೆ bank ನಲ್ಲಿರುವ ಹಣ (favourable), ಆದರೆ overdraft cash book ನಲ್ಲಿ credit balance ಆಗಿ ಮತ್ತು pass book ನಲ್ಲಿ DEBIT balance ಆಗಿ ಕಾಣುತ್ತದೆ ಎಂದು ವಿವರಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗಬೇಕು — ಇದು ಒಂದು ಶ್ರೇಷ್ಠ True/False ಬಲೆ.
- ಪ್ರತಿಬಿಂಬ ಸಂಬಂಧ ಗ್ರಹಿಸಿ: ವ್ಯವಹಾರ bank ಅನ್ನು debtor ಆಗಿ, bank customer ಅನ್ನು creditor ಆಗಿ ನೋಡುತ್ತದೆ, ಆದ್ದರಿಂದ cash book ಮತ್ತು pass book balances ಸಮಾನ ಆದರೆ ಸ್ವರೂಪದಲ್ಲಿ ವಿರುದ್ಧ.
- pass book ಎಂಬುದು bank ನ books ನಲ್ಲಿರುವ customer ನ account ನ ಕೇವಲ ಒಂದು ಪ್ರತಿ ಎಂದು ನೆನಪಿಡಿ; pass book ಪ್ರಕಾರ Cr. balance = deposit, pass book ಪ್ರಕಾರ Dr. balance = overdraft.

TQ 1.1 · RTP 2025-May [1] (c) · True/False · 2M · Pg 178

LEVEL I

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ವಿಷಯ 2: ಹಿನ್ನೆಲೆ (Background)

P1-C3-U3-T02 · Topic 2: Background

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §2 ಓದಿ: bank/cash entries ಅನ್ನು ತಿರುಚಿ ನಡೆದ ಹಿಂದಿನ frauds ಕಾರಣದಿಂದ reconciliation ಹೇಗೆ internal control ನ ಭಾಗವಾಯಿತು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಏಕೆ reconcile ಮಾಡಬೇಕು: bank statements ಅಥವಾ cash book ನ entries ಅನ್ನು ತಿರುಚಿ ಅನೇಕ corporate frauds ನಡೆದಿವೆ (ಉದಾ. stakeholders ಅನ್ನು ದಾರಿತಪ್ಪಿಸಲು ತಪ್ಪು bank balance ತೋರಿಸುವುದು) — ಆದ್ದರಿಂದ bank ಮತ್ತು cash balances ನ reconciliation, management ನಿರ್ವಹಿಸುವ internal control ನ ಅವಿಭಾಜ್ಯ ಅಂಗವಾಯಿತು; ಇದು ವಂಚನೆಯ ಚಟುವಟಿಕೆಯನ್ನು ಪತ್ತೆಹಚ್ಚುತ್ತದೆ ಮತ್ತು financial statement errors ತಡೆಯಲು ನೆರವಾಗುತ್ತದೆ.

ಆವರ್ತನ: ಸಾಮಾನ್ಯ accounting procedure ನ ಭಾಗವಾಗಿ reconciliation ಅನ್ನು ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಮಾಸಿಕ ಅಥವಾ ತ್ರೈಮಾಸಿಕದಂತಹ ನಿಯಮಿತ ಅವಧಿಗಳಲ್ಲಿ ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ — ಆವರ್ತನವು ಮುಖ್ಯವಾಗಿ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಗಾತ್ರ ಮತ್ತು transactions ಸಂಖ್ಯೆಯನ್ನು ಅವಲಂಬಿಸಿರುತ್ತದೆ.

ವಿಷಯ 3: Bank Pass Book

P1-C3-U3-T03 · Topic 3: Bank Pass Book

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §3 ಓದಿ: pass book ನ ಸ್ವರೂಪ ಮತ್ತು ನಮೂನೆ, ಹಾಗೂ cash book ಗೆ ಹೋಲಿಸಿದರೆ ಅದರ balance ನ ವಿರುದ್ಧ ಸ್ವರೂಪ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಅರ್ಥ: bank pass book ಎಂಬುದು bank ನ books ನಲ್ಲಿರುವ customer ನ account ನ ಕೇವಲ ಒಂದು ಪ್ರತಿ — bank ನಿಯತಕಾಲಿಕ statements ಕಳುಹಿಸುತ್ತದೆ ಅಥವಾ ಎಲ್ಲ deposits ಮತ್ತು withdrawals ದಾಖಲಾದ pass book ನೀಡುತ್ತದೆ, ಇದರಿಂದ ತನ್ನ account ನ entries ಬಗ್ಗೆ customer ಗೆ ಮಾಹಿತಿ ಇರುತ್ತದೆ; customer entries ಪರಿಶೀಲಿಸಿ ಯಾವುದೇ error ಅನ್ನು ತಕ್ಷಣ bank ಗೆ ತಿಳಿಸಬೇಕು (ಈಗ statements Net Banking/ATM passbook printers ಮೂಲಕವೂ ಲಭ್ಯ).

ನಮೂನೆ: columns — Transaction Period/Date · Particulars · Cheque No. · Withdrawals Dr.(₹) · Deposits Cr.(₹) · Balance Dr. or Cr.; ವ್ಯಾಪಾರ ಸಂಸ್ಥೆಗಳು ವರ್ಷಾಂತ್ಯದ balance ತೋರಿಸುವ, stamp ಮತ್ತು ಸಹಿ ಇರುವ certificate ಅನ್ನು bank ನಿಂದಲೂ ಪಡೆಯಬೇಕು.

ವಿರುದ್ಧ ಸ್ವರೂಪ: pass book ಪ್ರಕಾರ credit balance = customer ನ deposit, pass book ಪ್ರಕಾರ debit balance = overdraft; pass book ನ debit balance ಎಂದರೆ cash book ಪ್ರಕಾರ credit balance, ವಿಲೋಮವಾಗಿಯೂ ಹಾಗೆಯೇ — ಏಕೆಂದರೆ ಸಂಸ್ಥೆ bank ಅನ್ನು debtor ಆಗಿ ನೋಡುತ್ತದೆ, bank ಸಂಸ್ಥೆಯನ್ನು creditor ಆಗಿ ನೋಡುತ್ತದೆ.

ವಿಷಯ 4: Bank Reconciliation Statement

P1-C3-U3-T04 · Topic 4: Bank Reconciliation Statement

ಮೊದಲು ಓದಿ ಅಧ್ಯಾಯದ Section 4 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: reconciliation ನ ಅರ್ಥ, ಎರಡು ದಾಖಲೆಗಳು (cash book ನ bank column vs pass book/bank statement) ಮತ್ತು BRS ನ ಉದ್ದೇಶ — ಇದು ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡುತ್ತದೆ, books ಗಾಗಿ bank balance ಅನ್ನು ಸ್ವತಃ ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವುದಿಲ್ಲ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಎರಡು ದಾಖಲೆಗಳು: ಪ್ರತಿ banking transaction ಎರಡು ಕಡೆ ದಾಖಲಾಗುತ್ತದೆ — cash book ನ bank column (customer ನ books) ಮತ್ತು bank statement/pass book (bank ನ books); ಆದ್ದರಿಂದ ಎರಡು balances ಸಮಾನವಾಗಿ, ಸ್ವರೂಪದಲ್ಲಿ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿರಬೇಕು (₹1,00,000 deposit → cash book ನ Dr. ಬದಿ, pass book

ನಲ್ಲಿ Cr. entry) ಆದರೆ ಆಚರಣೆಯಲ್ಲಿ timing, bank ನಿಂದಲೇ ಆರಂಭವಾಗುವ transactions ಮತ್ತು errors ಕಾರಣ ಭಿನ್ನವಾಗುತ್ತವೆ.

BRS (SM): “the bank balance as per cash book with the balance as per the pass book by showing all the causes of difference” — ಹೀಗೆ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡುವ statement ಇದು; ಇದರ ಉದ್ದೇಶ ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸುವುದು/ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡುವುದು, ಕೇವಲ bank balance ಕಂಡುಕೊಳ್ಳುವುದು ಅಲ್ಲ (NOT).

ಸ್ವರೂಪ: BRS ಕೇವಲ ಒಂದು statement, account ಅಲ್ಲ, double-entry system ನ ಭಾಗವೂ ಅಲ್ಲ; reconciliation ಯಾವ ದಿಕ್ಕಿನಲ್ಲಾದರೂ ಸಾಗಬಹುದು — cash book ನಿಂದ pass book balance ಗೆ ಅಥವಾ pass book ನಿಂದ cash book balance ಗೆ.

ಕಾರ್ಯ ವಿಧಾನ: ಪ್ರತಿ ಅಂಶವನ್ನು timing difference (issue ಮಾಡಿದ cheque present ಆಗಿಲ್ಲ, deposit ಮಾಡಿದ cheque clear ಆಗಿಲ್ಲ), bank ಸ್ವತಃ ನಡೆಸಿದ transaction, ಅಥವಾ error ಎಂದು ವರ್ಗೀಕರಿಸಿ; ಇನ್ನೊಂದು book ನ balance ಮೇಲೆ ಅದರ ದಿಕ್ಕಿನ ಪರಿಣಾಮ ನಿರ್ಧರಿಸಿ, ನಂತರ ಆರಂಭಿಕ balance ಗೆ add/subtract ಮಾಡಿ; opening balances ಕೂಡ ಭಿನ್ನವಾಗಿದ್ದರೆ, tick ಆಗದ ಅಂಶಗಳನ್ನು opening-balance ಮತ್ತು closing-balance reconciliation ನಡುವೆ ವಿಭಜಿಸಿ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಹೇಳಿಕೆಗಳನ್ನು ಸಮರ್ಥಿಸಲು ಸಿದ್ಧರಾಗಿರಿ: cash book ಮತ್ತು pass book balances ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಲು/ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲು BRS ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ, ಕೇವಲ 'to arrive at the bank balance' ಗಾಗಿ ಅಲ್ಲ (NOT).
- ಎರಡು balances ಏಕೆ ಸಮಾನ ಮತ್ತು ವಿರುದ್ಧವಾಗಿರಬೇಕು (ಒಂದೇ transactions ಎರಡು ಕಡೆ ದಾಖಲು) ಮತ್ತು ಆಚರಣೆಯಲ್ಲಿ ಏಕೆ ಭಿನ್ನವಾಗುತ್ತವೆ ಎಂದು ವಿವರಿಸಿ.
- BRS ಒಂದು statement, account/double-entry system ನ ಭಾಗವಲ್ಲ ಎಂದು ತಿಳಿಯಿರಿ.

TQ 4.1 · RTP 2024-Sep [1] (c) · True/False · ---- · Pg 179 6× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- cash book ಪ್ರಕಾರ Dr. balance ನಿಂದ ಆರಂಭವಾಗುವ ಪೂರ್ಣ BRS ಸಮಸ್ಯೆಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ (ಉದಾ. ₹37,25,000 ಮಾದರಿಯ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು); add/subtract ನಿರ್ಧರಿಸುವ ಮೊದಲು ಪ್ರತಿ ಅಂಶವನ್ನು timing difference, bank-originated entry, ಅಥವಾ error ಎಂದು ವರ್ಗೀಕರಿಸಿ.
- issue ಮಾಡಿದರೂ present ಆಗದ cheques, deposit ಮಾಡಿದರೂ clear ಆಗದ cheques, ಮತ್ತು ಒಂದೇ book ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಾದ ಅಂಶಗಳ ಬಗ್ಗೆ ಎಚ್ಚರವಿರಲಿ; ಇನ್ನೊಂದು book ನ balance ಮೇಲೆ ಪ್ರತಿ ಅಂಶದ ದಿಕ್ಕಿನ ಪರಿಣಾಮ ನಿರ್ಧರಿಸಿ.

ವಿಷಯ 5: Bank Reconciliation Statement ನ ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ (Importance of Bank Reconciliation Statement)

P1-C3-U3-T05 · Topic 5: Importance of Bank Reconciliation Statement

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 5 ಕಲಿಯಿರಿ: internal-control ಸಾಧನವಾಗಿ BRS ನ ಪ್ರಮುಖ ಲಕ್ಷಣಗಳು/ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ ಮತ್ತು ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ಮೂರು ಕಾರಣಗಳು — timing, bank ಸ್ವತಃ ನಡೆಸುವ transactions, ಮತ್ತು errors — ಪ್ರತ್ಯೇಕ ಅಂಶಗಳ ಪ್ರಮಾಣಿತ ಪಟ್ಟಿಯೊಂದಿಗೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Internal control: cash flows ನ internal control ಗೆ BRS ಬಹಳ ಮುಖ್ಯ ಸಾಧನ — cash book ಅಥವಾ pass book ನಲ್ಲಿ ಉದ್ದೇಶಪೂರ್ವಕ ಅಥವಾ ಅನುದ್ದೇಶಿತ errors, frauds ಮತ್ತು ಅಕ್ರಮಗಳನ್ನು ಪತ್ತೆಹಚ್ಚಲು ಇದು ನೆರವಾಗುತ್ತದೆ, ಇದರಿಂದ accountants ದಾಖಲೆ ನಿರ್ವಹಣೆಯಲ್ಲಿ ಎಚ್ಚರಿಕೆ ವಹಿಸುತ್ತಾರೆ.

ಐದು ಪ್ರಮುಖ ಲಕ್ಷಣಗಳು: (i) cash book ಅಥವಾ pass book ನಲ್ಲಿ ಆದ errors ಅನ್ನು ಹೊರತರುತ್ತದೆ; (ii) cheques clearance ನಲ್ಲಿ ಅನಗತ್ಯ ವಿಳಂಬವನ್ನು ತೋರಿಸುತ್ತದೆ; (iii) ನಿಯಮಿತ reconciliation embezzlement ಅನ್ನು ತಡೆಯುತ್ತದೆ (cash book ನಲ್ಲಿ cash ಬರೆದು ಎಂದೂ deposit ಮಾಡದ cashiers, reconciliation ಇಲ್ಲದ ಕಾರಣದಿಂದಲೇ ತಪ್ಪಿಸಿಕೊಂಡರು); (iv) uncleared funds ಸೇರಿಸಿ bank ನ ನಿಜವಾದ ಸ್ಥಿತಿ ತಿಳಿಯಲು ನೆರವಾಗುತ್ತದೆ; (v) ವರ್ಷದ ಎಲ್ಲ financial transactions ನ accounting ಆಗುವುದನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸುತ್ತದೆ.

ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ಮೂರು ಕಾರಣಗಳು: (1) Timing — ಒಂದೇ transaction ಎರಡು ಬೇರೆ ಸಮಯಗಳಲ್ಲಿ ದಾಖಲು (cash book cheque ಅನ್ನು issue/deposit ಆದಾಗಲೇ ದಾಖಲಿಸುತ್ತದೆ, pass book presentation/collection ಆದಾಗ ಮಾತ್ರ); (2) ಮಾಹಿತಿ ನೀಡದೆ bank ಸ್ವತಃ ನಡೆಸುವ transactions — interest allowed/charged, bank charges, standing instructions ಮೇರೆಗೆ ನೇರ ಪಾವತಿಗಳು, customers ನ ನೇರ deposits, ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ interest/dividends ಮತ್ತು bills, discount ಮಾಡಿದ bill ನ dishonour; (3) bank ಅಥವಾ customer ನ errors — omission, ತಪ್ಪು ಮೊತ್ತ, ತಪ್ಪು ಬದಿ, ತಪ್ಪು totalling/balancing, ಬೇರೊಬ್ಬರ transaction ದಾಖಲು.

ಅಂಶಗಳ ದಿಕ್ಕು: cash book > pass book — deposit ಮಾಡಿದರೂ clear ಆಗದ cheques, bank ವಿಧಿಸಿದ interest ಮತ್ತು expenses, bank ನ ನೇರ ಪಾವತಿಗಳು, discount ಮಾಡಿದ bill ನ dishonour ಕಾರಣ; cash book < pass book — issue ಮಾಡಿದರೂ present ಆಗದ cheques, bank ನೀಡಿದ interest, ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ interest/dividends, customer ನೇರವಾಗಿ bank ಗೆ ಪಾವತಿಸಿದ್ದು, bank ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ bills ಕಾರಣ.

Timing ಕೋಷ್ಟಕದ ತರ್ಕ: issue/deposit ಮಾಡಿದ cheques ಮೊದಲು cash book ಗೆ ಬರುತ್ತವೆ (pass book ಗೆ presentation ಅಥವಾ collection ಆದಾಗ ಮಾತ್ರ); bank charges, interest, ನೇರ ಪಾವತಿಗಳು/ಸಂಗ್ರಹಗಳು ಮತ್ತು dishonours ಮೊದಲು pass book ಗೆ ಬರುತ್ತವೆ — pass book entry ಗಮನಕ್ಕೆ ಬಂದಾಗ ಮಾತ್ರ

customer ಅವುಗಳನ್ನು ದಾಖಲಿಸುತ್ತಾನೆ.

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Short Note ಗಾಗಿ ಪ್ರಮುಖ ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ: (i) cash book/pass book ನ errors ಹೊರತರುತ್ತದೆ, (ii) cheques clearance ನಲ್ಲಿ ಅನಗತ್ಯ ವಿಳಂಬ ತೋರಿಸುತ್ತದೆ, (iii) ನಿಯಮಿತ reconciliation ಸಿಬ್ಬಂದಿಯ embezzlement ತಡೆಯುತ್ತದೆ, (iv) bank ನ ನಿಜ ಸ್ಥಿತಿ ತೋರಿಸುತ್ತದೆ, (v) ಎಲ್ಲ transactions ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ಬರುವುದನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸುತ್ತದೆ — 'importance of BRS to an industrial unit' ಗೆ ಇವೇ ಪ್ರಮುಖ ಅಂಶಗಳು.
- ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ಮೂರು ವಿಶಾಲ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ಕಲಿಯಿರಿ: timing differences, ಮಾಹಿತಿ ನೀಡದೆ bank ನಡೆಸುವ transactions (interest, charges, ನೇರ ಪಾವತಿಗಳು/ಸ್ವೀಕೃತಿಗಳು), ಮತ್ತು errors.

TQ 5.2 · RTP 2025-Jan [18] (iv) · Short Note · --- · Pg 181 5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL I
ನೆನಪು (Remembering)

ಸುಲಭ

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- 5-mark 'causes of difference' ಉತ್ತರಕ್ಕಾಗಿ ಇವುಗಳನ್ನು ಪಟ್ಟಿ ಮಾಡಿ ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ವಿವರಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗಬೇಕು: issue ಮಾಡಿದರೂ present ಆಗದ cheques, deposit ಮಾಡಿದರೂ clear ಆಗದ cheques, bank ನೀಡಿದ/ವಿಧಿಸಿದ interest, bank charges, standing instructions ಮೇರೆಗೆ bank ನ ನೇರ ಪಾವತಿಗಳು, customers ನ ನೇರ deposits, bank ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ dividends/bills, discount ಮಾಡಿದ bills ನ dishonour, ಮತ್ತು errors.
- ಪ್ರತಿ ಕಾರಣಕ್ಕೂ ಯಾವ book ಮೊದಲು ದಾಖಲಿಸುತ್ತದೆ ಮತ್ತು ಅಂತರ ಏಕೆ ಉಂಟಾಗುತ್ತದೆ ಎಂದು ವಿವರಿಸಿ (SM ನ timing ಕೋಷ್ಟಕ ಬಳಸಿ).

TQ 5.1 · MTP 2024-Jul [6] (c) · Distinguish Between · 5M · Pg 181 4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 6: Cash Book Balance ಅನ್ನು Pass Book Balance ಜೊತೆ ಹೊಂದಿಸುವ ವಿಧಾನ (Procedure for Reconciling the Cash Book Balance with the Pass Book Balance)

P1-C3-U3-T06 · Topic 6: Procedure for Reconciling the Cash Book Balance with the Pass Book Balance

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣ್ಣಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §6 ಓದಿ: ಸಾಧ್ಯವಿರುವ ನಾಲ್ಕು ಆರಂಭಿಕ balances ಮತ್ತು ಕಾರಣಗಳನ್ನು ನೀಡಿದಾಗ ಅಥವಾ ನೀಡದಿದ್ದಾಗ add/subtract ತರ್ಕ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ನಾಲ್ಕು ಆರಂಭಿಕ ಬಿಂದುಗಳು: cash book ಪ್ರಕಾರ Dr. balance (= deposits/bank ನಲ್ಲಿರುವ cash = pass

book ಪ್ರಕಾರ Cr. balance) ಅಥವಾ cash book ಪ್ರಕಾರ Cr. balance (= overdraft = pass book ಪ್ರಕಾರ Dr. balance) — reconciliation ಈ ನಾಲ್ಕು balances ನಲ್ಲಿ ಯಾವುದರಿಂದಲಾದರೂ ಆರಂಭವಾಗಬಹುದು; cash book ಅನ್ನು adjust ಮಾಡಿ ಅಥವಾ ಮಾಡದೆ, ಕಾರಣಗಳನ್ನು ನೀಡಿ ಅಥವಾ ನೀಡದೆ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು ಬರುತ್ತವೆ.

ಕಾರಣಗಳನ್ನು ನೀಡಿದಾಗ: ಒಂದು ಕಾರಣದಿಂದ ಇನ್ನೊಂದು (OTHER) book ನ balance ಹೆಚ್ಚಾದರೆ ಆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ADD ಮಾಡಿ; ಕಡಿಮೆಯಾದರೆ SUBTRACT — ಉದಾ. Dr. cash book balance ನಿಂದ ಆರಂಭಿಸಿದರೆ, deposit ಮಾಡಿದರೂ ಇನ್ನೂ clear ಆಗದ cheque pass book balance ಅನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಮಾಡುತ್ತದೆ, ಆದ್ದರಿಂದ ಅದನ್ನು ಕಳೆಯಿರಿ; Dr. cash book balance ನಿಂದ ಆರಂಭಿಸಿ ಅಂತಿಮ ಅಂಕ ಧನಾತ್ಮಕವಾದರೆ ಅದು pass book ಪ್ರಕಾರ Cr. balance, ಋಣಾತ್ಮಕವಾದರೆ pass book ಪ್ರಕಾರ Dr. balance.

ಕಾರಣಗಳನ್ನು ನೀಡದಿದ್ದಾಗ: cash book ನ debit entries ಅನ್ನು pass book ನ credit entries ಜೊತೆ ಹೋಲಿಸಿ, ವಿಲೋಮವಾಗಿಯೂ ಹೋಲಿಸಿ — tick ಆಗದ (ಹೊಂದಿಕೆಯಾಗದ) entries ಗಳೇ ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ಕಾರಣಗಳು; opening balances ಹೊಂದುತ್ತವೆಯೇ ಎಂದೂ ಪರಿಶೀಲಿಸಿ, ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ tick ಆಗದ ಅಂಶಗಳನ್ನು opening balance ಮತ್ತು closing balance ನ reconciliation ನಡುವೆ ವಿಭಜಿಸಿ.

ವಿಷಯ 7: Bank Reconciliation ನ ವಿಧಾನಗಳು (Methods of Bank Reconciliation)

P1-C3-U3-T07 · Topic 7: Methods of Bank Reconciliation

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 7 ನಲ್ಲಿ ಪರಿಣತಿ ಪಡೆಯಿರಿ: cash book ಅನ್ನು adjust ಮಾಡದೆ BRS (ನಾಲ್ಕು balances ನಲ್ಲಿ ಯಾವುದರಿಂದಲಾದರೂ ಆರಂಭಿಸಿ, add/subtract ಕೋಷ್ಟಕ ಬಳಸಿ) ಮತ್ತು adjusted/amended cash book ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿದ ನಂತರ BRS — 'Balance' ಮತ್ತು 'Plus & Minus' ನಿರೂಪಣೆಗಳೂ ಸೇರಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಎರಡು ವಿಧಾನಗಳು: (1) adjusted cash book ಸಿದ್ಧಪಡಿಸದೆ BRS — ನಾಲ್ಕು balances ನಲ್ಲಿ ಯಾವುದರಿಂದಲಾದರೂ (cash book ಪ್ರಕಾರ Dr./Cr., pass book ಪ್ರಕಾರ Dr./Cr.) ಆರಂಭಿಸಿ add/subtract ಕೋಷ್ಟಕ ಅನ್ವಯಿಸಿ; (2) adjusted/amended cash book ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿದ ನಂತರ BRS; ಎರಡನ್ನೂ 'Balance' ರೂಪದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ columnar 'Plus & Minus' ರೂಪದಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಬಹುದು (ಎರಡೂ column totals ಹೊಂದುತ್ತವೆ).

Dr. (favourable) cash book balance ನಿಂದ: ADD — issue ಮಾಡಿದರೂ present ಆಗದ cheques, customer ನೇರವಾಗಿ deposit ಮಾಡಿದ cheques, ನೇರವಾಗಿ ಬಂದ income/interest/dividends ಮತ್ತು bank ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ bills, cash book ಅಥವಾ pass book ನಲ್ಲಿ ತಪ್ಪು credit, Dr. ಬದಿಯ undercast, Cr. ಬದಿಯ overcast; SUBTRACT — deposit ಮಾಡಿದರೂ clear ಆಗದ cheques, bank ಪಾವತಿಸಿದ expenses/bank charges/locker rent, ವಿಧಿಸಿದ overdraft interest, dishonours, ತಪ್ಪು debits, Dr. ಬದಿಯ overcast, Cr. ಬದಿಯ undercast — Cr. (overdraft) cash book ಅಥವಾ Dr. pass book ನಿಂದ ಆರಂಭಿಸಿದರೆ ಪ್ರತಿ ಚಿಹ್ನೆಯೂ

ತಿರುವುಮುರುವಾಗುತ್ತದೆ; Cr. pass book ಆರಂಭವು Cr. cash book columns ಗೆ ಪ್ರತಿಬಿಂಬ.

ಫಲಿತಾಂಶದ ಚಿಹ್ನೆ: Dr. cash book balance ನಿಂದ ಆರಂಭಿಸಿದರೆ, ಧನಾತ್ಮಕ ಅಂತಿಮ ಅಂಕ = pass book ಪ್ರಕಾರ favourable Cr. balance, ಋಣಾತ್ಮಕ ಅಂಕ = pass book ಪ್ರಕಾರ unfavourable Dr. (overdraft) balance; Cr. cash book ನಿಂದ ಆರಂಭಿಸಿದರೆ, ಧನಾತ್ಮಕ = pass book ಪ್ರಕಾರ Dr. (overdraft).

Adjusted cash book: ಎಲ್ಲ errors (ತಪ್ಪು ಮೊತ್ತ, ಎರಡು ಬಾರಿ post ಮಾಡಿದ entry, over/undercasting, ತಪ್ಪು balance b/d) ಮತ್ತು omissions (bank charges, debit ಮಾಡಿದ interest, ನೇರ receipts/payments, cheques/bills ನ dishonour) ಗಾಗಿ cash book ಅನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸಿ; BRS ಗೆ timing differences (issue ಮಾಡಿದರೂ present ಆಗದ, deposit ಮಾಡಿದರೂ clear ಆಗದ cheques) ಮತ್ತು bank/pass-book errors **ಮಾತ್ರ** (ONLY) ಕೊಂಡೊಯ್ಯಿರಿ — cash book ನಲ್ಲಿ adjust ಮಾಡಿದ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಮತ್ತೆ BRS ಗೆ ಕೊಂಡೊಯ್ಯುವುದಿಲ್ಲ, pass book errors ಅನ್ನು ಎಂದೂ cash book ನಲ್ಲಿ adjust ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ.

ಯಾವಾಗ ಕಡ್ಡಾಯ: ಮಧ್ಯಂತರ ತಿಂಗಳುಗಳಿಗೆ cash book ಅನ್ನು adjust ಮಾಡುವುದು ಐಚ್ಛಿಕ, ಆದರೆ financial year-end ನಲ್ಲಿ books ಮುಚ್ಚುವಾಗ ಅದನ್ನು ಮಾಡಲೇಬೇಕು — ಆಗ balance sheet ಸರಿಯಾದ bank balance ತೋರಿಸುತ್ತದೆ; ನಂತರ BRS ಸರಿಪಡಿಸಿದ (adjusted) cash book balance ನಿಂದ ಆರಂಭವಾಗುತ್ತದೆ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 9 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- cash book ಪ್ರಕಾರ ಅಥವಾ pass book ಪ್ರಕಾರದ balance ನಿಂದ ಆರಂಭವಾಗುವ ಪ್ರಮಾಣಿತ 4/5-mark BRS ನಮೂನೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ; ನಾಲ್ಕು ಆರಂಭಿಕ balances (Dr./Cr. cash book, Dr./Cr. pass book) ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೂ add/subtract ಕೋಷ್ಟಕ ಅನ್ವಯಿಸಿ.
- ಚಿಹ್ನೆ ತರ್ಕವನ್ನು ಚೆನ್ನಾಗಿ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: Dr. cash book balance ನಿಂದ — add: issue ಮಾಡಿದರೂ present ಆಗದ cheques, ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ interest/dividends, ನೇರ deposits; subtract: deposit ಮಾಡಿದರೂ clear ಆಗದ cheques, bank charges, ನೇರ ಪಾವತಿಗಳು, dishonours.
- ನೆನಪಿಡಿ: Dr. cash book ನಿಂದ ಧನಾತ್ಮಕ ಫಲಿತಾಂಶ = Cr. (favourable) pass book balance; ಋಣಾತ್ಮಕ ಫಲಿತಾಂಶ = Dr. (overdraft) pass book balance.

PQ 7.6 · PYQ 2021-Jan [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 189	3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 7.12 · PYQ 2022-May [2] (c) · Practical · 5M · Pg 196	3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 7.14 · PYQ 2023-Jun [2] (b) · Practical · 5M · Pg 198		LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 7.16 · PYQ 2024-Jun [5] (b) (ii) · Practical · 5M · Pg 201		LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 7.1 · RTP 2018-May [5] · Practical · --- · Pg 182	3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	

PQ 7.8 · PYQ 2021-Jul [2] (b) · Practical · 5M · Pg 192 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)
PQ 7.10 · MTP 2021-Nov [1] (c) · Practical · 4M · Pg 194 3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)
PQ 7.20 · PYQ 2025-Jan [2] (b) · Practical · 10M · Pg 206	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)
PQ 7.24 · PYQ 2026-SEP 5 (a) (i) · Practical · 5M · Pg 214	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ · 15 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- overdraft ಆಧಾರಿತ ಮತ್ತು pass-book ಆಧಾರಿತ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ (10-mark PYQ ಮಾದರಿ): cash book ಪ್ರಕಾರ overdraft ಅಥವಾ pass book ಪ್ರಕಾರ Dr. balance ಪ್ರತಿ add/subtract ಅನ್ನು ತಿರುವುಮುರುವು ಮಾಡುತ್ತದೆ — examiner ನ ಅತ್ಯಂತ ಸಾಮಾನ್ಯ ತಿರುವು ಇದೇ.
- amended-cash-book ಸಮಸ್ಯೆಗಳನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ: errors ಮತ್ತು omissions (bank charges, interest, dishonours, ನೇರ receipts, ಎರಡು ಬಾರಿ post ಮಾಡಿದ entries, undercasting, ತಪ್ಪು balance b/d) ಗಾಗಿ cash book ಸರಿಪಡಿಸಿ, ನಂತರ BRS ಗೆ timing differences ಮತ್ತು bank errors ಮಾತ್ರ (ONLY) ಕೊಂಡೊಯ್ಯಿರಿ.
- ಜಟಿಲ ಅಂಶಗಳನ್ನು ನಿರ್ವಹಿಸಿ: ದಾಖಲಿಸಿದರೂ deposit ಮಾಡದ cheque, ಬೇರೊಬ್ಬ customer ಗೆ ಸೇರಿದ ತಪ್ಪು debit/credit ಅನ್ನು bank ಮಾಡಿದ್ದು, out-of-date cheques, cheques ಗುಚ್ಛದ ಭಾಗಶಃ presentation; reverse working ಕೂಡ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ — pass book balance ನಿಂದ cash book balance ಕಂಡುಕೊಳ್ಳುವುದು.

PQ 7.3 · PYQ 2018-Nov [4] (b) · Practical · 10M · Pg 185 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 7.7 · RTP 2021-May [5] · Practical · ---- · Pg 190 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 7.13 · RTP 2022-May [5] · Practical · ---- · Pg 197	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 7.15 · PYQ 2023-Dec [2] (a) · Practical · 8M · Pg 199 3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 7.22 · PYQ 2025-Sep [5] (a) (i) · Practical · 5M · Pg 211	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 7.23 · PYQ 2026-Jan [5] (a) (i) · Practical · 5M · Pg 212	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 7.2 · PYQ 2018-May [6] (a) · Practical · 10M · Pg 184 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ
PQ 7.4 · PYQ 2019-Nov [2] (a) · Practical · 10M · Pg 186 9× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ
PQ 7.5 · PYQ 2020-Nov [2] (a) · Practical · 10M · Pg 188	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ
PQ 7.9 · PYQ 2022-Nov [2] (a) · Practical · 15M · Pg 192 5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ

PQ 7.11 • PYQ 2021-Dec [2] (c) • Practical • 10M • Pg 195	3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ
PQ 7.17 • MTP 2024-Jul [5] (a) • Practical • 10M • Pg 202	2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ
PQ 7.18 • MTP 2024-Aug [2] (b) • Practical • 10M • Pg 203	2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ
PQ 7.19 • PYQ 2024-Sep [2] (a) • Practical • 10M • Pg 204		LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ
PQ 7.21 • PYQ 2025-May [2] (b) • Practical • 10M • Pg 209	5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ

ಅಧ್ಯಾಯ 4

Inventories

Inventories

6 ವಿಷಯಗಳು • 23 ವರ್ಗೀಕೃತ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು • ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: A

ICAI ಕೌಶಲ ಪೂರೈಕೆ Level I 5-20% • Level II 80-95% — ಈ ಅಧ್ಯಾಯ ಸಿದ್ಧಾಂತ-ಪ್ರಧಾನ

Level I — ನೆನಪು, ಗ್ರಹಿಕೆ	26.2%	93.5 ರಲ್ಲಿ 24.5 ಅಂಕಗಳು
Level II — ಅನ್ವಯ, ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ	73.8%	93.5 ರಲ್ಲಿ 69 ಅಂಕಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಅರ್ಥ (Meaning)

P1-C4-U4-T01 • Topic 1: Meaning

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ • ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §1 ಓದಿ: inventory ನ ಮೂರು ಅಂಗಗಳ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ ಮತ್ತು trading, manufacturing ಹಾಗೂ construction ಸಂಸ್ಥೆಗಳಲ್ಲಿ inventory ನ ಸಂಯೋಜನೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ: inventory ಎಂದರೆ (i) ವ್ಯವಹಾರದ ಸಾಮಾನ್ಯ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ಮಾರಾಟಕ್ಕಾಗಿ, ಅಥವಾ (ii) ಅಂತಹ ಮಾರಾಟಕ್ಕಾಗಿ ಉತ್ಪಾದನಾ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯಲ್ಲಿ, ಅಥವಾ (iii) ಮಾರಾಟಕ್ಕಾಗಿ goods ಅಥವಾ services ಉತ್ಪಾದನೆಯಲ್ಲಿ ಬಳಕೆಗಾಗಿ ಇಟ್ಟಿರುವ assets — maintenance supplies ಮತ್ತು consumables ಸೇರಿ, ಆದರೆ machinery spares, servicing equipment ಮತ್ತು standby equipment ಹೊರತುಪಡಿಸಿ.

ವ್ಯವಹಾರದ ಪ್ರಕಾರ ವಿಧಗಳು: trading concern — ಇರುವ ರೂಪದಲ್ಲೇ ಮರುಮಾರಾಟಕ್ಕಾಗಿ ಖರೀದಿಸಿದ products ಮತ್ತು supplies (wrapping paper, cartons, stationery); manufacturing concern — raw material, work-in-process, finished products, ಜೊತೆಗೆ maintenance supplies, consumables, loose tools ಮತ್ತು spare parts; construction business — ನಿರ್ಮಾಣ ಹಂತದ projects; ಒಂದು fixed asset item ಜೊತೆ ಮಾತ್ರ ಬಳಸಬಹುದಾದ, ಬಳಕೆ ಅನಿಯಮಿತ ಎಂದು ನಿರೀಕ್ಷಿತ machinery spares/servicing/standby equipment ಮಾತ್ರ EXCLUDED — ಅವುಗಳನ್ನು fixed assets ಆಗಿ ಲೆಕ್ಕಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

Year-end ಪ್ರಸ್ತುತತೆ: ಪ್ರತಿ entity closing inventory (raw material, WIP, finished goods, consumables) ಅನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಲೇಬೇಕು — ಅದರ ಮೌಲ್ಯ Trading Account ನ credit side ಮತ್ತು Balance Sheet ನ asset side ನಲ್ಲಿ ಬರುತ್ತದೆ, ಆದ್ದರಿಂದ final accounts ಸಿದ್ಧಪಡಿಸುವ ಮೊದಲು accountant ಗೆ ಅದು ತಿಳಿದಿರಬೇಕು.

ವಿಷಯ 2: Inventory Valuation

P1-C4-U4-T02 · Topic 2: Inventory Valuation

ಮೊದಲು ಓದಿ Inventories ಅಧ್ಯಾಯದ Section 2 ಓದಿ: income ನಿರ್ಧಾರಕ್ಕೆ inventory valuation ನ ಮಹತ್ವ (COGS = Opening inventory + Purchases + Direct expenses - Closing inventory), financial position, liquidity analysis ಮತ್ತು ಶಾಸನಬದ್ಧ ಅನುಸರಣೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Income ನಿರ್ಧಾರ: Cost of goods sold = Opening inventory + Purchases + Direct expenses - Closing inventory; inventory ನ ಯಾವುದೇ misstatement net income ಮೇಲೆ ಬೀರುವ ಪರಿಣಾಮ ಯಾವಾಗಲೂ COGS ಮೂಲಕವೇ — closing inventory ಹೆಚ್ಚಾದರೆ COGS ಕಡಿಮೆಯಾಗಿ profit ಹೆಚ್ಚುತ್ತದೆ.

Over/under-statement ಕೋಷ್ಟಕ: closing inventory overstated → net income OVERSTATED; closing inventory understated → income understated; opening inventory overstated → income understated; opening inventory understated → income overstated.

Valuation ಏಕೆ ಮುಖ್ಯ: (i) ನಿಜವಾದ income ನಿರ್ಧಾರ — ಅವಧಿಯ revenue ಜೊತೆ COGS matching; (ii) financial position ನಿರ್ಧಾರ — inventory ಒಂದು current asset, ಮೌಲ್ಯ ತಪ್ಪಾದರೆ balance sheet ಸತ್ಯ ಸ್ಥಿತಿ ತೋರಿಸುವುದಿಲ್ಲ (slow/non-moving stock ಪ್ರಮುಖ ಲಕ್ಷಣ); (iii) Liquidity analysis — inventory net working capital ನ ಭಾಗ, bankers ಅವಲಂಬಿಸುವ current ratio ಮೇಲೆ ಗಣನೀಯ ಪರಿಣಾಮ ಬೀರುತ್ತದೆ; (iv) ಶಾಸನಬದ್ಧ ಅನುಸರಣೆ — Schedule III, Companies Act 2013 ಮತ್ತು Accounting Standards ಪ್ರಕಾರ accounting policies/cost formula ಹಾಗೂ raw materials, WIP, finished goods, stock-in-trade, stores, spares ಮತ್ತು loose tools ಎಂದು ವರ್ಗೀಕರಿಸಿದ ಒಟ್ಟು carrying amount ನ disclosure ಅಗತ್ಯ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗಾಗಿ over/under-statement ಕೋಷ್ಟಕದಲ್ಲಿ ಪರಿಣತಿ ಪಡೆಯಿರಿ: closing inventory overstated → net income OVERSTATED (ಆದ್ದರಿಂದ 'overstated closing inventory understates income' ಎಂಬುದು False); opening inventory overstated → income understated.
- COGS ಮೂಲಕ ತರ್ಕಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗಬೇಕು: closing inventory ಹೆಚ್ಚಾದರೆ cost of goods sold ಕಡಿಮೆಯಾಗಿ profit ಹೆಚ್ಚುತ್ತದೆ — ಯಾವುದೇ misstatement ನ ಪರಿಣಾಮ COGS ಮೂಲಕವೇ ಹರಿಯುತ್ತದೆ.
- ಸರಿಯಾದ valuation ಏಕೆ ಮುಖ್ಯ ಎಂದು ವಿವರಿಸಿ: ನಿಜವಾದ income, ಸತ್ಯವಾದ balance sheet ಸ್ಥಿತಿ, ಮತ್ತು current-ratio/liquidity analysis.

ವಿಷಯ 3: Inventory Valuation ನ ಆಧಾರ (Basis of Inventory Valuation)

P1-C4-U4-T03 · Topic 3: Basis of Inventory Valuation

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 3 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: cost ಅಥವಾ net realizable value ನಲ್ಲಿ ಕಡಿಮೆಯದರಲ್ಲಿ valuation (Principle of Conservatism), cost ನ ಅಂಶಗಳು (purchase cost, conversion cost, other costs), cost ನಿಂದ ನಾಲ್ಕು ಹೊರಗಿಡುವಿಕೆಗಳು, ಮತ್ತು NRV ನ ಅರ್ಥ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಆಧಾರ: inventories ಅನ್ನು cost ಅಥವಾ net realizable value ನಲ್ಲಿ ಯಾವುದು LOWER ಅದರಲ್ಲಿ value ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ — Principle of Conservatism: selling price cost ಗಿಂತ ಕೆಳಗಿಳಿದರೆ ಉಂಟಾಗುವ ನಷ್ಟವನ್ನು ತಕ್ಷಣ ಗುರುತಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ, ಲಾಭಗಳನ್ನು realise ಆದಾಗ ಮಾತ್ರ; write-down ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ item-by-item ಆಧಾರದಲ್ಲಿ (ಪರಸ್ಪರ ಬದಲಿಸಬಹುದಾದ items ಗೆ ಮಾತ್ರ groups).

Cost (AS): inventories ಅನ್ನು ಅವುಗಳ ಈಗಿನ location ಮತ್ತು condition ಗೆ ತರಲು ಆದ ಎಲ್ಲ costs of purchase + costs of conversion + other costs; purchase cost = ಬೆಲೆ (non-recoverable duties/taxes ಸೇರಿ) + freight inwards + directly attributable expenditure, ಇದರಿಂದ trade discounts, rebates ಮತ್ತು duty drawbacks ಕಳೆದು (LESS) — recoverable GST credit ಹೊರಗಿಡಲಾಗುತ್ತದೆ (100 units @ ₹100 + 18% GST → cost ₹10,000, ₹11,800 ಅಲ್ಲ); conversion = direct labour + fixed ಮತ್ತು variable production overheads ನ systematic allocation; interest/borrowing costs ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಹೊರಗಿಡಲಾಗುತ್ತದೆ, ದೀರ್ಘ ಉತ್ಪಾದನಾ ಅವಧಿಯ goods (wine, rice, timber) ಹೊರತುಪಡಿಸಿ.

Cost ನಿಂದ ನಾಲ್ಕು ಹೊರಗಿಡುವಿಕೆಗಳು: (a) materials, labour ಅಥವಾ overheads ನ ಅಸಾಮಾನ್ಯ ಪ್ರಮಾಣದ ವ್ಯರ್ಥ (normal wastage cost ನಲ್ಲಿ ಸೇರುತ್ತದೆ (IS)); (b) storage costs, ಮುಂದಿನ ಉತ್ಪಾದನಾ ಹಂತಕ್ಕೆ ಮೊದಲು production process ನಲ್ಲಿ ಅಗತ್ಯವಾದರೆ ಹೊರತು (wine fermentation storage cost ಆಗುತ್ತದೆ, finished-goods warehouse rent cost ಅಲ್ಲ (NOT)); (c) location/condition ಗೆ ಕೊಡುಗೆ ನೀಡದ administrative overheads; (d) selling ಮತ್ತು distribution costs.

NRV (SM): “the estimated selling price in the ordinary course of business less the estimated costs of completion and the estimated costs necessary to make the sale”; WIP ಗೆ ಇನ್ನೂ ಆಗಬೇಕಾದ conversion costs ಅನ್ನೂ ಕಳೆಯಿರಿ; raw materials ಗೆ ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ replacement cost ಅನ್ನೇ NRV ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; ಪ್ರತಿ balance sheet ದಿನಾಂಕದಂದು ಈ ಅಂದಾಜು ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

Adjusted-profit ಅಭ್ಯಾಸ: ಪರಿಶೀಲನೆಯ ಪ್ರತಿ item ನ ಅವಳಿ ಪರಿಣಾಮವನ್ನು — purchases/COGS ಮೇಲೆ ಮತ್ತು (AND) closing inventory ಮೇಲೆ — ಗುರುತಿಸಿದ ನಂತರವೇ net profit ಅನ್ನು ಮರುಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ (ಉದಾ. capital expenditure ತಪ್ಪಾಗಿ purchases ನಲ್ಲಿ, March ನಲ್ಲಿ invoice ಆದರೂ stock ನಿಂದ ಹೊರಗುಳಿದ goods, goods in transit, free samples, approval ಮೇಲಿನ goods ತಪ್ಪಾಗಿ sales ಎಂದು ದಾಖಲು).

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ - 4 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ನಲ್ಲಿ ಸದಾ ಬರುವವು: inventories ಅನ್ನು cost ಅಥವಾ NRV ನಲ್ಲಿ ಯಾವುದು LOWER ಅದರಲ್ಲಿ value ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ (ಎಂದೂ ಹೆಚ್ಚಿನದರಲ್ಲಿ ಅಲ್ಲ) — ಆಧಾರ Principle of Conservatism (prudence).
- Cost of inventories ನಲ್ಲಿ ALL costs of purchase + costs of conversion + inventories ಅನ್ನು ಈಗಿನ location ಮತ್ತು condition ಗೆ ತರಲು ಆದ other costs ಸೇರಿವೆ; recoverable taxes (GST credit), trade discounts ಮತ್ತು rebates ಕಳೆಯಲಾಗುತ್ತದೆ.
- ಹೊರಗಿಡುವಿಕೆಗಳನ್ನು ತಿಳಿದು ಸಮರ್ಥಿಸಲು ಸಿದ್ಧರಾಗಿರಿ: finished goods ನ warehouse/storage rent inventory cost **ಅಲ್ಲ** (NOT) (storage production process ನಲ್ಲಿ ಅಗತ್ಯವಾದರೆ ಹೊರತು, ಉದಾ. wine); abnormal wastage, general administrative overheads, ಮತ್ತು selling & distribution costs ಕೂಡ ಹೊರಗಿಡಲ್ಪಡುತ್ತವೆ.
- NRV = ಅಂದಾಜು selling price ನಿಂದ completion ನ ಅಂದಾಜು costs ಮತ್ತು ಮಾರಾಟಕ್ಕೆ ಅಗತ್ಯವಾದ costs ಕಳೆದದ್ದು; raw materials ಗೆ ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ replacement cost ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲಾಗುತ್ತದೆ.

TQ 3.1 · PYQ 2021-Jul [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 219 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	4×	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 3.2 · MTP 2024-Jul [1] (a) (ii) {C} · True/False · 2M · Pg 219 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	5×	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 3.3 · PYQ 2024-Sep [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 219 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	2×	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 3.4 · PYQ 2026-May [1] (a) (i) {C} · True/False · 2M · Pg 220 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	2×	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ - 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- adjusted-net-profit ಸಮಸ್ಯೆಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: ತಪ್ಪಾಗಿ capitalise ಮಾಡಿದ items, goods in transit, ದಾಖಲಾಗದ purchases ಮತ್ತು ತಪ್ಪಾಗಿ value ಮಾಡಿದ stock ಗಾಗಿ purchases/closing inventory ಸರಿಪಡಿಸಿ profit ಮರುಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ (5-mark PYQ ಮಾದರಿ).
- ಪ್ರತಿ error ಗೂ ಅವಳಿ ಪರಿಣಾಮವನ್ನು — closing inventory ಮೌಲ್ಯದ ಮೇಲೆ **ಮತ್ತು** (AND) purchases/COGS ಮೇಲೆ — ಗುರುತಿಸಿದ ನಂತರವೇ ₹15,00,000 ಮಾದರಿಯ net profit ಅನ್ನು ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಿ.

PQ 3.1 · PYQ 2026-May [5] (a) (i) · Practical · 5M · Pg 220

LEVEL II
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 4: Inventory Record Systems

P1-C4-U4-T04 · Topic 4: Inventory Record Systems

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 4 ಕಲಿಯಿರಿ: Periodic (physical) Inventory System vs Perpetual Inventory System — ಪ್ರತಿಯೊಂದೂ COGS/closing inventory ಅನ್ನು ಹೇಗೆ ನಿರ್ಧರಿಸುತ್ತದೆ, ಮತ್ತು 7-point distinction table.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Periodic (physical) inventory system: ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನಾಂಕದಂದು ಕೈಯಲ್ಲಿರುವ ಎಲ್ಲ items ನ ನಿಜವಾದ physical count/measure/weight ಮೂಲಕ inventory ನಿರ್ಧರಿಸುತ್ತದೆ; $COGS = \text{Opening inventory} + \text{Purchases} - \text{Closing inventory (residual figure)}$; ಸರಳ ಮತ್ತು ಅಗ್ಗ, ಸಣ್ಣ ಸಂಸ್ಥೆಗಳಿಗೆ ಸೂಕ್ತ, ಆದರೆ ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಗಿತಗೊಳಿಸಬೇಕಾಗುತ್ತದೆ, ಕಳ್ಳತನ/ನಷ್ಟ COGS ನಲ್ಲಿ ಮರೆಯಾಗುತ್ತದೆ ಮತ್ತು inventory control ಗೆ ಅವಕಾಶವಿಲ್ಲ.

Perpetual inventory system: ಪ್ರತಿ receipt ಮತ್ತು issue ನಂತರ inventory ledger ಮೂಲಕ ನಿರಂತರವಾಗಿ balances ದಾಖಲಿಸುತ್ತದೆ; issue ಆದ goods ನ cost ನೇರವಾಗಿ ನಿರ್ಧಾರವಾಗುತ್ತದೆ, closing inventory residual/balancing figure; ಆದರೂ physical inventory ಅನ್ನು ದಾಖಲಾದ balances ಜೊತೆ ತಾಳಿ ನೋಡಬೇಕು; periodic ನ ಮಿತಿಗಳನ್ನು ನಿವಾರಿಸುತ್ತದೆ ಆದರೆ ಹೆಚ್ಚು ವೆಚ್ಚದಾಯಕ; ಎರಡೂ systems ಪರಸ್ಪರ ಪೂರಕ, ಪರಸ್ಪರ ಹೊರತಾದವಲ್ಲ.

Physical verification ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ	Book records ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ
ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನಾಂಕದಂದು inventory ಮತ್ತು COGS ಬಗ್ಗೆ ಮಾಹಿತಿ	Inventory ಮತ್ತು cost of sales ಬಗ್ಗೆ ನಿರಂತರ ಮಾಹಿತಿ
Inventory ನಿರ್ಧರಿಸುತ್ತದೆ; COGS ಉಳಿಕೆ figure	COGS ಅನ್ನು ನೇರವಾಗಿ ನಿರ್ಧರಿಸುತ್ತದೆ; inventory balancing figure
COGS ನಲ್ಲಿ goods ನಷ್ಟ ಸೇರುತ್ತದೆ (stock ನಲ್ಲಿ ಇಲ್ಲದ್ದು ಮಾರಾಟವಾಯಿತೆಂದು ಭಾವನೆ)	Closing inventory ಯಲ್ಲಿ goods ನಷ್ಟ ಸೇರುತ್ತದೆ (ಮಾರಾಟವಾಗದ್ದೆಲ್ಲ stock ನಲ್ಲಿದೆ ಎಂದು ಭಾವನೆ)
Inventory control ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲ	Inventory control ಸಾಧ್ಯ
ಸರಳ ಮತ್ತು ಕಡಿಮೆ ವೆಚ್ಚದ್ದು	ಹೆಚ್ಚು ವೆಚ್ಚದ ವಿಧಾನ
ಎಣಿಕೆಗಾಗಿ business ಮುಚ್ಚಬೇಕಾಗುತ್ತದೆ	Operations ಗೆ ತೊಂದರೆಯಿಲ್ಲದೆ inventory ನಿರ್ಧಾರ

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True: periodic inventory system ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನಾಂಕದಂದು ನಿಜವಾದ physical count ಮೂಲಕ inventory ನಿರ್ಧರಿಸುತ್ತದೆ; COGS residual figure ಆಗುತ್ತದೆ ($\text{Opening} + \text{Purchases} - \text{ಎಣಿಸಿದ Closing}$).
- Perpetual system ಪ್ರತಿ receipt ಮತ್ತು issue ನಂತರ inventory ledger ಮೂಲಕ balances ದಾಖಲಿಸುತ್ತದೆ; COGS ನೇರವಾಗಿ ನಿರ್ಧಾರವಾಗುತ್ತದೆ ಮತ್ತು closing inventory balancing figure ಆಗುತ್ತದೆ.
- 5-mark distinction ಪ್ರಶ್ನೆಗಾಗಿ ಕೋಷ್ಟಕ ಕಲಿಯಿರಿ: ಆಧಾರ (physical verification vs book records), ಮಾಹಿತಿ (periodic ದಿನಾಂಕ vs ನಿರಂತರ), residual figure (COGS vs closing stock), ಕಳೆದುಹೋದ goods ನ treatment, inventory control perpetual ನಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ ಸಾಧ್ಯ, cost (ಅಗ್ಗ/ಸರಳ vs ಹೆಚ್ಚು ವೆಚ್ಚ), ಮತ್ತು ವ್ಯವಹಾರ ಸ್ಥಗಿತ periodic ಗೆ ಮಾತ್ರ ಅಗತ್ಯ.

TQ 4.1 · PYQ 2022-Nov [1] (a) (ii) {C} · True/False · 2M · Pg 221 3× LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

TQ 4.2 · PYQ 2024-Sep [6] (b) · Distinguish Between · 5M · Pg 222 6× LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 5: Inventory ನ cost ನಿರ್ಧರಿಸುವ ಸೂತ್ರಗಳು/ವಿಧಾನಗಳು (Formulae/Methods to Determine Cost of Inventory)

P1-C4-U4-T05 · Topic 5: Formulae/Methods to Determine Cost of Inventory

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 5 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: historical cost formulas — Specific Identification, FIFO, LIFO, Simple ಮತ್ತು Weighted Average Price — ಹಾಗೂ non-historical methods (Adjusted Selling Price/retail method, Standard Cost), ಅವುಗಳ assumptions ಸಹಿತ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಪ್ರಮುಖ methods: historical cost — Specific Identification (ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಪರಸ್ಪರ ಬದಲಿಸಲಾಗದ, ಹೆಚ್ಚು ಮೌಲ್ಯದ items ಗೆ, ಉದಾ. ದುಬಾರಿ medical equipment; ಗುರುತಿಸಿದ ಪ್ರತಿ lot ನ ನಿಜವಾದ cost), FIFO ಮತ್ತು Weighted Average Price (ಎರಡಕ್ಕೂ Accounting Standards ಅನುಮತಿ ಇದೆ), LIFO ಮತ್ತು Simple Average (ಆದ್ಯತೆ ಇಲ್ಲ/ಅನುಮತಿ ಇಲ್ಲ); non-historical — Adjusted Selling Price (retail) ಮತ್ತು Standard Cost (ಬೆಲೆಗಳು ಆಗಾಗ ಬದಲಾಗುವಲ್ಲಿ, ಉದಾ. crude oil).

FIFO vs LIFO: FIFO ಪ್ರಕಾರ ಮೊದಲ lots ಮೊದಲು issue ಆಗುತ್ತವೆ, ಆದ್ದರಿಂದ closing inventory ಇತ್ತೀಚಿನ consignments ನಿಂದ ಕೂಡಿದ್ದು ಇತ್ತೀಚಿನ ಬೆಲೆಗಳಲ್ಲಿ value ಆಗುತ್ತದೆ (ಇದು cost-flow assumption ಮಾತ್ರ, physical flow ಅಲ್ಲ); LIFO ಇತ್ತೀಚಿನ costs ಅನ್ನು issues ಗೆ ವಿಧಿಸುತ್ತದೆ (current cost ಅನ್ನು current revenue ಜೊತೆ matching), closing inventory ಮೊದಲಿನ ಬೆಲೆಗಳಲ್ಲಿ ಉಳಿಯುತ್ತದೆ — LIFO “is based on an irrational assumption”, periodic vs perpetual records ನಲ್ಲಿ ಬೇರೆ ಬೇರೆ ಫಲಿತಾಂಶ ನೀಡುತ್ತದೆ, ಮತ್ತು Accounting Standards ಇದಕ್ಕೆ ಅನುಮತಿ ನೀಡುವುದಿಲ್ಲ.

Inflation ತರ್ಕ: ಬೆಲೆಗಳು ಏರುತ್ತಿರುವಾಗ FIFO ಅತಿ ಕಡಿಮೆ (LOWEST) cost of goods sold ನೀಡುತ್ತದೆ (issues ಹಳೆಯ, ಅಗ್ಗದ ಬೆಲೆಗಳಲ್ಲಿ) ಮತ್ತು ಅತಿ ಹೆಚ್ಚು closing inventory ಹಾಗೂ reported profit; LIFO ಇದಕ್ಕೆ ವಿರುದ್ಧ (500 @ ₹50 ನಂತರ 500 @ ₹60, issue 500: FIFO stock ₹30,000, LIFO ₹25,000, simple average ₹27,500).

Average price methods: Simple average = ಬೆಲೆಗಳ ಮೊತ್ತ ÷ ಬೆಲೆಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ (quantities ಪರಿಗಣಿಸುವುದಿಲ್ಲ; periodic ನಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ); **Weighted average:** rate = ಮಾರಾಟಕ್ಕೆ ಲಭ್ಯವಿರುವ goods ನ ಒಟ್ಟು cost ÷ ಲಭ್ಯವಿರುವ ಒಟ್ಟು units; closing inventory = ಕೈಯಲ್ಲಿರುವ units × WAP; perpetual records ನಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿ ಹೊಸ purchase ನಂತರ **ಹೊಸ** (NEW) average rate ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ ಮುಂದಿನ issue ಅನ್ನು ಅದರಲ್ಲೇ price ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; periodic records ನಲ್ಲಿ ಇಡೀ ಅವಧಿಗೆ ಒಂದೇ average.

Stores ledger ಅಭ್ಯಾಸ: receipts-issues-balance columns ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿದ formula ಪ್ರಕಾರ ಪ್ರತಿ issue ಅನ್ನು value ಮಾಡಿ, ಉದಾ. purchases 100 @ ₹30 ಮತ್ತು 200 @ ₹40, issues 250 units ನಂತರ 50 units ಉಳಿಯುತ್ತವೆ: FIFO closing stock 50 @ ₹40 = ₹2,000; weighted average (ಎರಡನೇ purchase ನಂತರ rate ₹38) = 50 @ ₹38 = ₹1,900.

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- FIFO vs LIFO ಕುರಿತ Short Note ಅಂಶಗಳು: FIFO ಪ್ರಕಾರ ಮೊದಲ lots ಮೊದಲು issue ಆಗುತ್ತವೆ, ಆದ್ದರಿಂದ closing inventory ಇತ್ತೀಚಿನ ಬೆಲೆಗಳಲ್ಲಿ; LIFO ಇತ್ತೀಚಿನ costs ಅನ್ನು issues ಗೆ ವಿಧಿಸುತ್ತದೆ, ಆದ್ದರಿಂದ closing inventory ಮೊದಲಿನ ಬೆಲೆಗಳಲ್ಲಿ; LIFO ಅತಾರ್ಕಿಕ assumption ಮೇಲೆ ನಿಂತಿದೆ ಮತ್ತು Accounting Standards ಇದಕ್ಕೆ ಅನುಮತಿ ನೀಡುವುದಿಲ್ಲ.
- Cost ನಿರ್ಧರಿಸುವ ಪ್ರಮುಖ methods: Specific Identification, FIFO, Weighted Average Price (ಅನುಮತಿ ಇದೆ); LIFO ಮತ್ತು Simple Average (ಆದ್ಯತೆ ಇಲ್ಲ/ಅನುಮತಿ ಇಲ್ಲ); non-historical: Adjusted Selling Price ಮತ್ತು Standard Cost.
- Adjusted Selling Price (retail) method: cost = inventory ನ selling value ನಿಂದ gross margin ನ ಸೂಕ್ತ ಶೇಕಡಾವಾರು ಕಳೆದದ್ದು; ಪ್ರತ್ಯೇಕ costs ಸುಲಭವಾಗಿ ತಿಳಿಯದೆ retail ನಲ್ಲಿ ಬಳಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

TQ 5.1 · MTP 2023-May [6] (c) (iv) · Short Note · 2.5M · Pg 223

LEVEL I
ನೆನಪು (Remembering)

ಸುಲಭ

TQ 5.2 · MTP 2024-Aug [6] (c) · Short Note · 5M · Pg 223 **4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL I
ನೆನಪು (Remembering)

ಮಧ್ಯಮ

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಗಾಗಿ inflation ತರ್ಕ: ಬೆಲೆಗಳು ಏರುತ್ತಿರುವಾಗ FIFO **ಅತಿ ಕಡಿಮೆ** (LOWEST) cost of goods sold ನೀಡುತ್ತದೆ (issues ಹಳೆಯ, ಅಗ್ಗದ ಬೆಲೆಗಳಲ್ಲಿ) ಮತ್ತು ಅತಿ ಹೆಚ್ಚು closing inventory ಹಾಗೂ profit; LIFO ಇದಕ್ಕೆ ವಿರುದ್ಧ.

TQ 5.3 · PYQ 2025-Jan [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 224

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ದಿನಾಂಕವಾರು opening inventory, purchases ಮತ್ತು issues ನಿಂದ FIFO (ಮತ್ತು weighted average) ಗಾಗಿ stores/stock ledger ಸಿದ್ಧಪಡಿಸುವುದನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ — ಉದಾ. 100 units @ ₹15, 300 @ ₹18, issues 250 units — closing inventory ಅನ್ನು ಸರಿಯಾಗಿ value ಮಾಡಿ.
- weighted average (perpetual) ನಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿ ಹೊಸ purchase ನಂತರ average rate ಮರುಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ: ಲಭ್ಯವಿರುವ goods ನ ಒಟ್ಟು cost ÷ ಲಭ್ಯವಿರುವ ಒಟ್ಟು units.

ವಿಷಯ 6: Inventories Taking

P1-C4-U4-T06 · Topic 6: Inventories Taking

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 6 ನಲ್ಲಿ ಪರಿಣತಿ ಪಡೆಯಿರಿ: year-end ಗೆ ಮೊದಲು ಅಥವಾ ನಂತರ ನಡೆದ physical count ಅನ್ನು ಹಿಂದಕ್ಕೆ/ಮುಂದಕ್ಕೆ ಕೊಂಡೊಯ್ಯುವುದು (purchases ಹೊಂದಾಣಿಕೆ, GP margin ಬಳಸಿ sales ಅನ್ನು cost ಗೆ ಪರಿವರ್ತನೆ, returns), ಜೊತೆಗೆ sale-or-return goods, consignment goods ಮತ್ತು slow-moving/damaged items ಅನ್ನು NRV ನಲ್ಲಿ ತೋರಿಸುವ ವಿಧಾನ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Roll-back (count AFTER year-end): year-end ನ Stock = count ದಿನಾಂಕದ Stock - ಮಧ್ಯಂತರ ಅವಧಿಯ purchases (ನಿಜವಾಗಿ ಬಂದ goods ಮಾತ್ರ) + ಮಧ್ಯಂತರ ಅವಧಿಯ cost of sales ($\text{Net sales} \times 100 / (100 + \text{markup on cost})$) + cost ನಲ್ಲಿ sales returns; ಉದಾ. ₹7,85,000 - ₹1,53,000 + ₹2,50,000 $\times 100 / 125 =$ ₹8,32,000; **margin ಪರಿವರ್ತನೆ:** cost ಮೇಲೆ 33.33% = sales ಮೇಲೆ 25%, cost ಮೇಲೆ 25% = sales ಮೇಲೆ 20%.

Count year-end ಗೆ ಮೊದಲು (BEFORE) (ಉದಾ. 30th June ಗಾಗಿ 23rd June): ದಿಕ್ಕನ್ನು ತಿರುಗಿಸಿ — ಎಣಿಸಿದ stock ಗೆ ಮಧ್ಯಂತರ ಅವಧಿಯ purchases (ಮತ್ತು goods in transit) ADD ಮಾಡಿ, ಆ ಅವಧಿಯ cost of sales ಅನ್ನು DEDUCT ಮಾಡಿ.

GP ಆಧಾರಿತ ನಿರ್ಧಾರ: Closing inventory = Opening stock + Purchases + Manufacturing expenses - Cost of goods sold (Sales - Gross profit); selling, administrative ಮತ್ತು financial expenses ಅನ್ನು inventory cost ನಿಂದ EXCLUDED ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; ಮೊದಲು ಅಸಾಮಾನ್ಯ items ಬೇರ್ಪಡಿಸಿ — ಅವುಗಳನ್ನು sales ನಿಂದ ತೆಗೆದು opening stock ಅನ್ನು written-down value ನಲ್ಲಿ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಿ, normal GP rate ಅನ್ನು normal sales ಗೆ ಮಾತ್ರ ಅನ್ವಯಿಸಿ.

Sale-or-return ಮತ್ತು consignment: approval ಗಾಗಿ customers ಬಳಿ ಇರುವ goods sales ಅಲ್ಲ (NOT) — ಅವುಗಳನ್ನು cost ನಲ್ಲಿ ($\text{selling value} \times 100 / (100 + \text{markup})$) ಸೇರಿಸಿ sales ನಿಂದ ತೆಗೆಯಿರಿ; consignment inward stock consignor ಗೆ ಸೇರಿದ್ದು (consignee ಅದನ್ನು ಹೊರಗಿಡುತ್ತಾನೆ); ಮಾರಾಟವಾಗದ consignment-outward stock ಅನ್ನು consignor cost ನಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸುತ್ತಾನೆ.

NRV ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗಳು: ಬಹಳ ಹಳೆಯ/slow-moving items ಮತ್ತು customers ತಿರಸ್ಕರಿಸಿದ goods ಅನ್ನು cost ನಲ್ಲಿ ಅಲ್ಲ, ನಿರೀಕ್ಷಿತ realizable value ನಲ್ಲಿ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲಾಗುತ್ತದೆ (cost ₹11,250 ಅನ್ನು ₹5,250 ನಲ್ಲಿ; ಪ್ರವಾಹದಿಂದ ತಡವಾದ goods cost ₹15,500 ಅನ್ನು NRV ₹12,500 ನಲ್ಲಿ) — ಪ್ರತಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯನ್ನೂ ಕೊನೆಗೆ cost ಅಥವಾ NRV ನಲ್ಲಿ ಯಾವುದು ಕಡಿಮೆಯೋ ಅದರಲ್ಲಿ ಪರಿಚ್ಛೇದಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 4 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- roll-back ನಮೂನೆ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: $\text{count ದಿನಾಂಕದ Stock} - \text{year-end ನಂತರದ purchases} + \text{year-end ನಂತರದ cost of sales} (\text{Sales} \times 100 / (100 + \text{markup})) \pm \text{returns} = \text{year-end ನ Stock}$; margins ಅನ್ನು ಎಚ್ಚರಿಕೆಯಿಂದ ಪರಿವರ್ತಿಸಿ ($\text{cost ಮೇಲೆ } 33.33\% = \text{sales ಮೇಲೆ } 25\%$).
- Adjusted selling price ಲೆಕ್ಕ: $\text{GP rate} = \text{Gross margin} \div (\text{Sales} + \text{selling price ನಲ್ಲಿ closing inventory})$; closing stock ನ cost = stock ನ selling price ನಿಂದ GP rate ಕಳೆದದ್ದು.
- Opening stock + Purchases + Manufacturing expenses - COGS (sales ನಿಂದ GP ಕಳೆದು) ಮೂಲಕ closing inventory ನಿರ್ಧರಿಸಿ; selling, administrative ಮತ್ತು financial expenses ಅನ್ನು inventory cost ನಿಂದ EXCLUDED ಮಾಡಿ.

PQ 6.8 · PYQ 2021-Jul [2] (c) · Practical · 5M · Pg 236	3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 6.10 · PYQ 2025-Sep [6] (b) · Practical · 5M · Pg 238	6× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 6.7 · MTP 2025-Jan S2 [2] (a) · Practical · 10M · Pg 235	9× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	
PQ 6.11 · PYQ 2026-Sep [5] (a) (Or) (ii) · Practical · 5M · Pg 239		LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ · 7 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಬಹು-ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಸಮಸ್ಯೆಗಳನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ: approval ಮೇಲೆ ಕಳುಹಿಸಿದ goods (ಒಪ್ಪಿಗೆಯಾಗದ goods ಅನ್ನು cost ನಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಿ, sales ನಿಂದ ತೆಗೆಯಿರಿ), consignment inward stock (consignor ಗೆ ಸೇರಿದ್ದು — ಹೊರಗಿಡಿ; consignment outward ಮಾರಾಟವಾಗದ stock — cost ನಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಿ), goods in transit, ಮತ್ತು abnormal/slow-moving items ಅನ್ನು NRV ಗೆ write down ಮಾಡುವುದು.
- adjusted-profit ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ (₹5,75,000/₹32,00,000 ಮಾದರಿ) net profit ಮರುಲೆಕ್ಕಹಾಕುವ ಮೊದಲು ಪ್ರತಿ ಪರಿಶೀಲನಾ item ನ purchases/sales ಮೇಲಿನ ಮತ್ತು closing stock ಮೇಲಿನ ಅವಳಿ ಪರಿಣಾಮವನ್ನು ಗುರುತಿಸಿ.
- count ದಿನಾಂಕ year-end ಗೆ ಮೊದಲು (BEFORE) ಬಂದರೆ (ಉದಾ. 30th June ಗಾಗಿ 23rd June), ದಿಕ್ಕನ್ನು ತಿರುಗಿಸಿ: ಮಧ್ಯಂತರ ಅವಧಿಯ purchases ಸೇರಿಸಿ ಮತ್ತು ಆ ಅವಧಿಯ cost of sales ಕಳೆಯಿರಿ.

PQ 6.1 · PYQ 2019-Jun [6] (c) · Practical · 5M · Pg 227	3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 6.2 · PYQ 2023-Jun [2] (c) · Practical · 5M · Pg 228	3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 6.3 · RTP 2023-Dec [6] · Practical · --- · Pg 229	5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 6.5 · PYQ 2024-Jun [5] (a) · Practical · 5M · Pg 231	2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಮಧ್ಯಮ

PQ 6.6 · PYQ 2024-Sep [5] (a) · Practical · 5M · Pg 233	4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 6.9 · PYQ 2025-May [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 237	4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 6.4 · MTP 2024-May [2] (a) · Practical · 10M · Pg 230	4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ

ಅಧ್ಯಾಯ 5

Depreciation and Amortisation

Depreciation and Amortisation

9 ವಿಷಯಗಳು · 40 ವರ್ಗೀಕೃತ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: B

ICAI ಕೌಶಲ ಪೂರೈಕೆ Level I 5–20% · Level II 80–95% — ಈ ಅಧ್ಯಾಯ ಪತ್ರಿಕೆಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿಯೇ

Level I — ನೆನಪು, ಗ್ರಹಿಕೆ	12.9%	224 ರಲ್ಲಿ 29 ಅಂಕಗಳು
Level II — ಅನ್ವಯ, ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ	87.1%	224 ರಲ್ಲಿ 195 ಅಂಕಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction)

P1-C5-U5-T01 · Topic 1: Introduction

ಮೊದಲು ಓದಿ ಅಧ್ಯಾಯ 5 (Depreciation and Amortisation) ರ 'Introduction' ವಿಭಾಗ ಓದಿ: depreciation ನ ಪರಿಕಲ್ಪನೆ, Schedule II (Companies Act, 2013) ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ, asset ಮೌಲ್ಯ ಇಳಿಕೆಗೆ ಕಾರಣಗಳು, component-wise depreciation, ಮತ್ತು depreciation ಒದಗಿಸುವ ನಾಲ್ಕು ಉದ್ದೇಶಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Schedule II (Companies Act, 2013): “Depreciation is the systematic allocation of the depreciable amount of an asset over its useful life” — depreciable amount = cost (ಅಥವಾ cost ನ ಬದಲಿಗೆ ಇರಿಸಿದ revalued amount) ನಿಂದ residual value ಕಳೆದದ್ದು; useful life = asset ಬಳಕೆಗೆ ಲಭ್ಯವಿರುವುದೆಂದು ನಿರೀಕ್ಷಿಸುವ ಅವಧಿ, ಅಥವಾ ಅದರಿಂದ ನಿರೀಕ್ಷಿಸುವ production ಅಥವಾ ಅಂಥದೇ units ನ ಸಂಖ್ಯೆ.

ಮೌಲ್ಯ ಇಳಿಕೆಗೆ ಕಾರಣಗಳು: (1) ಬಳಕೆಯಿಂದ wear and tear, (2) efflux of time (ಬಳಸದಿದ್ದರೂ), (3) ತಾಂತ್ರಿಕ ಅಥವಾ ಇತರ ಬದಲಾವಣೆಗಳಿಂದ obsolescence, (4) market value ಇಳಿಕೆ, (5) depletion (ಗಣಿಗಳು ಮತ್ತು ನೈಸರ್ಗಿಕ ನಿಕ್ಷೇಪಗಳು); asset ಬಳಕೆಗೆ **ಲಭ್ಯವಾದಾಗ** (AVAILABLE) depreciation ಆರಂಭವಾಗುತ್ತದೆ, ನಿಜವಾಗಿ ಬಳಸಿದಾಗ ಮಾತ್ರವಲ್ಲ — ಆದ್ದರಿಂದ 'ನಿಷ್ಕ್ರಿಯ asset ಗೆ depreciation ಇಲ್ಲ' ಎಂಬುದು ಮಿಥ್ಯೆ, ಆದರೆ land (ಅನಿರ್ದಿಷ್ಟ life) ಮೇಲೆ depreciation ಹಾಕುವುದಿಲ್ಲ.

ಸ್ವರೂಪ: ಇದು non-cash operating expense ಮತ್ತು profit ಮೇಲಿನ charge — cash ಹೊರಹರಿವು ಇಲ್ಲ, ಆದರೂ ನಷ್ಟದ ವರ್ಷದಲ್ಲೂ ಇದನ್ನು ಒದಗಿಸಲೇಬೇಕು; matching principle ಅನುಸರಿಸುತ್ತದೆ: expired cost (depreciation) P&L ಗೆ, unexpired cost (WDV) Balance Sheet ಗೆ; ಇದನ್ನು ಹಾಕುವುದರಿಂದ ಹಂಚಬಹುದಾದ profits ಕೂಡ ಕಡಿಮೆಯಾಗಿ, replacement ಗಾಗಿ funds ಲಭ್ಯವಿರುತ್ತವೆ.

Component depreciation: item ನ ಒಟ್ಟು cost ಗೆ ಹೋಲಿಸಿದರೆ significant cost ಇರುವ **ಮತ್ತು** (AND) ಭಿನ್ನ useful life/method ಇರುವ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಭಾಗಕ್ಕೂ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ depreciation ಹಾಕಲೇಬೇಕು (aircraft:

airframe, engines, interiors); ಒಂದೇ life ಮತ್ತು method ಇರುವ ಭಾಗಗಳನ್ನು ಒಟ್ಟುಗೂಡಿಸಬಹುದು.

ನಾಲ್ಕು ಉದ್ದೇಶಗಳು: (1) ಸರಿಯಾದ income measurement, (2) ನಿಜವಾದ position statement — asset ಅನ್ನು unexpired cost ನಲ್ಲಿ ತೋರಿಸುವುದು, (3) replacement ಗಾಗಿ funds, (4) ಉತ್ಪಾದನೆಯ ನಿಜವಾದ cost ನಿರ್ಧರಿಸುವುದು.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 4 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಸಮರ್ಥಿಸಲು ಸಿದ್ಧರಾಗಿ: depreciation ಒಂದು **NON-CASH** expense (cash ಹೊರಹರಿವು ಇಲ್ಲ), ಆದರೆ ಇದು operating expense ಮತ್ತು profit ಮೇಲಿನ charge **ಹೌದು** (IS) --- ನಷ್ಟದ ವರ್ಷದಲ್ಲೂ ಇದನ್ನು ಒದಗಿಸಲೇಬೇಕು, ಏಕೆಂದರೆ ಇದು ಬಳಕೆ/efflux of time ನಿಂದ ಉಂಟಾಗುತ್ತದೆ, ಲಾಭದಾಯಕತೆಯಿಂದಲ್ಲ.
- land ಏಕೆ depreciable asset **ಅಲ್ಲ** (NOT) ಎಂದು ವಿವರಿಸಿ: ಅದಕ್ಕೆ ಅನಿರ್ದಿಷ್ಟ useful life ಇದೆ ಮತ್ತು ಬಳಕೆಯಿಂದಾಗಲೀ ಕಾಲ ಕಳೆದಂತೆ ಆಗಲೀ ಅದರ ಮೌಲ್ಯ ಇಳಿಯುವುದಿಲ್ಲ.
- ವ್ಯಾಖ್ಯಾನದಿಂದ ತರ್ಕಿಸಿ: depreciation ಎಂದರೆ depreciable amount (cost ನಿಂದ residual value ಕಳೆದದ್ದು) ಅನ್ನು useful life ಮೇಲೆ systematic allocation ಮಾಡುವುದು, ಮತ್ತು ಇದು matching principle ಅನುಸರಿಸುತ್ತದೆ --- expired cost P&L ಗೆ, unexpired cost (WDV) Balance Sheet ಗೆ.
- ತರ್ಕಕ್ಕಾಗಿ ನೆನಪಿಡಿ: asset ಬಳಕೆಗೆ **ಲಭ್ಯವಾದಾಗ** (AVAILABLE) depreciation ಆರಂಭವಾಗುತ್ತದೆ, ನಿಜವಾಗಿ ಬಳಸಿದಾಗ ಅಲ್ಲ; obsolescence ಮತ್ತು wear-and-tear ಬಳಕೆ ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೂ ಸಂಭವಿಸುತ್ತವೆ.

TQ 1.1 · PYQ 2018-Nov [1] (a) (ii) {C} · True/False · 2M · Pg 243 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	4× LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 1.3 · PYQ 2025-Sep [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 243 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	3× LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 1.4 · RTP 2025-Sep [1] (e) · True/False · 2M · Pg 244	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 1.2 · PYQ 2023-Dec [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 243	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 2: Depreciation ನ Measurement ನಲ್ಲಿನ ಅಂಶಗಳು (Factors in the Measurement of Depreciation)

P1-C5-U5-T02 · Topic 2: Factors in the Measurement of Depreciation

ಮೊದಲು ಓದಿ 'Factors in the Measurement of Depreciation' ವಿಭಾಗ ಓದಿ: asset ನ cost, ಅಂದಾಜು useful life, ಅಂದಾಜು residual/scrap value, depreciable amount, ಮತ್ತು Property, Plant and Equipment ನ cost ನ ಅಂಶಗಳು — directly attributable costs ಹಾಗೂ ಹೊರಗಿಡುವಿಕೆಗಳೊಂದಿಗೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಮೂರು ಅಂಶಗಳು: (1) installation, commissioning ಮತ್ತು trial-run ವೆಚ್ಚಗಳು ಸೇರಿ asset ನ cost, (2) ಅಂದಾಜು useful life (ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ production units ನಲ್ಲಿ), (3) useful life ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ಅಂದಾಜು scrap/residual value (ನಗಣ್ಯವಾಗಿದ್ದರೆ ಶೂನ್ಯ ಎಂದು ಪರಿಗಣನೆ).

Depreciable amount: historical cost (ಅಥವಾ revalued amount) ನಿಂದ ಅಂದಾಜು residual value ಕಳೆದದ್ದು; ಉದಾ. machinery ₹1,10,000 – residual ₹10,000 = ₹1,00,000, 5 ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ → depreciation ₹20,000 p.a.

PPE ನ cost: purchase price (non-refundable import duties ಮತ್ತು purchase taxes ಸೇರಿ, trade discounts ಮತ್ತು rebates ಕಳೆದ ನಂತರ) + asset ಅನ್ನು ಉದ್ದೇಶಿತ ಬಳಕೆಗೆ ಬೇಕಾದ ಸ್ಥಳ ಮತ್ತು ಸ್ಥಿತಿಗೆ ತರಲು directly attributable costs + dismantling, removal ಮತ್ತು site-restoration costs ನ ಆರಂಭಿಕ ಅಂದಾಜು.

Directly attributable (capitalise): (a) acquisition/construction ನಿಂದ ನೇರವಾಗಿ ಉಂಟಾಗುವ employee benefits, (b) site preparation, (c) initial delivery ಮತ್ತು handling, (d) installation ಮತ್ತು assembly, (e) test samples ಮಾರಾಟದ ಆದಾಯ ಕಳೆದ testing costs, (f) professional fees (ಉದಾ. engineers).

Capitalise ಮಾಡಬಾರದವು (NOT): ಹೊಸ facility ಯ opening/inauguration ವೆಚ್ಚಗಳು, ಹೊಸ product ಪರಿಚಯಿಸುವ cost (advertisement/promotion), ಹೊಸ ಸ್ಥಳ ಅಥವಾ customer class ನ cost (staff training ಸೇರಿ), administration ಮತ್ತು general overheads, relocation costs; ಉದ್ದೇಶಿತ ಬಳಕೆಗೆ ಸಿದ್ಧವಾದ ನಂತರ asset ನಿಷ್ಕ್ರಿಯವಾಗಿದ್ದರೂ ಅಥವಾ ಕಡಿಮೆ ಬಳಕೆಯಲ್ಲಿದ್ದರೂ ಮುಂದಿನ ಯಾವ cost ಅನ್ನೂ capitalise ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ — major repair/addition ನಿಂದ life ಅಥವಾ capacity ಹೆಚ್ಚಿದರೆ ಹೊರತು.

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- depreciation ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವ 3 ಅಂಶಗಳನ್ನು ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ: (1) asset ನ cost (installation, commissioning, trial run ಸೇರಿ), (2) ಅಂದಾಜು useful life (ಕಾಲದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ production units ನಲ್ಲಿ), (3) useful life ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ಅಂದಾಜು scrap/residual value.
- ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ: Depreciable amount = historical cost (ಅಥವಾ revalued amount) ನಿಂದ ಅಂದಾಜು residual value ಕಳೆದದ್ದು; Useful life = ನಿರೀಕ್ಷಿತ ಬಳಕೆಯ ಅವಧಿ **ಅಥವಾ** (OR) ನಿರೀಕ್ಷಿತ production units ನ ಸಂಖ್ಯೆ.
- Cost of PPE = purchase price (non-refundable duties/taxes ಸೇರಿ, trade discounts ಕಳೆದು) + directly attributable costs + dismantling/site-restoration costs ನ ಆರಂಭಿಕ ಅಂದಾಜು.

TQ 2.1 · PYQ 2020-Nov [6] (c) · Descriptive · 5M · Pg 244 **2x ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL I

ನೆನಪು (Remembering)

ಮಧ್ಯಮ

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ - 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- directly attributable costs ಗೆ ಐದು ಉದಾಹರಣೆ ನೀಡಲು ಸಿದ್ಧರಾಗಿ: acquisition/construction ನಿಂದ ಉಂಟಾಗುವ employee benefits, site preparation, initial delivery ಮತ್ತು handling, installation ಮತ್ತು assembly, testing costs (test samples ಮಾರಾಟ ಕಳೆದು), professional fees (ಉದಾ. engineers).
- ಯಾವುದನ್ನು capitalise ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ (NOT) ಎಂದು ವಿವರಿಸಿ: inauguration/opening ವೆಚ್ಚಗಳು, ಹೊಸ product ಪರಿಚಯಿಸುವ cost (advertisement), ಹೊಸ ಸ್ಥಳ/customer class ನ cost (staff training), administration ಮತ್ತು general overheads, relocation costs.

TQ 2.2 · PYQ 2022-Nov [6] (b) · Descriptive · 5M · Pg 245

2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL I

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 3: Depreciation ಒದಗಿಸುವ ವಿಧಾನಗಳು (Methods for Providing Depreciation)

P1-C5-U5-T03 · Topic 3: Methods for Providing Depreciation

ಮೊದಲು ಓದಿ ಆರೂ ವಿಧಾನಗಳನ್ನು ಓದಿ --- Straight Line, Reducing/Diminishing Balance (WDV), Sum of Years' Digits, Machine Hour, Production Units ಮತ್ತು Depletion --- ಅವುಗಳ formulas, ಉದಾಹರಣೆಗಳು, ಗುಣ-ದೋಷಗಳು ಮತ್ತು Illustrations 1--6 ಸಹಿತ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

SLM (Fixed Instalment): Depreciation = (Cost of asset - Scrap value) ÷ Useful life; Rate = SLM depreciation ÷ Cost × 100; ಸಮಾನ ಉಪಯುಕ್ತತೆ ಉಂಟಾಗಿ ಪ್ರತಿ ವರ್ಷ ಸಮಾನ charge; ಸರಳ, leases ಮತ್ತು plant ಗೆ ನಿಖರ; ವರ್ಷದ ಒಂದು ಭಾಗ ಮಾತ್ರ ಬಳಸಿದರೆ ಅನುಪಾತದ charge (asset ಅನ್ನು 1 July ರಂದು ಖರೀದಿಸಿದರೆ, ₹15,00,000 ಮೇಲೆ 10% → 6 ತಿಂಗಳ charge ₹75,000).

WDV / Reducing (Diminishing) Balance: opening WDV ಮೇಲೆ ನಿಗದಿತ ಶೇಕಡಾ; Rate = $[1 - n\sqrt[n]{\text{Residual value} \div \text{Cost}}] \times 100$; ವಯಸ್ಸಾದಂತೆ repairs ಹೆಚ್ಚುವಾಗ charge ವರ್ಷೇ ವರ್ಷೇ ಕಡಿಮೆಯಾಗುತ್ತದೆ, ಆದ್ದರಿಂದ depreciation + repairs ಪ್ರತಿ ವರ್ಷ ಬಹುತೇಕ ಸಮಾನ ಹೊರೆ ನೀಡುತ್ತವೆ; asset ಮೌಲ್ಯ ಎಂದಿಗೂ ಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಶೂನ್ಯವಾಗುವುದಿಲ್ಲ; Income-tax Rules ಇದನ್ನು ನಿಗದಿಪಡಿಸಿವೆ (power generation/distribution undertakings ಹೊರತು).

Sum of Years' Digits (accelerated): depreciation = (Cost - Scrap) × ಪ್ರಸ್ತುತ ವರ್ಷ ಸೇರಿ ಉಳಿದ life ÷ $[n(n+1) \div 2]$; 10-year life ಗೆ ಒಟ್ಟು digits = 55, ಆದ್ದರಿಂದ year 1 = 10/55, year 2 = 9/55 — ಆರಂಭಿಕ ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ಹೆಚ್ಚು charge; ಇದು reducing balance ಕಲ್ಪನೆಯ ಒಂದು ರೂಪಾಂತರ.

Machine Hour, Production Units, Depletion: hour rate = (Cost - Scrap) ÷ ಒಟ್ಟು ಅಂದಾಜು machine hours, ವಾರ್ಷಿಕ charge = ಕೆಲಸ ಮಾಡಿದ ಗಂಟೆಗಳು × rate — ಇದು SLM ನ ಗಂಟೆವಾರು ರೂಪ, Schedule II ಇದನ್ನು extra-shift depreciation ಮೂಲಕ ಪ್ರತಿಬಿಂಬಿಸುತ್ತದೆ; Production Units = Depreciable amount ×

ಅವಧಿಯ ಉತ್ಪಾದನೆ ÷ ಅಂದಾಜು ಒಟ್ಟು ಉತ್ಪಾದನೆ; Depletion (ಗಣಿಗಳು/quarries) rate = cost ÷ ಅಂದಾಜು ಒಟ್ಟು ಪ್ರಮಾಣ, charge = ತೆಗೆದ ಪ್ರಮಾಣ × rate (quarry lease ₹1,00,00,000, 2,00,000 tonnes → 2,000 tonnes = ₹1,00,000).

Pro-forma entries (ಎರಡು ಪರ್ಯಾಯಗಳು): (i) asset ಅನ್ನು cost ನಲ್ಲೇ ಇರಿಸುವುದು — Dr. Depreciation / Cr. Provision for Depreciation (Accumulated Depreciation); (ii) Dr. Depreciation / Cr. Asset; ಎರಡರಲ್ಲೂ ಮುಕ್ತಾಯ — Dr. Profit and Loss / Cr. Depreciation.

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Machine Hour Rate method: ಗಂಟೆಗೆ depreciation = (Cost – Scrap)/Total estimated machine hours; ವಾರ್ಷಿಕ charge = ಕೆಲಸ ಮಾಡಿದ ಗಂಟೆಗಳು × rate; ವರ್ಷದ ಬದಲು ಗಂಟೆಗೆ ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವ SLM ನ ಒಂದು ರೂಪಾಂತರ; Schedule II ಇದನ್ನು extra shift depreciation ಮೂಲಕ ಮಾನ್ಯ ಮಾಡುತ್ತದೆ.
- ಸೂತ್ರಗಳು: SLM depreciation = (Cost – Scrap)/Useful life; WDV rate = $[1 - n^{\sqrt{(Residual/Cost)}}] \times 100$; SYD fraction = ಉಳಿದ life (ಪ್ರಸ್ತುತ ವರ್ಷ ಸೇರಿ)/ $[n(n+1)/2]$; Depletion = (ತೆಗೆದ ಪ್ರಮಾಣ/ಒಟ್ಟು ಅಂದಾಜು ಪ್ರಮಾಣ) × cost.

TQ 3.4 · RTP 2024-Sep [18] (iv) · Short Note · --- · Pg 247	5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ನೆನಪು (Remembering)	ಸುಲಭ
TQ 3.5 · RTP 2026-May [18] (4) · Short Note · --- · Pg 247		LEVEL I ನೆನಪು (Remembering)	ಸುಲಭ

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಬಲೆ: SYD ನಿಜಕ್ಕೂ accelerated method **ಹೌದು** (IS) --- ಆರಂಭಿಕ ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ಹೆಚ್ಚು, ನಂತರದ ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ಕಡಿಮೆ depreciation (accelerated methods ಆರಂಭಿಕ ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ಕಡಿಮೆ ನೀಡುತ್ತವೆ ಎಂಬ ಹೇಳಿಕೆ FALSE).
- Diminishing Balance Method ವಿವರಿಸಿ: opening WDV ಮೇಲೆ ನಿಗದಿತ ಶೇಕಡಾ; charge ವರ್ಷೇ ವರ್ಷೇ ಕಡಿಮೆಯಾಗುತ್ತದೆ; asset ಮೌಲ್ಯ ಎಂದಿಗೂ ಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಶೂನ್ಯವಾಗುವುದಿಲ್ಲ; ವಯಸ್ಸಾದಂತೆ repairs ಹೆಚ್ಚುವಲ್ಲಿ ಬಳಸಲಾಗುತ್ತದೆ.
- WDV ಏಕೆ ಏಕರೂಪದ ಒಟ್ಟು ಹೊರೆ ನೀಡುತ್ತದೆ ಎಂದು ತರ್ಕಿಸಿ: repairs/maintenance ಹೆಚ್ಚಿದಂತೆ depreciation ಇಳಿಯುತ್ತದೆ, ಆದ್ದರಿಂದ depreciation + repairs ಪ್ರತಿ ವರ್ಷ ಬಹುತೇಕ ಸಮಾನವಾಗಿರುತ್ತದೆ (ಈ ಹೇಳಿಕೆ TRUE).

TQ 3.1 · PYQ 2023-Dec [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 245		LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 3.2 · PYQ 2023-Dec [1] (b) (ii) {C} · Descriptive · 1M · Pg 246		LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 3.3 · MTP 2024-Apr [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 246	6× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- leases ಮೇಲೆ Annuity method ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: depreciation = cost × annuity factor; ಪ್ರತಿ ವರ್ಷ opening balance ಮೇಲೆ interest credit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.
- ಗಣಿಗಳು/quarries ಗಾಗಿ Depletion method ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: tonne ಗೆ rate = cost/total estimated deposit; depreciation = ತೆಗೆದ tonnes × rate (ಉದಾ. ₹2,00,00,000 lease, 4,00,000 tonnes).
- Machinery A/c ಅನ್ನು SLM/WDV ನಲ್ಲಿ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ, purchase/erection ದಿನಾಂಕದಿಂದ ವರ್ಷದ ಭಾಗದ depreciation ಮತ್ತು ವರ್ಷದ ಮಧ್ಯದಲ್ಲಿ obsolete machine ಮಾರಾಟ ಸಹಿತ.

PQ 3.2 · RTP 2025-Sep [7] · Practical · --- · Pg 250

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 3.1 · MTP 2022-Nov [2] S2 (a) · Practical · 10M · Pg 248 3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಕಠಿಣ

ವಿಷಯ 4: Property, Plant and Equipment ನ ಮಾರಾಟ/disposal ಮೇಲಿನ ಲಾಭ ಅಥವಾ ನಷ್ಟ (Profit or Loss on The Sale/Disposal of Property, Plant and Equipment)

P1-C5-U5-T04 · Topic 4: Profit or Loss on The Sale/Disposal of Property, Plant and Equipment

ಮೊದಲು ಓದಿ PPE ಮಾರಾಟದ ಮೇಲಿನ profit/loss ವಿಭಾಗ ಮತ್ತು Illustrations 7--9 ಓದಿ: ಮಾರಾಟದ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ depreciation ಹಾಕುವುದು, WDV ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವುದು, P&L ಗೆ transfer, ಮತ್ತು ಎರಡು ಪ್ರಸ್ತುತಿಗಳು --- Provision for Depreciation Account ಸಹಿತ ಮತ್ತು ರಹಿತ --- ಜೊತೆಗೆ Machinery Disposal Account.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ನಿಯಮ: ಮಾರಾಟದ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ asset ಬಳಸಿದ ಅವಧಿಗೆ depreciation ಹಾಕಿ; profit/loss = ಮಾರಾಟದ ಆದಾಯ (ಅಥವಾ insurance claim) - ಮಾರಾಟದ ದಿನಾಂಕದ WDV, ಇದನ್ನು P&L ಗೆ transfer ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; disposal ಮೇಲಿನ gain ಒಂದು capital profit, ಇದು P&L ಗೆ credit ಆಗುತ್ತದೆ, revenue/turnover ನ ಭಾಗವಲ್ಲ.

ಲೆಕ್ಕದ ತರ್ಕ (SM): 1-1-2022 ರ book value ₹50,00,000, 6 ತಿಂಗಳ depreciation @10% ₹2,50,000 ಕಳೆದು → 1-7-2022 ರ WDV ₹47,50,000; ₹32,00,000 ಗೆ ಮಾರಾಟ → ನಷ್ಟ ₹15,50,000 P&L ಗೆ.

Provision for Depreciation ರೂಪ: Machinery A/c ಮೂಲ cost ನಲ್ಲೇ ಇರುತ್ತದೆ; ಮಾರಾಟವಾದಾಗ — cost ಅನ್ನು Machinery Disposal A/c ಗೆ transfer ಮಾಡಿ, accumulated depreciation ಅನ್ನು transfer ಮಾಡಿ (Dr. Provision for Depreciation / Cr. Machinery Disposal), ಮಾರಾಟದ ಆದಾಯವನ್ನು credit ಮಾಡಿ; Disposal A/c ನ balance = P&L ಗೆ ಹೋಗುವ profit/loss.

Working-note ಶಿಸ್ತು: machine-wise cost, ವಾರ್ಷಿಕ depreciation ಮತ್ತು WDV ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ; erection/installation ಮತ್ತು second-hand machines ನ repair/reconditioning ಅನ್ನು capitalise ಮಾಡಿ

(Illus. 9: ₹3,00,000 + ₹60,000 repairs + ₹40,000 installation = ₹4,00,000 cost); ವರ್ಷದ ಮಧ್ಯದ ಖರೀದಿ ಮತ್ತು ಮಾರಾಟಗಳಿಗೆ ನಿಖರ ತಿಂಗಳುಗಳ ಅನುಪಾತದ depreciation ನೀಡಿ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False: capital asset ಮಾರಾಟದ gain ಅನ್ನು revenue/turnover ಗೆ ಸೇರಿಸುವುದಿಲ್ಲ (NOT) --- ಅದು capital profit, P&L ಗೆ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ credit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ, operating revenue ಗಿಂತ ಭಿನ್ನ.
- disposal ತರ್ಕ ತಿಳಿಯಿರಿ: ಮಾರಾಟದ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಬಳಸಿದ ಅವಧಿಗೆ depreciation ಹಾಕಿ, ಮಾರಾಟದ ದಿನಾಂಕದ WDV ಅನ್ನು ಮಾರಾಟದ ಆದಾಯ/insurance claim ಜೊತೆ ಹೋಲಿಸಿ P&L ಗೆ transfer ಆಗುವ profit ಅಥವಾ loss ಪಡೆಯಿರಿ.

TQ 4.1 · PYQ 2023-Dec [1] (a) (ii) {C} · True/False · 2M · Pg 251

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 14 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Machinery Account ಮೇಲೆ ಹಿಡಿತ ಸಾಧಿಸಿ: ವರ್ಷದ ಮಧ್ಯದ purchase, capitalise ಮಾಡಿದ erection/installation cost, ವರ್ಷದ ಮಧ್ಯದಲ್ಲಿ machine ನ ಭಾಗ/ಪೂರ್ಣ ಮಾರಾಟ, SLM ಅಥವಾ WDV ಮೇಲೆ depreciation --- working notes ನಲ್ಲಿ ಯಾವಾಗಲೂ machine-wise WDV ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ.
- Provision for Depreciation Account ರೂಪವನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: Machinery A/c cost ನಲ್ಲೇ ಇರುತ್ತದೆ; ಮಾರಾಟವಾದಾಗ cost ಅನ್ನು Machinery Disposal A/c ಗೆ transfer ಮಾಡಿ, accumulated depreciation transfer ಮಾಡಿ, ಮಾರಾಟದ ಆದಾಯ credit ಮಾಡಿ, balance = profit/loss.
- insurance-claim disposals (truck/bus ನಾಶ, ಪೂರ್ಣ settlement ಆಗಿ claim ಸ್ವೀಕಾರ) ಮತ್ತು ಅದೇ ದಿನಾಂಕದ replacement purchase ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ.
- ಸಾಮಾನ್ಯ ತಿರುವುಗಳನ್ನು ಗಮನಿಸಿ: opening balance ಈಗಾಗಲೇ depreciation ಕಳೆದದ್ದು (cost ಗೆ ಹಿಂದಕ್ಕೆ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ), repair/recondition cost ಅನ್ನು capitalise ಮಾಡುವ second-hand machine, ಮತ್ತು ನಿಖರ ತಿಂಗಳುಗಳಿಗೆ ಅನುಪಾತದ depreciation.

PQ 4.1 · PYQ 2019-Nov [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 252

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 4.3 · PYQ 2021-Jul [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 254 **3x ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 4.4 · PYQ 2021-Dec [2] (b) · Practical · 5M · Pg 255

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 4.9 · PYQ 2023-Dec [5] (b) · Practical · 5M · Pg 264

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 4.12 · PYQ 2025-May [5] (a) · Practical · 5M · Pg 268

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 4.13 · PYQ 2026-Jan [2] (b) · Practical · 8M · Pg 269	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 4.2 · PYQ 2021-Jan [2] (b) · Practical · 10M · Pg 253 5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.5 · PYQ 2022-May [2] (a) · Practical · 10M · Pg 256 3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.6 · MTP 2022-May [2] (b) · Practical · 10M · Pg 258	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.8 · PYQ 2023-Jun [2] (a) · Practical · 10M · Pg 262	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.10 · MTP 2024-Aug [2] (a) · Practical · 10M · Pg 265	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.14 · PYQ 2026-May [2] (a) · Practical · 10M · Pg 271	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.7 · MTP 2022-Nov S1 [2] (a) · Practical · 10M · Pg 260	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	
PQ 4.11 · MTP 2024-Dec S1 [2] (b) · Practical · 10M · Pg 266	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	

ವಿಷಯ 5: Depreciation ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆ (Change in the Method of Depreciation)

P1-C5-U5-T05 · Topic 5: Change in the Method of Depreciation

ಮೊದಲು ಓದಿ 'Change in the Method of Depreciation' ವಿಭಾಗ ಮತ್ತು Illustration 10 ಓದಿ: ವಿಧಾನದ ಬದಲಾವಣೆಯು prospectively ಅನ್ವಯಿಸುವ change in accounting estimate --- ಬದಲಾವಣೆಯ ದಿನಾಂಕದ WDV ಮೇಲೆ ಹೊಸ ವಿಧಾನ/rate ಪ್ರಕಾರ depreciation ಹಾಕಿ (retrospective ಮರುಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಇಲ್ಲ).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ನಿಯಮ: ಕನಿಷ್ಠ ಪ್ರತಿ financial year-end ನಲ್ಲಿ ವಿಧಾನವನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಿ; ಭವಿಷ್ಯದ economic benefits ನ ಬಳಕೆಯ ನಿರೀಕ್ಷಿತ ಮಾದರಿ ಗಣನೀಯವಾಗಿ ಬದಲಾದರೆ ವಿಧಾನವನ್ನು ಬದಲಿಸಿ; ಈ ಬದಲಾವಣೆ change in accounting **ESTIMATE** — ಬದಲಾವಣೆಯ ದಿನಾಂಕದ WDV ಮೇಲೆ prospectively ಅನ್ವಯಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ, ಅದರ ಪರಿಣಾಮವನ್ನು quantify ಮಾಡಿ disclose ಮಾಡಬೇಕು (retrospective ಮರುಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಇಲ್ಲ).

ಅಭ್ಯಾಸ ಕ್ರಮ: ಹಳೆಯ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆಯ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ machine-wise WDV ರೂಪಿಸಿ, ನಂತರ ಆ WDV ಮೇಲೆ ಹೊಸ ವಿಧಾನ/rate ಪ್ರಕಾರ depreciation ಹಾಕಿ; ಉಳಿದ useful life ನೀಡಿದ್ದರೆ, ಹೊಸ ವಾರ್ಷಿಕ depreciation = (ಬದಲಾವಣೆ ದಿನಾಂಕದ WDV - scrap, ಇದ್ದರೆ) ÷ ಉಳಿದ useful life.

SM ಉದಾಹರಣೆ: machine ₹10,50,000, residual ₹50,000, life 10 ವರ್ಷ; 2 ವರ್ಷಗಳ SLM = ₹2,00,000, WDV ₹8,50,000; WDV @25% ಗೆ ಬದಲಾದರೆ → ಮೂರನೇ ವರ್ಷದ depreciation ₹2,12,500 (SLM

ಮುಂದುವರಿದಿದ್ದರೆ ₹1,00,000) — ಕೇಳಿದಾಗ ಈ ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು quantify ಮಾಡಿ (Illustration 10 ಮಾದರಿ).

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 7 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಪ್ರಮಾಣಿತ ಸಮಸ್ಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: ಹಳೆಯ ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ (ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ SLM ಅಥವಾ WDV) ಬದಲಾವಣೆಯ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ machine-wise WDV ರೂಪಿಸಿ, ನಂತರ ಆ WDV ಮೇಲೆ ಉಳಿದ life ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಹೊಸ ವಿಧಾನ/rate ಅನ್ನು prospectively ಅನ್ವಯಿಸಿ.
- ವಿಧಾನದ ಬದಲಾವಣೆಯನ್ನು ವರ್ಷದ ಮಧ್ಯದ ಮಾರಾಟದೊಂದಿಗೆ ಸಂಯೋಜಿಸಿ: ಮಾರಿದ machine ಗೆ ಮಾರಾಟದ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ depreciation ಹಾಕಿ, profit/loss ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ, ನಂತರ ಉಳಿದ machines ಗೆ ವಿಧಾನ ಬದಲಿಸಿ.
- ಬದಲಾವಣೆಯ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಉಳಿದ useful life ನೀಡಿದ್ದರೆ (ಉದಾ. WDV ನಿಂದ SLM ಗೆ), ಹೊಸ ವಾರ್ಷಿಕ depreciation = ಬದಲಾವಣೆ ದಿನಾಂಕದ WDV ÷ ಉಳಿದ useful life (scrap ಇದ್ದರೆ ಕಳೆದು).
- ಪ್ರತಿ machine ಗೆ ಸ್ಪಷ್ಟ working notes ಬರೆಯಿರಿ (cost, ವಾರ್ಷಿಕ depreciation, WDV) --- examiners step marks ನೀಡುತ್ತಾರೆ; ಕೇಳಿದಲ್ಲಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಬೇಕಾದ depreciation ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನೂ quantify ಮಾಡಿ.

PQ 5.2 · PYQ 2022-Nov [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 275	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 5.4 · PYQ 2024-Jun [2] (b) · Practical · 8M · Pg 278 3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 5.5 · PYQ 2024-Sep [5] (b) · Practical · 5M · Pg 280 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 5.1 · PYQ 2019-Jun [2] (b) · Practical · 10M · Pg 273 4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 5.3 · MTP 2023-Nov [2] (b) · Practical · 10M · Pg 277 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 5.6 · PYQ 2025-Jan [2] (a) · Practical · 10M · Pg 281	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 5.7 · RTP 2025-Jan [7] · Practical · --- · Pg 283 5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ

ವಿಷಯ 6: Property, Plant and Equipment ನ ಅಂದಾಜು useful life ಪರಿಷ್ಕರಣೆ (Revision of the Estimated Useful Life of Property, Plant and Equipment)

P1-C5-U5-T06 · Topic 6: Revision of the Estimated Useful Life of Property, Plant and Equipment

ಮೊದಲು ಓದಿ 'Revision of the Estimated Useful Life' ವಿಭಾಗ ಮತ್ತು Illustration 11 ಓದಿ: useful life ಮತ್ತು residual value ಅನ್ನು ಪ್ರತಿ ವರ್ಷಾಂತ್ಯದಲ್ಲಿ ಪರಿಶೀಲಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; ಪರಿಷ್ಕರಣೆಯಾದರೆ ಉಳಿದ WDV (residual value ಕಳೆದು) ಅನ್ನು ಪರಿಷ್ಕೃತ ಉಳಿದ useful life ಮೇಲೆ ಹಂಚಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ನಿಯಮ: residual value ಮತ್ತು useful life ಅನ್ನು ಕನಿಷ್ಠ ಪ್ರತಿ financial year-end ನಲ್ಲಿ ಪರಿಶೀಲಿಸಲೇಬೇಕು; ನಿರೀಕ್ಷೆಗಳು ಭಿನ್ನವಾದರೆ ಅದನ್ನು change in accounting estimate ಆಗಿ ಪರಿಗಣಿಸಿ — WDV (ಉಳಿದ depreciable amount) ಅನ್ನು **ಪರಿಷ್ಕೃತ (REVISED)** ಉಳಿದ useful life ಮೇಲೆ prospectively ಹಾಕಲಾಗುತ್ತದೆ; ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷಗಳ depreciation ಅನ್ನು ಎಂದಿಗೂ ಮರುಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ.

Formula: ಪರಿಷ್ಕೃತ depreciation = (ಪರಿಷ್ಕರಣೆ ದಿನಾಂಕದ WDV - residual value) ÷ ಪರಿಷ್ಕೃತ ಉಳಿದ useful life.

Illustration 11: machine ₹6,00,000, SLM, 10-year life, residual ಶೂನ್ಯ; 3 ವರ್ಷಗಳ ನಂತರ depreciation ₹1,80,000, WDV ₹4,20,000; ಉಳಿದ life ಅನ್ನು 7 ರಿಂದ 5 ವರ್ಷಗಳಿಗೆ ಮರುಅಂದಾಜಿಸಲಾಗಿದೆ → ನಾಲ್ಕನೇ ವರ್ಷದಿಂದ depreciation = ₹4,20,000 ÷ 5 = ₹84,000 p.a.; ಬಹು-machine ಕೋಷ್ಟಕಗಳಲ್ಲಿ ಪ್ರಭಾವಿತ machine ನ life ಪರಿಷ್ಕರಿಸುವ ಮೊದಲು ಪ್ರತಿ machine ನ accumulated depreciation ಮತ್ತು WDV ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಅಭ್ಯಾಸ ಕ್ರಮ ರೂಢಿಸಿಕೊಳ್ಳಿ: ಇಲ್ಲಿಯವರೆಗೆ ಹಾಕಿದ depreciation → ಪರಿಷ್ಕರಣೆ ದಿನಾಂಕದ WDV → ಹೊಸ depreciation = (WDV - residual value)/ಪರಿಷ್ಕೃತ ಉಳಿದ life, prospectively ಅನ್ವಯಿಸಿ.
- ಬಹು-machine ಕೋಷ್ಟಕಗಳನ್ನು ನಿಭಾಯಿಸಿ (ಬೇರೆ ಬೇರೆ purchase ದಿನಾಂಕಗಳು, lives, scrap values): ಪ್ರಭಾವಿತ machine(s) ನ life ಪರಿಷ್ಕರಿಸುವ ಮೊದಲು ಪ್ರತಿ machine ನ accumulated SLM depreciation ಮತ್ತು WDV ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ.
- ಇದು change in accounting estimate ಎಂದು ನೆನಪಿಡಿ --- retrospective adjustment ಇಲ್ಲ, ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷಗಳ depreciation ಅನ್ನು ಮರುಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ.

PQ 6.1 · PYQ 2025-Sep [2] (a) · Practical · 8M · Pg 285 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 7: Property, Plant and Equipment ನ Revaluation (Revaluation of Property, Plant and Equipment)

P1-C5-U5-T07 · Topic 7: Revaluation of Property, Plant and Equipment

ಮೊದಲು ಓದಿ 'Revaluation of PPE' ವಿಭಾಗ ಮತ್ತು Illustration 12 ಓದಿ: revaluation model, upward/downward revaluation ಅನ್ನು Revaluation Surplus ಮೂಲಕವೋ P&L ಮೂಲಕವೋ ಎಂಬ treatment, reversal ನಿಯಮಗಳು, ಮತ್ತು revalued amount ಮೇಲೆ ಉಳಿದ useful life ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ depreciation.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Model: fair value ಅನ್ನು ವಿಶ್ವಸನೀಯವಾಗಿ ಅಳೆಯಬಹುದಾದ asset ಅನ್ನು revalued amount ನಿಂದ

ನಂತರದ accumulated depreciation ಮತ್ತು impairment ಕಳೆದು ತೋರಿಸಬಹುದು; ಸೂಕ್ತ ಅಂತರಗಳಲ್ಲಿ revalue ಮಾಡಿ; PPE ಯ ಒಂದು item ಅನ್ನು revalue ಮಾಡಿದರೆ ಇಡೀ class (WHOLE CLASS) ಅನ್ನು revalue ಮಾಡಲೇಬೇಕು; revaluation ಒಂದು accounting policy ಆಯ್ಕೆ, ಕಡ್ಡಾಯವಲ್ಲ.

ಏರಿಕೆ: Revaluation Surplus ಗೆ credit (equity ಯಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹವಾಗುತ್ತದೆ) — **ಹೊರತು** (EXCEPT): ಅದೇ asset ನ ಹಿಂದಿನ ಇಳಿಕೆಯನ್ನು P&L ಗೆ charge ಮಾಡಿದ್ದರೆ, ಅದನ್ನು reverse ಮಾಡುವಷ್ಟರ ಮಟ್ಟಿಗೆ P&L ನಲ್ಲಿ ಗುರುತಿಸಿ.

ಇಳಿಕೆ: P&L ಗೆ charge — **ಹೊರತು** (EXCEPT): ಅದೇ asset ಗಾಗಿ surplus ನಲ್ಲಿ ಇರುವ credit balance ನ ಮಟ್ಟಿಗೆ Revaluation Surplus ಅನ್ನು debit ಮಾಡಿ; ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಇಳಿಕೆ ಮಾತ್ರ P&L ಮೇಲೆ ಬೀಳುತ್ತದೆ (ಸತತ ವಾರ್ಷಿಕ revaluations ಗೆ ಇದೇ ಮುಖ್ಯ).

Revaluation ನಂತರದ depreciation (Illus. 12): cost ₹12,00,000, SLM 10 ವರ್ಷ; 3 ವರ್ಷಗಳ ನಂತರ WDV ₹8,40,000; ₹60,000 upward revaluation → depreciable amount ₹9,00,000, ಪರಿಷ್ಕೃತ ಉಳಿದ 9 ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ → ₹1,00,000 p.a.

Surplus ವಿಲೇವಾರಿ: derecognition ಆದಾಗ Revaluation Surplus ಅನ್ನು ನೇರವಾಗಿ Retained Earnings ಗೆ transfer ಮಾಡಬಹುದು, ಅಥವಾ upward revaluation ನಿಂದ ಬರುವ ಹೆಚ್ಚುವರಿ depreciation ಅನ್ನು ಪ್ರತಿ ವರ್ಷ transfer ಮಾಡಬಹುದು — ಎಂದಿಗೂ Profit or Loss ಮೂಲಕ ಅಲ್ಲ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: revaluation ದಿನಾಂಕದ WDV ± revaluation ಮೊತ್ತ = ಹೊಸ depreciable amount; ನಂತರದ depreciation = ಹೊಸ ಮೊತ್ತ ÷ ಪರಿಷ್ಕೃತ ಉಳಿದ useful life (ಉದಾ. ₹10,00,000 SLM 10 ವರ್ಷ, 4 ವರ್ಷಗಳ ನಂತರ ₹40,000 upward revaluation).
- ಏರಿಕೆ/ಇಳಿಕೆ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ಅನ್ವಯಿಸಿ: upward revaluation → Revaluation Surplus ಗೆ credit (ಹಿಂದಿನ P&L ಇಳಿಕೆಯ reversal ಆದರೆ → P&L ಗೆ credit); downward → P&L ಗೆ debit (ಅದೇ asset ನ ಹಿಂದಿನ surplus ಮಟ್ಟಿಗೆ → Revaluation Surplus ಗೆ debit).
- ಈಗಾಗಲೇ ಇರುವ Revaluation Surplus balance ಎದುರು ಸತತ ವಾರ್ಷಿಕ revaluations ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ --- ಇಳಿಕೆಯನ್ನು ಮೊದಲು ಆ asset ನ surplus ಗೆ ಹೊಂದಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ, ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮಾತ್ರ P&L ಮೇಲೆ ಬೀಳುತ್ತದೆ.
- ಗಮನಿಸಿ: PPE ಯ ಒಂದು item ಅನ್ನು revalue ಮಾಡಿದರೆ ಇಡೀ class ಅನ್ನು revalue ಮಾಡಲೇಬೇಕು; revaluation ಒಂದು accounting policy ಆಯ್ಕೆ, ಕಡ್ಡಾಯವಲ್ಲ.

PQ 7.1 · PYQ 2018-Nov [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 288	8× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 7.2 · MTP 2023-Apr [2] (a) · Practical · 5M · Pg 289		LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 7.3 · PYQ 2026-Sep [2] (a) · Practical · 10M · Pg 290		LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	

ವಿಷಯ 8: Intangible Assets

P1-C5-U5-T08 · Topic 8: Intangible Assets

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §8 ಓದಿ: intangible assets ನ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ ಮತ್ತು ಉದಾಹರಣೆಗಳು, recognition ನ ನಾಲ್ಕು ಷರತ್ತುಗಳು, ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ಖರೀದಿಸಿದ ಸಂದರ್ಭದ cost ಮತ್ತು derecognition.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ: intangible asset ಎಂದರೆ ಭೌತಿಕ ರೂಪವಿಲ್ಲದ, ಗುರುತಿಸಬಹುದಾದ (identifiable) non-monetary asset — goods ಅಥವಾ services ನ ಉತ್ಪಾದನೆ/ಪೂರೈಕೆಗಾಗಿ, ಇತರರಿಗೆ ಬಾಡಿಗೆಗೆ ನೀಡಲು, ಅಥವಾ ಆಡಳಿತಾತ್ಮಕ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ಹೊಂದಿರುವುದು; ಉದಾ. streaming/broadcasting rights, airport landing slots, patents, trademarks, copyrights, distribution rights, ದೀರ್ಘಾವಧಿ customer contracts, customer data, purchased goodwill, computer software; intangibles ಸಂಸ್ಥೆಗಳನ್ನು ಅವುಗಳ tangible assets ಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚು ಮೌಲ್ಯಯುತವಾಗಿಸಬಹುದು (Air India ದ ಪ್ರಮುಖ landing slots).

Recognition ಮತ್ತು cost: ಇವು ಇದ್ದರೆ ಮಾತ್ರ recognise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ: (i) identifiable — ಇತರ assets ನ ಪ್ರಯೋಜನಗಳನ್ನು ಬಿಟ್ಟುಕೊಡದೆ ಅದರ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಭವಿಷ್ಯದ economic benefits ಅನ್ನು ಸಂಸ್ಥೆ ಬಾಡಿಗೆಗೆ ನೀಡಬಹುದು, ಮಾರಬಹುದು, ವಿನಿಮಯಿಸಬಹುದು ಅಥವಾ ವಿತರಿಸಬಹುದು, (ii) ಸಂಸ್ಥೆ ಅದನ್ನು **ನಿಯಂತ್ರಿಸಬಲ್ಲದು** (CONTROL) (ಪ್ರಯೋಜನ ಪಡೆಯುವುದು ಮತ್ತು ಇತರರ ಪ್ರವೇಶ ನಿರ್ಬಂಧಿಸುವುದು), (iii) ಭವಿಷ್ಯದ economic benefits probable, ಮತ್ತು (iv) cost ಅನ್ನು ವಿಶ್ವಸನೀಯವಾಗಿ ಅಳೆಯಬಹುದು; ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ಖರೀದಿಸಿದ intangible ನ cost = purchase price + non-recoverable import duties/taxes + directly attributable expenditure (ಉದಾ. legal fees) - trade discounts ಮತ್ತು rebates.

Derecognition ಮತ್ತು ವ್ಯತ್ಯಾಸ: disposal ಆದಾಗ ಅಥವಾ ಯಾವುದೇ ಭವಿಷ್ಯದ economic benefits ನಿರೀಕ್ಷಿಸದಿದ್ದಾಗ derecognise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ — gain/loss = net disposal proceeds - carrying amount, P&L ನಲ್ಲಿ ಗುರುತಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; tangibles ಗಿಂತ ಭಿನ್ನವಾಗಿ (ನಿರೀಕ್ಷಿತ ಬಳಕೆ ಆಧರಿಸಿ life ಪೂರ್ತಿ depreciation), intangibles ಅನ್ನು amortise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ — ವಿರುದ್ಧ ಸಾಕ್ಷ್ಯ ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ useful life 10 ವರ್ಷ ಮೀರುವುದಿಲ್ಲ ಎಂದು ಭಾವಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ, ಆದರೂ ಕೆಲವಕ್ಕೆ (purchased goodwill) ಅನಿರ್ದಿಷ್ಟ life ಇರಬಹುದು.

ವಿಷಯ 9: Amortisation

P1-C5-U5-T09 · Topic 9: Amortisation

ಮೊದಲು ಓದಿ 'Intangible Assets' ಮತ್ತು 'Amortisation' ವಿಭಾಗಗಳನ್ನು ಓದಿ: intangible assets ನ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ, recognition ಷರತ್ತುಗಳು, ಮತ್ತು amortisation — ಅಂದರೆ ಒಂದು intangible ನ depreciable amount ಅನ್ನು ಅದರ useful life ಮೇಲೆ systematic allocation ಮಾಡುವುದು (Illustrations 13--14).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Amortisation (SM): “the systematic allocation of the depreciable amount of an intangible asset over its useful life” — ಅಂದರೆ intangible ಒಂದರ depreciation; asset ಬಳಕೆಗೆ ಲಭ್ಯವಾದಾಗ ಆರಂಭವಾಗುತ್ತದೆ; intangible asset ಎಂದರೆ ಭೌತಿಕ ರೂಪವಿಲ್ಲದ, identifiable non-monetary asset — goods ಅಥವಾ services ನ ಉತ್ಪಾದನೆ/ಪೂರೈಕೆ, ಇತರರಿಗೆ ಬಾಡಿಗೆ ಅಥವಾ ಆಡಳಿತಾತ್ಮಕ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗಾಗಿ ಹೊಂದಿರುವುದು.

ಉದಾಹರಣೆಗಳು: patents, trademarks, copyrights, computer software, purchased goodwill, streaming ಮತ್ತು broadcasting rights, airport landing rights/slots, theatrical distribution rights, ದೀರ್ಘಾವಧಿ customer contracts, customer data.

Recognition ಷರತ್ತುಗಳು: (i) identifiable (ಬೇರ್ಪಡಿಸಬಹುದಾದ ಪ್ರಯೋಜನಗಳು), (ii) ಸಂಸ್ಥೆ ಅದನ್ನು ನಿಯಂತ್ರಿಸುತ್ತದೆ (ಪ್ರಯೋಜನ ಪಡೆಯಬಲ್ಲದು ಮತ್ತು ಇತರರ ಪ್ರವೇಶ ನಿರ್ಬಂಧಿಸಬಲ್ಲದು), (iii) probable ಭವಿಷ್ಯದ economic benefits, (iv) cost ಅನ್ನು ವಿಶ್ವಸನೀಯವಾಗಿ ಅಳೆಯಬಹುದು; cost = purchase price + non-recoverable duties/taxes + directly attributable expenditure (ಉದಾ. legal fees), trade discounts ಕಳೆದು.

ಊಹೆಗಳು: ವಿರುದ್ಧ ಸಾಕ್ಷ್ಯ ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ useful life 10 ವರ್ಷ **ಮೀರುವುದಿಲ್ಲ** (NOT) ಎಂದು ಭಾವಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ (10 ವರ್ಷ ಮೀರಿದ contractual rights → ಆ ದೀರ್ಘ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ amortise ಮಾಡಿ); third-party ಖರೀದಿ ಬದ್ಧತೆ ಅಥವಾ active market ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ residual value **ಶೂನ್ಯ** (ZERO) ಎಂದು ಭಾವಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; ಬಳಕೆಯ ಮಾದರಿಯನ್ನು ವಿಶ್ವಸನೀಯವಾಗಿ ನಿರ್ಧರಿಸಲಾಗದಿದ್ದರೆ straight-line ಬಳಸಿ; ಅವಧಿ ಮತ್ತು method ಅನ್ನು ಪ್ರತಿ year-end ನಲ್ಲಿ ಪರಿಶೀಲಿಸಿ.

Illustrations 13-14: patent cost ₹28,00,000 + ₹2,00,000 legal/registration = ₹30,00,000, 10 ವರ್ಷ → ₹3,00,000 p.a. (registration ಆದ ಅರ್ಥ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ₹1,50,000); streaming rights ₹18,00,000, 10 ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ; ವರ್ಷ 3 ರ ನಂತರ life ಇನ್ನೂ 5 ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಇಳಿಕೆ → carrying amount ₹12,60,000 ÷ 5 = ₹2,52,000 p.a.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- amortisation ವಿವರಿಸಿ: intangible asset ನ depreciation --- ಒಂದು intangible ನ depreciable amount (cost ನಿಂದ residual value ಕಳೆದದ್ದು) ಅನ್ನು ಅದರ useful life ಮೇಲೆ systematic allocation ಮಾಡುವುದು, asset ಬಳಕೆಗೆ ಲಭ್ಯವಾದಾಗ ಆರಂಭ.
- ಹೇಳಬೇಕಾದ ಮುಖ್ಯ ಊಹೆಗಳು: ವಿರುದ್ಧ ಸಾಕ್ಷ್ಯ ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ useful life 10 ವರ್ಷ ಮೀರುವುದಿಲ್ಲ ಎಂದು ಭಾವಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; third-party ಖರೀದಿ ಬದ್ಧತೆ ಅಥವಾ active market ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ residual value **NIL** ಎಂದು ಭಾವಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.
- ಬಳಕೆಯ ಮಾದರಿಯನ್ನು ವಿಶ್ವಸನೀಯವಾಗಿ ನಿರ್ಧರಿಸಲಾಗದಿದ್ದರೆ straight-line method ಬಳಸಿ; amortisation ಅವಧಿ ಮತ್ತು method ಅನ್ನು ಪ್ರತಿ year-end ನಲ್ಲಿ ಪರಿಶೀಲಿಸಿ.

- ಉತ್ತರವನ್ನು intangibles ನ ಉದಾಹರಣೆಗಳಿಂದ ಬಲಪಡಿಸಿ: patents, trademarks, copyrights, computer software, streaming/broadcasting rights, landing slots, purchased goodwill.

TQ 9.1 · PYQ 2021-Dec [1] (c) (ii) {C} · Descriptive · 4M · Pg 291

LEVEL I

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ಅಧ್ಯಾಯ 6

Bills of Exchange and Promissory Notes

Bills of Exchange and Promissory Notes

19 ವಿಷಯಗಳು • 23 ವರ್ಗೀಕೃತ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು • ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: C

ICAI ಕೌಶಲ ಪೂರೈಕೆ Level I 5-20% • Level II 80-95% — ಈ ಅಧ್ಯಾಯ ಸಿದ್ಧಾಂತ-ಪ್ರಧಾನ

Level I — ನೆನಪು, ಗ್ರಹಿಕೆ	32.0%	62.5 ರಲ್ಲಿ 20 ಅಂಕಗಳು
Level II — ಅನ್ವಯ, ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ	68.0%	62.5 ರಲ್ಲಿ 42.5 ಅಂಕಗಳು

ವಿಷಯ 1: Bills of Exchange

P1-C6-U6-T01 • Topic 1: Bills of Exchange

ಮೊದಲು ಓದಿ ಅಧ್ಯಾಯ 6 ರ Section 1 ಓದಿ: bill of exchange ನ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ (ಲಿಖಿತ ರೂಪದ ಬೇಷರತ್ order), ಅದರ ಎಂಟು ಲಕ್ಷಣಗಳು, ಮೂರು ಪಕ್ಷಗಳು, endorsement ಮತ್ತು foreign bills of exchange (ಮೂರು ಪ್ರತಿಗಳಲ್ಲಿ draw ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Definition (SM): ಒಂದು “instrument in writing containing an unconditional order signed by the maker directing certain person to pay a certain sum of money only to or to the order of a certain person or to the bearer of the instrument”; ಆ order ಅನ್ನು ಅದೇ ಪತ್ರದ ಮುಖಭಾಗದಲ್ಲೇ ಲಿಖಿತವಾಗಿ accept ಮಾಡಿದಾಗ ಅದು ಮಾನ್ಯ bill ಆಗುತ್ತದೆ.

ಎಂಟು ಲಕ್ಷಣಗಳು: (1) ಲಿಖಿತ ರೂಪದಲ್ಲಿ, (2) ದಿನಾಂಕ ಸಹಿತ, (3) ನಿಶ್ಚಿತ ಮೊತ್ತ ಪಾವತಿಸುವ order ಒಳಗೊಂಡಿರುತ್ತದೆ, (4) ಬೇಷರತ್, (5) ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ, ಅವನ order ಗೆ ಅಥವಾ bearer ಗೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದದ್ದು, (6) order ಪಡೆದ ಪಕ್ಷವು ಪಾವತಿಗಾಗಿ accept ಮಾಡಿದ್ದು, (7) ಸರಿಯಾಗಿ stamp ಮಾಡಿದ್ದು (demand ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸುವ bills ಹೊರತುಪಡಿಸಿ), (8) ದೇಶದ ಕಾನೂನುಬದ್ಧ currency ಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದದ್ದು.

ಮೂರು ಪಕ್ಷಗಳು: drawer (order ನೀಡುವವನು — creditor/seller), ಸಹಿ ಮಾಡಿದ ಕೂಡಲೇ acceptor ಆಗುವ drawee, ಮತ್ತು payee (ಯಾರಿಗೆ ಪಾವತಿ ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆಯೋ ಅವನು); drawer ಮತ್ತು payee ಒಬ್ಬರೇ ಆಗಿರಬಹುದು; cheque ನಂತೆಯೇ bill ಕೂಡ endorsement ಮೂಲಕ ವರ್ಗಾಯಿಸಬಹುದಾದದ್ದು.

Liability: ಪ್ರಾಥಮಿಕ liability acceptor ನದು; ಅವನು ಪಾವತಿಸದಿದ್ದರೆ holder ಹಿಂದಿನ ಯಾವುದೇ endorser ನಿಂದ ಅಥವಾ drawer ನಿಂದ ವಸೂಲು ಮಾಡಬಹುದು.

Foreign bill: ಒಂದು ದೇಶದಲ್ಲಿ draw ಮಾಡಿ ಮತ್ತೊಂದು ದೇಶದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದದ್ದು (Sec. 12, Negotiable Instruments Act: inland ಅಲ್ಲದ ಎಲ್ಲ instruments foreign); ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ TRIPLICATE ನಲ್ಲಿ draw ಮಾಡಿ

ಪ್ರತಿ ಪ್ರತಿಯನ್ನೂ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ಕಳುಹಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ — ಒಂದು ಪ್ರತಿಯ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಯಾದರೆ ಉಳಿದವು ನಿರುಪಯುಕ್ತ.

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಯಥಾವತ್ ಬರೆಯಬೇಕಾದ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ: 'an instrument in writing containing an unconditional order, signed by the maker, directing a certain person to pay a certain sum of money only to, or to the order of, a certain person or to the bearer of the instrument'.
- ಪಕ್ಷಗಳು: Drawer (order ನೀಡುವವನು, ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ creditor/seller), Drawee/Acceptor (ಯಾರ ಮೇಲೆ draw ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆಯೋ ಅವನು; ಸಹಿ ಮಾಡಿದಾಗ acceptor ಆಗುತ್ತಾನೆ), Payee (ಯಾರಿಗೆ ಪಾವತಿ ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆಯೋ ಅವನು); drawer ಮತ್ತು payee ಒಬ್ಬರೇ ಆಗಿರಬಹುದು.
- ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ಪಟ್ಟಿ ಮಾಡಿ: ಲಿಖಿತ ರೂಪದಲ್ಲಿ, ದಿನಾಂಕ ಸಹಿತ, ನಿಶ್ಚಿತ ಮೊತ್ತ ಪಾವತಿಸುವ order, ಬೇಷರತ್, ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ವ್ಯಕ್ತಿ/order/bearer ಗೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದದ್ದು, drawee accept ಮಾಡಿದ್ದು, ಸರಿಯಾಗಿ stamp ಮಾಡಿದ್ದು (demand ಮೇಲಿನ bills ಹೊರತುಪಡಿಸಿ), ಕಾನೂನುಬದ್ಧ currency ಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದದ್ದು.
- ಪ್ರಾಥಮಿಕ liability acceptor ನದು; ಅವನು ತಪ್ಪಿದರೆ holder ಹಿಂದಿನ endorsers ಅಥವಾ drawer ನಿಂದ ವಸೂಲು ಮಾಡಬಹುದು.

TQ 1.1 · MTP 2025-Jan S2 [6] (b) (i) · Short Note · 2.5M · Pg 295 10× **LEVEL I**
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ ನೆನಪು (Remembering)

ವಿಷಯ 2: Promissory Notes

P1-C6-U6-T02 · Topic 2: Promissory Notes

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 2 ಓದಿ: promissory note ನ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ (maker ಸಹಿ ಮಾಡಿದ ಬೇಷರತ್ undertaking), ಅದರ ಹನ್ನೊಂದು ಲಕ್ಷಣಗಳು ಮತ್ತು specimen format.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Definition (SM): "an instrument in writing, not being a bank note or currency note containing an unconditional undertaking signed by the maker to pay a certain sum of money only to or to the order of a certain person"; RBI Act ನ Section 31(2) ರ ಪ್ರಕಾರ promissory note ಅನ್ನು bearer ಗೆ ಪಾವತಿಸುವಂತೆ ಮಾಡಲು ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲ.

Essentials (11 ಲಕ್ಷಣಗಳು ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ): ಲಿಖಿತ ರೂಪದಲ್ಲಿ; ಪಾವತಿಸುವ ಸ್ಪಷ್ಟ PROMISE — ಕೇವಲ ಸಾಲವನ್ನು ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳುವುದು note ಅಲ್ಲ; ಬೇಷರತ್ — "I promise to pay ₹50,000 as soon as I can" ಮಾನ್ಯವಲ್ಲ; ನಿಶ್ಚಿತ ಮೊತ್ತ — "₹50,000 plus all fine" ಮಾನ್ಯವಲ್ಲ; maker ಮತ್ತು payee ಇಬ್ಬರೂ ನಿಶ್ಚಿತ; maker ಸಹಿ ಮಾಡಿದ್ದು; ಸರಿಯಾಗಿ stamp ಮಾಡಿದ್ದು; ಕಾನೂನುಬದ್ಧ currency ಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದದ್ದು;

bearer ಗೆ ಪಾವತಿಸುವಂತಿಲ್ಲ.

Negatives: ಇದು bank note ಅಥವಾ currency note ಅಲ್ಲ, ಮತ್ತು ಇದಕ್ಕೆ acceptance **ಅಗತ್ಯವಿಲ್ಲ** — debtor ತಾನೇ ಇದನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ ಸಹಿ ಮಾಡುತ್ತಾನೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಬಲೆ: promissory note ಅನ್ನು bearer ಗೆ ಪಾವತಿಸುವಂತೆ ಮಾಡಲು **ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲ** --- RBI Act ನ Section 31(2) ಇದನ್ನು ನಿಷೇಧಿಸುತ್ತದೆ ('payable to bearer' ಎಂಬ ಹೇಳಿಕೆ FALSE).
- Essentials ಅನ್ನು ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ: ಸ್ಪಷ್ಟ ಬೇಷರತ್ promise (ಕೇವಲ ಸಾಲ ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳುವುದು note ಅಲ್ಲ; 'as soon as I can' ಷರತ್ತುಬದ್ಧ), ನಿಶ್ಚಿತ ಮೊತ್ತ, ನಿಶ್ಚಿತ maker ಮತ್ತು payee, ಸಹಿ ಮತ್ತು stamp.
- Negatives ಗಮನಿಸಿ: ಇದು bank note ಅಥವಾ currency note ಅಲ್ಲ, ಮತ್ತು ಇದಕ್ಕೆ acceptance **ಅಗತ್ಯವಿಲ್ಲ** (debtor ತಾನೇ ತಯಾರಿಸುತ್ತಾನೆ).

TQ 2.1 · PYQ 2024-Sep [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 295 **3×** **LEVEL I**
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 3: Bill of Exchange ಮತ್ತು Promissory Note ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳು (Differences - Bill of Exchange and Promissory Note)

P1-C6-U6-T03 · Topic 3: Differences - Bill of Exchange and Promissory Note

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 3 ರ ಹೋಲಿಕೆ table ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: order vs promise, ಪಕ್ಷಗಳ ಸಂಖ್ಯೆ, ಯಾರು ಪಾವತಿಸುತ್ತಾರೆ, ಯಾರು draw ಮಾಡುತ್ತಾರೆ, drawer-payee ಒಬ್ಬರೇ ಆಗಿರುವುದು, liability ಯ ಸ್ವರೂಪ, conditional acceptance, notice of dishonour ಮತ್ತು noting/protest.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಮೂಲ ವ್ಯತ್ಯಾಸ: bill ನಲ್ಲಿ drawee ಪಾವತಿಸಬೇಕೆಂಬ creditor ನ ORDER ಇರುತ್ತದೆ; note ನಲ್ಲಿ debtor ನ ಸ್ವಂತ PROMISE ಇರುತ್ತದೆ — ಉಳಿದ ಎಲ್ಲ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳೂ ಇದರಿಂದಲೇ ಹುಟ್ಟುತ್ತವೆ.

Bill of Exchange	Promissory Note
ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಮೊತ್ತ ಪಾವತಿಸುವಂತೆ order ಇರುತ್ತದೆ	ಪಾವತಿಸುವ promise ಮಾತ್ರ ಇರುತ್ತದೆ
ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ 3 parties: drawer, drawee, payee	2 parties: maker ಮತ್ತು payee
Creditor draw ಮಾಡುತ್ತಾರೆ; acceptor ಪಾವತಿಸುತ್ತಾರೆ	Debtor ತಯಾರಿಸುತ್ತಾರೆ; maker ಪಾವತಿಸುತ್ತಾರೆ

Drawer ಮತ್ತು payee ಒಬ್ಬರೇ ಆಗಿರಬಹುದು	Maker ಮತ್ತು payee ಒಬ್ಬರೇ ಆಗಿರಲು ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲ
Drawer ನ ಹೊಣೆ secondary ಮತ್ತು conditional (acceptor default ಆದರೆ ಮಾತ್ರ)	Maker ನ ಹೊಣೆ primary ಮತ್ತು absolute
Conditional ಆಗಿ accept ಮಾಡಬಹುದು; notice of dishonour ನೀಡಲೇಬೇಕು	Conditional ಆಗಿ ಮಾಡಲಾಗದು; notice of dishonour ಅಗತ್ಯವಿಲ್ಲ
Dishonour ಆದರೆ noting ಮತ್ತು protest ಮಾಡಲೇಬೇಕು	Noting ಮತ್ತು protest ಅಗತ್ಯವಿಲ್ಲ

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ - 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False: bill --- drawer ಮತ್ತು payee ಒಬ್ಬರೇ **ಆಗಿರಬಹುದು**; promissory note --- maker ಮತ್ತು payee ಒಬ್ಬರೇ **ಆಗಿರಲು ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲ** (ತಲೆಕೆಳಗಾಗಿಸಿ ಕೇಳುವ ಸಾಮಾನ್ಯ ಬಲಿ: ಯಾವ instrument ನಲ್ಲಿ ಪಕ್ಷಗಳು ಒಬ್ಬರೇ ಆಗಿರಬಹುದು ಎಂಬುದನ್ನು ಓದಿ).
- ಸಮರ್ಥಿಸಬೇಕಾದ TRUE ಹೇಳಿಕೆ: bill ಅನ್ನು ACCEPTOR ಪಾವತಿಸುತ್ತಾನೆ, promissory note ಅನ್ನು MAKER ಪಾವತಿಸುತ್ತಾನೆ; bill ಅನ್ನು creditor draw ಮಾಡುತ್ತಾನೆ, note ಅನ್ನು debtor ತಯಾರಿಸುತ್ತಾನೆ.
- Liability ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು ವಿವರಿಸಿ: bill ನಲ್ಲಿ drawer ನ liability ದ್ವಿತೀಯ ಮತ್ತು ಷರತ್ತುಬದ್ಧ; note ನಲ್ಲಿ maker ನ liability ಪ್ರಾಥಮಿಕ ಮತ್ತು ನಿರಪೇಕ್ಷ.
- ಕಾರಣಗಳಾಗಿ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಬೇಕಾದ ಇತರ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳು: bill ನಲ್ಲಿ order (3 ಪಕ್ಷಗಳು), note ನಲ್ಲಿ promise (2 ಪಕ್ಷಗಳು); notice of dishonour ಮತ್ತು noting/protest bills ಗೆ ಮಾತ್ರ ಅಗತ್ಯ; bill ಅನ್ನು ಮಾತ್ರ conditional ಆಗಿ accept ಮಾಡಬಹುದು.

TQ 3.1 • PYQ 2019-Nov [1] (a) (iv) {C} • True/False • 2M • Pg 296
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

3x **LEVEL I**
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

TQ 3.2 • PYQ 2024-Jun [1] (a) (iv) {C} • True/False • 2M • Pg 296
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

2x **LEVEL I**
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 4: Bills of Exchange ಮತ್ತು Promissory Notes ದಾಖಲೀಕರಣ (Record of Bills of Exchange and Promissory Notes)

P1-C6-U6-T04 • Topic 4: Record of Bills of Exchange and Promissory Notes

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 4 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: Bills Receivable (asset) vs Bills Payable (liability), bill ಸ್ವೀಕರಿಸಿದಾಗಿನ journal entries, holder ಗೆ ಇರುವ ಮೂರು ಆಯ್ಕೆಗಳು (retain, endorse, discount), ಪ್ರತಿ ಆಯ್ಕೆಯಲ್ಲೂ honour ಮತ್ತು dishonour.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವರ್ಗೀಕರಣ: promissory note ಅಥವಾ accept ಆದ bill ಅನ್ನು **ಸ್ವೀಕರಿಸುವ ಪಕ್ಷವು** asset ದಾಖಲಿಸುತ್ತದೆ — Bills Receivable (Dr. Bills Receivable / Cr. Drawee or Maker); note ನೀಡುವ ಅಥವಾ bill accept ಮಾಡುವ ಪಕ್ಷವು liability ದಾಖಲಿಸುತ್ತದೆ — Bills Payable.

Holder ನ ಮೂರು ಆಯ್ಕೆಗಳು: (i) maturity ವರೆಗೆ retain — ಮುಂದಿನ entry ಇಲ್ಲ; honour ಆದಾಗ Dr. Bank / Cr. Bills Receivable; (ii) creditor Z ಗೆ endorse — Dr. Z / Cr. Bills Receivable, honour ಆದಾಗ entry ಇಲ್ಲ; (iii) bank ನಲ್ಲಿ discount — Dr. Bank (ಪಡೆದ net ಮೊತ್ತ), Dr. Discount / Cr. Bills Receivable, honour ಆದಾಗ entry ಇಲ್ಲ.

Dishonour: ಯಾವಾಗಲೂ drawee/maker ಅನ್ನು debit ಮಾಡಿ (ಅವನು ಮತ್ತೆ ಹೊಣೆಗಾರ); credit ಯಾವುದು ಎಂಬುದು bill ಎಲ್ಲಿತ್ತು ಎಂಬುದನ್ನು ಅವಲಂಬಿಸಿದೆ — retain ಮಾಡಿದ್ದರೆ Bills Receivable, endorse ಮಾಡಿದ್ದರೆ Creditor's account, discount ಮಾಡಿದ್ದರೆ Bank.

Endorsement ಮೂಲಕ discharge: ತನ್ನ ಬಳಿ ಇರುವ ಮತ್ತೊಂದು ಪಕ್ಷದ acceptance ಅನ್ನು endorse ಮಾಡಿ ಸ್ವಂತ acceptance ತೀರಿಸುವುದು — Dr. Bills Payable / Cr. Bills Receivable (Patel ಗೆ ನೀಡಬೇಕಾದ ₹5,000 acceptance ಅನ್ನು Mody ಅವರ acceptance ಮೂಲಕ Katrak ತೀರಿಸುವುದು); accounts ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡುವ ಮೊದಲು ಯಾವಾಗಲೂ **ಯಾರ** books ಬರೆಯುತ್ತಿದ್ದೀರಿ ಎಂಬುದನ್ನು ಖಚಿತಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಿ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- Holder ನ ಮೂರು ಆಯ್ಕೆಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: retain (maturity ವರೆಗೆ entry ಇಲ್ಲ), endorse (Dr Endorsee, Cr Bills Receivable), discount (net ಮೊತ್ತದೊಂದಿಗೆ Dr Bank, Dr Discount, Cr Bills Receivable).
- Dishonour entries: ಯಾವಾಗಲೂ drawee ಅನ್ನು debit ಮಾಡಿ; credit — retain ಮಾಡಿದ್ದರೆ Bills Receivable, endorse ಮಾಡಿದ್ದರೆ creditor, discount ಮಾಡಿದ್ದರೆ Bank.
- ಮತ್ತೊಂದು ಪಕ್ಷದ acceptance ಅನ್ನು endorse ಮಾಡಿ ಸ್ವಂತ acceptance ತೀರಿಸುವುದನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: Dr Bills Payable, Cr Bills Receivable (ಉದಾ. Patel ನ bill ಅನ್ನು Mody ಅವರ acceptance ಮೂಲಕ Katrak ತೀರಿಸುವುದು).
- ನಿಖರವಾದ narrations ಬರೆಯಿರಿ ಮತ್ತು drawer ಹಾಗೂ drawee ಯ books ಅನ್ನು ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿಡಿ --- ಹೆಚ್ಚಿನ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು **ಒಂದೇ** ಪಕ್ಷದ books ನಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ journal entries ಕೇಳುತ್ತವೆ.

ವಿಷಯ 5: Bill ನ ಅವಧಿ (Term of a Bill)

P1-C6-U6-T05 · Topic 5: Term of a Bill

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §5 ಓದಿ: bill ನ ಅವಧಿ ಮತ್ತು after-sight ಹಾಗೂ after-date bills ಗೆ term ಯಾವಾಗಿನಿಂದ ಆರಂಭವಾಗುತ್ತದೆ ಎಂಬುದು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Term: bill of exchange ನ term ಎಷ್ಟು ಅವಧಿಯದ್ದಾದರೂ ಆಗಿರಬಹುದು, ಆದರೆ ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ bill ನ ದಿನಾಂಕದಿಂದ 90 days ಮೀರುವುದಿಲ್ಲ; bill ಅನ್ನು AFTER SIGHT ಆಗಿ draw ಮಾಡಿದರೆ term "sighting" ದಿನಾಂಕದಿಂದ, ಅಂದರೆ bill accept ಆದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಆರಂಭವಾಗುತ್ತದೆ; AFTER DATE ಆಗಿ draw ಮಾಡಿದ bill ಗೆ term, bill draw ಮಾಡಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಎಣಿಕೆಯಾಗುತ್ತದೆ.

ವಿಷಯ 6: Bill ನ ಮುಕ್ತಾಯ / Due Date (Expiry / Due Date of a Bill)

P1-C6-U6-T06 · Topic 6: Expiry / Due Date of a Bill

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §6 (§7 Days of Grace ಜೊತೆಗೆ) ಓದಿ: term ಮುಕ್ತಾಯವಾಗುವ ದಿನಾಂಕ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Due date: bill ನ term ಮುಕ್ತಾಯವಾಗುವ ದಿನಾಂಕವನ್ನು "Expiry/Due Date of the bill" ಎನ್ನುತ್ತಾರೆ; demand ಮೇಲೆ ಅಲ್ಲದೆ ಬೇರೆ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಪ್ರತಿಯೊಂದು instrument ಗೆ ಅದರ ನಂತರ three days of grace ಸಿಗುತ್ತವೆ.

ವಿಷಯ 7: Days of Grace

P1-C6-U6-T07 · Topic 7: Days of Grace

ಮೊದಲು ಓದಿ Sections 5--10 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: term of a bill, expiry/due date, three days of grace, date of maturity ಮತ್ತು bills at sight vs bills after date.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Rule (SM): "Every instrument payable otherwise than on demand is entitled to three days of grace"; ಅಂದರೆ date of maturity = expiry/due date + 3 days of grace.

Grace ಇಲ್ಲದ exceptions: on demand, at sight ಅಥವಾ on presentment ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ instruments grace days ಇಲ್ಲದೆಯೇ mature ಆಗುತ್ತವೆ ("at sight" ಮತ್ತು "presentment" ಎಂದರೆ on demand); ಆದರೆ **ನಿರ್ದಿಷ್ಟ** ದಿನಾಂಕದಂದು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ bill time instrument ಆಗಿದ್ದು, ಅದಕ್ಕೆ 3 days **ಸಿಗುತ್ತವೆ**.

Bill at sight vs bill after date: at sight — ಪಾವತಿಯ ಸಮಯ ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ, ಯಾವಾಗ presentation ಮಾಡಿದರೂ demand ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕು, grace ಇಲ್ಲ; after date — time instrument

(ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅವಧಿಯ ನಂತರ, ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನದಂದು, after sight, ಅಥವಾ ಖಚಿತವಾಗಿ ನಡೆಯುವ ಘಟನೆಯ ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದದ್ದು), ಇದಕ್ಕೆ grace days ಸೇರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; cheque ಯಾವಾಗಲೂ demand ಮೇಲೆಯೇ, ಅದು ಎಂದಿಗೂ time instrument ಅಲ್ಲ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ • 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಕಾರಣ ಸಹಿತ ನಿಯಮ: demand ಮೇಲೆ ಅಲ್ಲದೆ ಬೇರೆ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಪ್ರತಿಯೊಂದು instrument ಗೆ THREE days of grace ಸಿಗುತ್ತವೆ; maturity date = due/expiry date + 3 days of grace.
- True/False ಬಲೆ: **ನಿರ್ದಿಷ್ಟ** ದಿನಾಂಕದಂದು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ bill ಗೂ days of grace ಸಿಗುತ್ತವೆ --- demand/at sight/on presentment ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ instruments ಗೆ ಮಾತ್ರ grace days ಇರುವುದಿಲ್ಲ (ಆದ್ದರಿಂದ 'specific due date excludes grace days' ಎಂಬುದು FALSE).
- Bill at sight (ಸಮಯ ಉಲ್ಲೇಖವಿಲ್ಲ, demand ಮೇಲೆ ಪಾವತಿ, grace days ಇಲ್ಲ) ಮತ್ತು bill after date/after sight (time instrument, grace days ಸೇರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ) ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ ತಿಳಿಸಿ.

TQ 7.1 • PYQ 2022-May [1] (a) (iii) {C} • True/False • 2M • Pg 297

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 8: Bill ನ Date of Maturity (Date of Maturity of Bill)

P1-C6-U6-T08 • Topic 8: Date of Maturity of Bill

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ • ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §8 ಓದಿ: due date ಗೆ three days of grace ಸೇರಿಸುವುದು ಮತ್ತು ಅದಕ್ಕಿರುವ exceptions.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Maturity: expiry/due date ಗೆ three days of grace ಸೇರಿಸಿದಾಗ ಬರುವ ದಿನಾಂಕವೇ date of maturity — ಪ್ರತಿಯೊಂದು promissory note ಅಥವಾ bill of exchange, ಪಾವತಿಸಬೇಕೆಂದು ಹೇಳಲಾದ ದಿನದ ನಂತರದ ಮೂರನೇ ದಿನ mature ಆಗುತ್ತದೆ; (i) on demand, (ii) at sight, ಅಥವಾ (iii) on presentment ಎಂದು ಹೇಳಿದ್ದರೆ **ಹೊರತುಪಡಿಸಿ** (ಇವುಗಳಿಗೆ grace days ಇಲ್ಲ).

ವಿಷಯ 9: ನೋಡಿದ ಕೂಡಲೇ ಪಾವತಿಸುವ Bill (Bill at Sight)

P1-C6-U6-T09 • Topic 9: Bill at Sight

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ • ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §9 ಓದಿ: ಪಾವತಿಯ ಸಮಯವನ್ನು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ demand instruments.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Bill at sight: ಪಾವತಿಯ ಸಮಯವನ್ನು **ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿದ** instrument; ಸಮಯ ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸದಿದ್ದಾಗ ಅಥವಾ on demand, at sight ಅಥವಾ on presentment ಪಾವತಿಸಬೇಕೆಂದು ಹೇಳಿದಾಗ note/bill demand ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದದ್ದು ("at sight" ಮತ್ತು "presentment" ಎಂದರೆ on demand) — maturity ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವಾಗ days of grace ಸೇರಿಸುವುದಿಲ್ಲ, ಅಂತಹ instrument ಅನ್ನು ಯಾವಾಗ ಬೇಕಾದರೂ ಪಾವತಿಗಾಗಿ present ಮಾಡಬಹುದು; cheque ಯಾವಾಗಲೂ demand ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದದ್ದು.

ವಿಷಯ 10: ದಿನಾಂಕದ ನಂತರ ಪಾವತಿಸುವ Bill (Bill after Date)

P1-C6-U6-T10 · Topic 10: Bill after Date

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §10 ಓದಿ: time instruments ಮತ್ತು after sight ನ ಅರ್ಥ; stale cheques ಕುರಿತ ಟಿಪ್ಪಣಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Bill after date: ಪಾವತಿಯ ಸಮಯವನ್ನು **ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿರುವ** instrument — note/bill (a) ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅವಧಿಯ ನಂತರ, (b) ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನದಂದು, (c) after sight, ಅಥವಾ (d) ಖಚಿತವಾಗಿ ನಡೆಯುವ ಘಟನೆ ನಡೆದಾಗ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದದ್ದಾದರೆ ಅದು time instrument; "after sight" ಎಂದರೆ promissory note ನಲ್ಲಿ sight ಗಾಗಿ presentment ನಂತರ, bill of exchange ನಲ್ಲಿ acceptance ನಂತರ ಅಥವಾ non-acceptance ಗೆ noting/protest ನಂತರ.

Cheque: cheque ಯಾವಾಗಲೂ demand ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ್ದರಿಂದ ಅದು time instrument ಆಗಲು ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲ — ಅದು post-dated ಆಗಿರಬಹುದು, ಅದರ ದಿನಾಂಕದಿಂದ 90 days validity ಇರುತ್ತದೆ; ಆ ನಂತರ ಅದು ಅಮಾನ್ಯವಾದ "Stale Cheque" ಆಗುತ್ತದೆ, bank ಅದನ್ನು honour ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ.

ವಿಷಯ 11: Bill ನ Due Date ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವುದು ಹೇಗೆ (How to Calculate Due Date of a Bill)

P1-C6-U6-T11 · Topic 11: How to Calculate Due Date of a Bill

ಮೊದಲು ಓದಿ Due dates ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವ Section 11 ರ table ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನದಂದು, ಹೇಳಿದ ತಿಂಗಳುಗಳ ನಂತರ, ಹೇಳಿದ ದಿನಗಳ ನಂತರ (bill ನ ದಿನಾಂಕ ಹೊರತುಪಡಿಸಿ) ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ bills ಮತ್ತು holiday ನಿಯಮಗಳು; 'after sight' acceptance ನಿಂದ, 'after date' draw ಮಾಡಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಎಣಿಕೆಯಾಗುತ್ತದೆ

ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಲೆಕ್ಕಾಚಾರದ table: (a) ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನಾಂಕದಂದು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದದ್ದು → ಅದೇ ದಿನಾಂಕ due date; (b) ದಿನಾಂಕದ ನಂತರ ಹೇಳಿದ ತಿಂಗಳುಗಳು → ಆ ತಿಂಗಳ ಅನುರೂಪ ದಿನದಂದು term ಮುಕ್ತಾಯವಾಗುತ್ತದೆ, ಅನುರೂಪ ದಿನ ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ ಆ ತಿಂಗಳ ಕೊನೆಯ ದಿನ (31 Jan ರಂದು 3 months ಗೆ ಸಹಿ ಮಾಡಿದ bill → grace ಸೇರಿ due 3 May); (c) ದಿನಾಂಕದ ನಂತರ ಹೇಳಿದ ದಿನಗಳು → bill ನ ದಿನಾಂಕವನ್ನು **ಹೊರತುಪಡಿಸಿ** ದಿನಗಳನ್ನು ಸೇರಿಸಿ.

Holiday ನಿಯಮಗಳು: due date public holiday ಯಂದು ಬಂದರೆ → **ಹಿಂದಿನ** business day ಯೇ due date; ತುರ್ತು/ಅನಿರೀಕ್ಷಿತ holiday → **ಮರುದಿನ**.

After sight vs after date: AFTER SIGHT bill ನ term acceptance ದಿನಾಂಕದಿಂದ, AFTER DATE bill ನ term draw ಮಾಡಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಆರಂಭವಾಗುತ್ತದೆ — ಉದಾ. 1.1.2022 ರ bill, 3 months after sight, 6.1.2022 ರಂದು accept, 9.4.2022 ರಂದು mature.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಕಾರಣ ಸಹಿತ ಹೇಳಬೇಕಾದ holiday ನಿಯಮಗಳು: due date PUBLIC holiday ಯಂದು ಬಂದರೆ → **ಹಿಂದಿನ** (PRECEDING) business day (ಆದ್ದರಿಂದ 'next working day' ಎಂಬುದು FALSE); ತುರ್ತು/ಅನಿರೀಕ್ಷಿತ holiday → **ಮರುದಿನ** (NEXT).
- ತಿಂಗಳುಗಳ ನಿಯಮ: ತಿಂಗಳ ಅನುರೂಪ ದಿನದಂದು term ಮುಕ್ತಾಯವಾಗುತ್ತದೆ; ಅನುರೂಪ ದಿನ ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ ಆ ತಿಂಗಳ ಕೊನೆಯ ದಿನ (31 Jan ದಿನಾಂಕದ bill, 3 months → grace ಸೇರಿ due 3 May).
- Red-Ink interest (average due date ಸಂದರ್ಭದ True/False): bill ನ due date account ಮುಕ್ತಾಯ (closing) ದಿನಾಂಕದ **ನಂತರ** ಬಂದರೆ, due date ನಿಂದ closing ದಿನಾಂಕದವರೆಗಿನ interest ಅನ್ನು ಕೆಂಪು ಶಾಯಿಯಲ್ಲಿ ಬರೆದು **ಕಳೆಯಲಾಗುತ್ತದೆ** (DEDUCTED) --- ಪ್ರಶ್ನೆಯಲ್ಲಿ ಹೇಳಿದ ನಿಖರ ದಿಕ್ಕನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಿ.

TQ 11.2 · RTP 2025-Jan [1] (vi) · True/False · ---- · Pg 297

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

TQ 11.1 · MTP 2023-Dec [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 297

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 12: Noting Charges

P1-C6-U6-T12 · Topic 12: Noting Charges

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 12 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: dishonour ನ ಸತ್ಯ ಮತ್ತು ಕಾರಣಗಳನ್ನು ದೃಢಪಡಿಸುವಲ್ಲಿ Notary Public ನ ಪಾತ್ರ, ಅವರ fee ಆಗಿ noting charges, dishonour ಗೆ ಹೊಣೆಯಾದ ಪಕ್ಷದಿಂದ ಅವುಗಳ ವಸೂಲಿ; bill

ಅನ್ನು retain, endorse ಅಥವಾ discount ಮಾಡಿದ್ದಾಗಿನ entries ಸಹಿತ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Short note: dishonour ನ ಸತ್ಯ ಮತ್ತು ಕಾರಣಗಳನ್ನು ದೃಢಪಡಿಸಲು bill ಅನ್ನು Notary Public ಗೆ ನೀಡಲಾಗುತ್ತದೆ; ಅವರು ಅದನ್ನು ಪಾವತಿಗಾಗಿ present ಮಾಡಿ, dishonour ಆದರೆ ಕಾರಣಗಳ ಸಹಿತ ಆ ಸತ್ಯವನ್ನು note ಮಾಡಿ bill ಹಿಂತಿರುಗಿಸುತ್ತಾರೆ; ಅವರ ಸಣ್ಣ fee ಯನ್ನು NOTING CHARGES ಎನ್ನುತ್ತಾರೆ, ಇದನ್ನು dishonour ಗೆ ಹೊಣೆಯಾದ ಪಕ್ಷದಿಂದ (drawee) ವಸೂಲು ಮಾಡಬಹುದು.

Entries (bill ₹1,000, charges ₹10): retain ಮಾಡಿದ್ದರೆ — Dr. Y (drawee) 1,010 / Cr. Bills Receivable 1,000, Cr. Bank 10; charges ಪಾವತಿಸಿದ Z ಗೆ endorse ಮಾಡಿದ್ದರೆ — Dr. Y 1,010 / Cr. Z 1,010; discount ಮಾಡಿದ್ದರೆ — Dr. Y 1,010 / Cr. Bank 1,010; drawee ಅನ್ನು **ಯಾವಾಗಲೂ** bill ಮೊತ್ತ ಮತ್ತು noting charges ಸೇರಿಸಿ debit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

Cheque ನೀಡಿ bill ಹಿಂಪಡೆಯುವುದು: ನಂತರ endorsee ಗೆ ಪಾವತಿಸಿದರೆ Dr. Endorsee / Cr. Bank — Katrak: Gupta ಅವರ endorse ಮಾಡಲಾದ ₹4,000 bill dishonour, Mehta ₹20 noting ಪಾವತಿಸಿದರು → Dr. Gupta 4,020 / Cr. Mehta 4,020, ನಂತರ Dr. Mehta 4,020 / Cr. Bank 4,020.

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Short note ಅಂಶಗಳು: dishonour ಆದಾಗ bill ಅನ್ನು Notary Public ಗೆ ನೀಡಲಾಗುತ್ತದೆ; ಅವರು ಅದನ್ನು present ಮಾಡಿ, dishonour ನ ಸತ್ಯ ಮತ್ತು ಕಾರಣಗಳನ್ನು note ಮಾಡಿ, noting charges ಎಂಬ ಸಣ್ಣ fee ವಿಧಿಸುತ್ತಾರೆ; ಈ ಮೊತ್ತವನ್ನು dishonour ಗೆ ಹೊಣೆಯಾದ ಪಕ್ಷದಿಂದ (drawee) ವಸೂಲು ಮಾಡಬಹುದು.

TQ 12.1 · RTP 2022-May [20] (i) · Short Note · --- · Pg 298 4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL I

ನೆನಪು (Remembering)

ಸುಲಭ

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Entries: drawee ಅನ್ನು ಯಾವಾಗಲೂ bill ಮೊತ್ತ **ಜೊತೆಗೆ** (PLUS) noting charges ನಿಂದ debit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; bill ಯಾರ ಬಳಿ ಇತ್ತು ಮತ್ತು charges ಯಾರು ಪಾವತಿಸಿದರು ಎಂಬುದನ್ನು ಅವಲಂಬಿಸಿ credit — Bills Receivable / endorsee / Bank.
- Endorse ಮಾಡಿದ bill ನ ಪ್ರಕರಣ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: endorsee noting charges ಪಾವತಿಸಿದರೆ → Dr Drawee (ಮೊತ್ತ + charges), Cr Endorsee; cheque ನೀಡಿ bill ಹಿಂಪಡೆದರೆ, ನಂತರ Dr Endorsee, Cr Bank.
- GST ಸೇರಿದ ಮಾರಾಟ ಮೌಲ್ಯದೊಂದಿಗೆ discount ಮಾಡಿದ bill ನ dishonour ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ (ಉದಾ. goods ₹25,000 + IGST 18%, ಎರಡು bills, ಒಂದು noting charges ಸಹಿತ dishonour) --- dishonour ಆದಾಗ ಪೂರ್ಣ ಮೊತ್ತ ಮತ್ತು charges drawee ಯ account ಗೆ ಮರುಳುತ್ತವೆ.

ವಿಷಯ 13: Bill ನ ನವೀಕರಣ (Renewal of Bill)

P1-C6-U6-T13 · Topic 13: Renewal of Bill

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 13 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: ಹಳೆಯ bill ರದ್ದು, ವಿಸ್ತರಿಸಿದ ಅವಧಿಗೆ interest, ಹೊಸ bill ನ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಮೂರು ಸಂದರ್ಭಗಳು (ಏನೂ ಪಾವತಿಸದಿರುವುದು / interest ಅನ್ನು cash ನಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸುವುದು / part payment) — Illustration 2 ಸಹಿತ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Short note: ಪಾವತಿಸಲಾಗದ acceptor ಸಮಯ ವಿಸ್ತರಣೆ ಕೋರಿ, ಅದಕ್ಕೆ ಪ್ರತಿಯಾಗಿ ವಿಸ್ತರಿಸಿದ ಅವಧಿಗೆ interest ಭರಿಸಲು ಒಪ್ಪುತ್ತಾನೆ (ಹಳೆಯ bill ನ maturity ಯಿಂದ ನಿರೀಕ್ಷಿತ settlement ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ); ಹಳೆಯ bill ರದ್ದಾಗುತ್ತದೆ — entries ಸರಿಯಾಗಿ dishonour ನಂತೆಯೇ — ಮತ್ತು ಹೊಸ bill draw ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಹೊಸ bill ನ ಮೊತ್ತ: (i) drawee ಏನೂ ಪಾವತಿಸದಿದ್ದರೆ → ಮೂಲ ಮೊತ್ತ + ವಿಸ್ತರಣೆಗೆ interest; (ii) drawee interest ಅನ್ನು cash ನಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದರೆ → ಮೂಲ ಮೊತ್ತ ಮಾತ್ರ; (iii) drawee part payment ಮಾಡಿದರೆ → ಬಾಕಿ balance + ವಿಸ್ತರಿಸಿದ ಅವಧಿಗೆ ಆ balance ಮೇಲಿನ interest.

Entry ಕ್ರಮ (drawer's books): Dr. Drawee / Cr. Bills Receivable (ಹಳೆಯ bill ರದ್ದು); Dr. Drawee / Cr. Interest; ನಂತರ Dr. Bills Receivable (ಹೊಸ bill) ಮತ್ತು Dr. Cash (ಯಾವುದೇ interest/part payment) / Cr. Drawee; drawee ತನ್ನ books ನಲ್ಲಿ Bills Payable, Interest ಮತ್ತು Cash ಮೂಲಕ ಪ್ರತಿಬಿಂಬ entries ಮಾಡುತ್ತಾನೆ.

Illustration 2: Pritam ಅವರ ₹1,06,000 ಮೂರು ತಿಂಗಳ bill ಅನ್ನು 2 months ಗೆ renew ಮಾಡಲಾಯಿತು, interest 9% p.a. = ₹1,590 ತಕ್ಷಣ cash ನಲ್ಲಿ ಪಾವತಿ → ಹೊಸ bill ₹1,06,000 ಕ್ಕೆ ಮಾತ್ರ, due date ದಂದು ಪಾವತಿಯಾಯಿತು.

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Short note: renewal = drawee ಯ ಕೋರಿಕೆಯ ಮೇರೆಗೆ ಹಳೆಯ bill ರದ್ದುಗೊಳಿಸಿ, ಹಳೆಯ bill ನ maturity ಯಿಂದ ನಿರೀಕ್ಷಿತ settlement ವರೆಗಿನ interest ಸಹಿತ ವಿಸ್ತರಿಸಿದ ಅವಧಿಗೆ ಹೊಸ bill draw ಮಾಡುವುದು; accommodation bill (ವ್ಯಾಪಾರಕ್ಕಲ್ಲ, finance ಗಾಗಿ draw ಮಾಡುವುದು) ಜೊತೆ ಹೋಲಿಸಿ.
- ಹೊಸ bill ನ ಮೊತ್ತ: (i) drawee ಏನೂ ಪಾವತಿಸದಿದ್ದರೆ → ಹಳೆಯ ಮೊತ್ತ + interest; (ii) interest cash ನಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದರೆ → ಹಳೆಯ ಮೊತ್ತ ಮಾತ್ರ; (iii) part payment → ಬಾಕಿ balance + ಆ balance ಮೇಲಿನ interest.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಬೇಕಾದ entry ಕ್ರಮ: ಹಳೆಯ bill ರದ್ದು (Dr Drawee, Cr Bills Receivable/B P reversed), interest ದಾಖಲು (drawer's books ನಲ್ಲಿ Dr Drawee / Cr Interest), balance + interest ಗೆ ಹೊಸ bill draw.
- Discount ಮಾಡಿದ/collection ಗೆ ಕಳುಹಿಸಿದ bill ನ renewal ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: collection ಗೆ ಕಳುಹಿಸಿದ bill ನ renewal ಅಥವಾ dishonour ಆದಾಗ, ಹೊಸ bill draw ಮಾಡುವ ಮೊದಲು Bank/Bills for Collection ಮೂಲಕ ಸೂಕ್ತವಾಗಿ reverse ಮಾಡಿ.
- Consolidation ಮಾದರಿಯ ಸಮಸ್ಯೆಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ (ಬೇರೆ ಬೇರೆ ದಿನಾಂಕ/usance ಗಳ ಹಲವು bills ಬದಲಿಗೆ ಒಂದೇ ಹೊಸ bill), ಪ್ರತಿಯೊಂದರ ಮೇಲೆ ಅದರ maturity ಯಿಂದ settlement ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ interest ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ.

PQ 13.2 · MTP 2023-Nov [3] (b) · Practical · 5M · Pg 302

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 13.1 · PYQ 2021-Dec [3] (a) · Practical · 10M · Pg 300

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಕಠಿಣ

ವಿಷಯ 14: Bills of Exchange ನ ಅವಧಿಪೂರ್ವ ಪಾವತಿ ಮತ್ತು Rebate (Retirement of Bills of Exchange & Rebate)

P1-C6-U6-T14 · Topic 14: Retirement of Bills of Exchange & Rebate

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 14 ಮತ್ತು Illustration 3 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: retirement ಎಂದರೆ acceptor maturity ಗೆ ಮೊದಲೇ ಪಾವತಿಸಿ ಅವಧಿಪೂರ್ವ ಪಾವತಿಗಾಗಿ rebate/discount ಪಡೆಯುವುದು; rebate acceptor ಗೆ income, payee ಗೆ expense.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Short note: maturity ಗಿಂತ ಸಾಕಷ್ಟು ಮುಂಚೆಯೇ acceptor ಬಳಿ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಹಣ ಇದ್ದರೆ ಅವನು payee ಗೆ ಮೊದಲೇ ಪಾವತಿಸಿ, ಉಳಿದ ಅವಧಿಗೆ ಅವಧಿಪೂರ್ವ ಪಾವತಿಗಾಗಿ rebate/interest/discount ಪಡೆಯುತ್ತಾನೆ; rebate = bill amount × rate × unexpired months ÷ 12.

ಯಾರ ಲಾಭ: rebate ಎಂಬುದು acceptor (drawee) ಗೆ INCOME ಮತ್ತು payee (drawer) ಗೆ EXPENSE — ಇದು ಅವಧಿಪೂರ್ವ ಪಾವತಿಗೆ ಪ್ರತಿಫಲ; ಆದ್ದರಿಂದ “discount on retirement is a gain for the drawee” ಎಂಬುದು TRUE.

Entries: drawer — Dr. Bank (net), Dr. Rebate on Bills (ಅಥವಾ Interest/Discount) / Cr. Bills Receivable; acceptor — Dr. Bills Payable / Cr. Bank (net), Cr. Rebate Income (Interest/Discount).

Illustration 3: Bhavika ತನ್ನ ₹5,00,000 acceptance ಅನ್ನು maturity ಗೆ ಒಂದು ತಿಂಗಳು ಮೊದಲೇ 12% p.a. rebate ನಲ್ಲಿ retire ಮಾಡುತ್ತಾಳೆ → rebate ₹5,000, bank ₹4,95,000; ಮಿಶ್ರ ಸಮಸ್ಯೆಗಳಲ್ಲಿ: ನೀಡಿದ rate ನಲ್ಲಿ ಉಳಿದ ಅವಧಿಗೆ ಮಾತ್ರ rebate ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ.

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Short note: maturity ಗೆ ಮೊದಲೇ acceptor ಬಳಿ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಹಣ ಇದ್ದರೆ ಅವನು ಮೊದಲೇ ಪಾವತಿಸಿ ಉಳಿದ ಅವಧಿಗೆ rebate (interest/discount) ಪಡೆಯುತ್ತಾನೆ; $\text{rebate} = \text{bill amount} \times \text{rate} \times \text{unexpired months}/12$.

TQ 14.2 · RTP 2026-May [18] (5) · Short Note · 2.5M · Pg 304 **9x ಕೇಳಲಾಗಿದೆ** **LEVEL I**
ನೆನಪು (Remembering)

ಸುಲಭ**ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)** ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False: 'discount at the time of retirement is a gain for the drawee' --- TRUE; rebate ಎಂಬುದು drawee/acceptor ಗೆ income ಮತ್ತು payee/drawer ಗೆ expense (ಅವಧಿಪೂರ್ವ ಪಾವತಿಗೆ ಪ್ರತಿಫಲ).

TQ 14.1 · RTP 2026-May [1] (f) · True/False · ---- · Pg 304 **13x ಕೇಳಲಾಗಿದೆ** **LEVEL I**
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ**ಅನ್ವಯ (Application)** ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- Drawer ನ entry: Dr Bank (net), Dr Rebate/Discount, Cr Bills Receivable; drawee ಯ entry: Dr Bills Payable, Cr Bank (net), Cr Rebate/Discount Income.
- ಕೆಲವು bills rebate ಸಹಿತ retire ಆಗಿ, ಇನ್ನು ಕೆಲವು maturity ಯಂದು ಪಾವತಿ/renew ಆಗುವ ಮಿಶ್ರ ಸಮಸ್ಯೆಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ --- ನೀಡಿದ rate ನಲ್ಲಿ ಉಳಿದ ಅವಧಿಗೆ ಮಾತ್ರ rebate ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ.

ವಿಷಯ 15: Insolvency

P1-C6-U6-T15 · Topic 15: Insolvency

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 15 ಮತ್ತು Illustrations 7--8 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: insolvency ಆದಾಗ acceptance ಅನ್ನು dishonoured ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; estate ನಿಂದ ಬಂದ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ದಾಖಲಿಸಿ ಉಳಿದದ್ದನ್ನು bad debts ಆಗಿ write off ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ (ಕೊರತೆಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು drawee Deficiency Account ಗೆ credit ಮಾಡುತ್ತಾನೆ).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Rule: insolvency ಎಂದರೆ drawee ತನ್ನ liabilities ಪಾವತಿಸಲಾರ, ಆದ್ದರಿಂದ ಅವನ acceptances DISHONoured ಆಗುತ್ತವೆ — ಮೊದಲು dishonour entry ಮಾಡಿ: Dr. Drawee / Cr. Bills Receivable (ಬಳಿಯೇ ಇದ್ದರೆ), Cr. Bank (discount ಮಾಡಿದ್ದರೆ), Cr. Endorsee (endorse ಮಾಡಿದ್ದರೆ).

ವಸೂಲಿ ಮತ್ತು write-off: estate ನಿಂದ ರೂಪಾಯಿಗೆ x paise ಬಂದಾಗ — Dr. Bank (ವಸೂಲಾದ ಮೊತ್ತ), Dr. Bad Debts (ಉಳಿಕೆ) / Cr. Drawee; ವಸೂಲಿ ಮತ್ತು bad debts ಅನ್ನು ನಿಖರವಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲು ಮೊದಲು insolvent ನ personal account ತಯಾರಿಸಿ.

Drawee's books: ಅವನು ಅಂತಿಮವಾಗಿ ಪಾವತಿಸಲಾಗದ ಮೊತ್ತವನ್ನು DEFICIENCY ACCOUNT ಗೆ credit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ — Dr. Drawer / Cr. Bank (ರೂಪಾಯಿಗೆ ಪಾವತಿಸಿದ paise), Cr. Deficiency A/c.

Illustration 8 ಸರಪಳಿ: Rita ಅವರ ₹1,00,000 bill ₹99,000 ಕ್ಕೆ discount; renewal ನಲ್ಲಿ ₹50,000 cash + interest ₹1,500 (₹50,000 balance ಮೇಲೆ 12% p.a. × 3 months) ಪಡೆದು ₹50,000 ಕ್ಕೆ ಹೊಸ bill draw; Rita insolvent → dishonour entry, ನಂತರ 40% ವಸೂಲಾಗಿ ₹20,000 ಮತ್ತು Bad Debts ₹30,000.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 5 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಕರಗತ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಬೇಕಾದ ಪ್ರಮಾಣಿತ ಸರಪಳಿ: bill draw → bank ನಲ್ಲಿ discount → renewal ಕೋರಿಕೆ (ಭಾಗಶಃ cash + ನೀಡಿದ % ನಲ್ಲಿ interest + balance ಗೆ ಹೊಸ bill) → drawee insolvent → dishonour entry → ರೂಪಾಯಿಗೆ x paise ವಸೂಲಿ → ಉಳಿಕೆಯನ್ನು bad debts ಆಗಿ write off.
- Insolvency ಆದಾಗ ಮೊದಲು dishonour entry ಮಾಡಿ (Dr Drawee, discount ಮಾಡಿದ್ದರೆ Cr Bank / ಬಳಿಯೇ ಇದ್ದರೆ Bills Receivable), ನಂತರ ವಸೂಲಾದ ಭಾಗದಿಂದ Dr Bank ಮತ್ತು ಉಳಿಕೆಯಿಂದ Dr Bad Debts.
- Renewal ಮೇಲಿನ interest ಅನ್ನು ವಿಸ್ತರಣೆಯ ಅವಧಿಗೆ **ಬಾಕಿ ಉಳಿದ** (OUTSTANDING) balance ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ (ಉದಾ. ಪಾವತಿಸದ ಭಾಗದ ಮೇಲೆ 12% p.a. ದಲ್ಲಿ 3 months) --- ಹೊಸ bill draw ಮಾಡುವ ಮೊದಲು ಅದನ್ನು drawee ಯ account ಗೆ ಸೇರಿಸಿ.
- ವಸೂಲಿ ಮತ್ತು bad debts ಅನ್ನು ನಿಖರವಾಗಿ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲು insolvent ನ personal account ತಯಾರಿಸಿ; drawee ಯ books ನಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸದ ಮೊತ್ತವನ್ನು Deficiency Account ಗೆ credit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

PQ 15.1 · PYQ 2019-Jun [3] (b) · Practical · 5M · Pg 305	4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 15.3 · RTP 2024-Sep [8] · Practical · --- · Pg 307	5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 15.4 · PYQ 2025-Jan [5] (b) (i) · Practical · 5M · Pg 309		LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 15.5 · PYQ 2025-Sep [5] (a) (Or) (ii) · Practical · 5M · Pg 310		LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 15.2 · RTP 2023-Dec [8] · Practical · --- · Pg 306	9× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	

ವಿಷಯ 16: Accommodation Bills

P1-C6-U6-T16 · Topic 16: Accommodation Bills

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 16 ಮತ್ತು Illustrations 9--10 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: ವ್ಯಾಪಾರಕ್ಕಾಗಿ ಅಲ್ಲದೆ ಪರಸ್ಪರ financing ಗಾಗಿ draw ಮಾಡುವ bills — ಬಂದ ಮೊತ್ತ ಮತ್ತು discounting charges ಅನ್ನು ಒಪ್ಪಿದ ratio ದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳಲಾಗುತ್ತದೆ, due date ದಂದು ಪಕ್ಷಗಳ ನಡುವೆ ಹಣ ರವಾನೆ ನಡೆಯುತ್ತದೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Concept: trade bills ನೈಜ goods purchase/sale ಗೆ finance ಒದಗಿಸುತ್ತವೆ; accommodation bills ಅದೇ

ವ್ಯವಸ್ಥೆಯನ್ನು ಒಬ್ಬರಿಗೆ ಅಥವಾ ಇಬ್ಬರಿಗೂ **ಹಣ ಸಂಗ್ರಹಿಸಲು** (RAISE FINANCE) ಮಾತ್ರ ಬಳಸುತ್ತವೆ — bill ಅನ್ನು discount ಮಾಡಿ ಬಂದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಪರಸ್ಪರ ಒಪ್ಪಂದದಂತೆ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳಲಾಗುತ್ತದೆ; entries ಸಾಮಾನ್ಯ bills ನಂತೆಯೇ, ಜೊತೆಗೆ ಪಕ್ಷಗಳ ನಡುವಿನ ಹಣ ರವಾನೆ ಮತ್ತು ಹಂಚಿಕೊಂಡ discount.

ಹಂಚಿಕೆಯ ತತ್ವ: discount ಮಾಡಿ ಬಂದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಯಾವ ratio ದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳಲಾಗುತ್ತದೆಯೋ **ಅದೇ** ratio ದಲ್ಲಿ ಪಕ್ಷಗಳು discounting charges ಅನ್ನು ಭರಿಸಬೇಕು; due date ದಂದು acceptor ಇನ್ನೊಂದು ಪಕ್ಷದ ಪಾಲನ್ನು ಪಡೆದು bill ಪಾವತಿಸುತ್ತಾನೆ.

Due-date ವೈಫಲ್ಯ: drawer ತನ್ನ ಪಾಲನ್ನು ಕಳುಹಿಸಲಾಗದಿದ್ದರೆ, drawee ಅವನ ಮೇಲೆ ಎರಡನೇ bill draw ಮಾಡಿ ಮೊದಲನೆಯದನ್ನು honour ಮಾಡಲು ಅದನ್ನು discount ಮಾಡುತ್ತಾನೆ; ಎರಡನೇ discount ಅನ್ನು ಕಳುಹಿಸಿದ ಮೊತ್ತ ಮತ್ತು ಮೊದಲ bill ನಿಂದ ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬರೂ ಪಡೆದ ಲಾಭದ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಹಂಚಲಾಗುತ್ತದೆ.

Illustration 10: Y ಮೇಲೆ X draw ಮಾಡಿದ ₹30,000 bill ₹28,800 ಕ್ಕೆ discount, Y ಗೆ ₹9,600 ಕಳುಹಿಸಲಾಯಿತು (Y ಗೆ ₹10,000 debit — ಇದರಲ್ಲಿ ₹400 discount ಪಾಲು = ಮೂರನೇ ಒಂದು ಭಾಗ); ವೈಫಲ್ಯದಲ್ಲಿ Y ₹42,000 bill draw ಮಾಡಿ ₹40,110 ಕ್ಕೆ discount ಮಾಡಿ ₹6,740 ಕಳುಹಿಸುತ್ತಾನೆ; X insolvent, estate ರೂಪಾಯಿಗೆ 50 paise ಪಾವತಿಸುತ್ತದೆ — X ಪಾವತಿಸದ ₹14,000 ಅನ್ನು Deficiency A/c ಗೆ credit ಮಾಡುತ್ತಾನೆ, Y ₹14,000 ಅನ್ನು Bad Debts ಆಗಿ write off ಮಾಡುತ್ತಾನೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Trade bill vs accommodation bill: trade bill ನ ಹಿಂದೆ ನೈಜ goods ಮಾರಾಟ ಇರುತ್ತದೆ (consideration ಇದೆ); accommodation bill ಅನ್ನು ಯಾವುದೇ trade transaction ಇಲ್ಲದೆ ಒಬ್ಬರಿಗೆ/ಇಬ್ಬರಿಗೂ ಹಣ ಸಂಗ್ರಹಿಸಲು draw ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; accounting entries ಒಂದೇ, ಜೊತೆಗೆ ಹಣ ರವಾನೆ ಮತ್ತು ಹಂಚಿಕೊಂಡ discount ನ entries.
- ಹಂಚಿಕೆಯ ತತ್ವವನ್ನು ವಿವರಿಸಿ: discount ಮಾಡಿ ಬಂದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಯಾವ ratio ದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳಲಾಗುತ್ತದೆಯೋ **ಅದೇ** ratio ದಲ್ಲಿ ಪಕ್ಷಗಳು discounting charges ಭರಿಸುತ್ತವೆ.

TQ 16.1 · RTP 2023-Jun [20] (ii) · Short Note · --- · Pg 312 **5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL I

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಪರಸ್ಪರ accommodation ಸಮಸ್ಯೆಗಳನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ: bill discount (effective discount rate ಗಮನಿಸಿ), ಬಂದ ಮೊತ್ತದ ಹಂಚಿಕೆ (ಉದಾ. drawer ತನ್ನ ಪಾಲು ಇಟ್ಟುಕೊಂಡು ಉಳಿದದ್ದನ್ನು ಕಳುಹಿಸುವುದು), ಮತ್ತು ಪ್ರತಿ ಪಕ್ಷದ account ನಲ್ಲಿ principal + ಅನುಪಾತದ discount ಗಮನಿಸುವುದು.
- Due-date ವೈಫಲ್ಯದ ತಿರುವು ನಿಭಾಯಿಸಿ: drawer ಕಳುಹಿಸಲಾಗದಿದ್ದರೆ drawee (ಅಥವಾ drawer) **ಎರಡನೇ** bill draw ಮಾಡಿ ಮೊದಲನೆಯದನ್ನು honour ಮಾಡಲು ಅದನ್ನು discount ಮಾಡುತ್ತಾನೆ; ಎರಡನೇ discount ಅನ್ನು ಪ್ರತಿ ಪಕ್ಷ ಪಡೆದ ಲಾಭದ ಪ್ರಕಾರ ಹಂಚಿ; ನೀಡಿದ್ದಲ್ಲಿ insolvency ಮತ್ತು ಭಾಗಶಃ ವಸೂಲಿಯವರೆಗೆ ಮುಂದುವರಿಸಿ (ಉದಾ. T/J ₹1,80,000 bill ₹1,72,800 ಕ್ಕೆ discount, ₹57,600 ಕಳುಹಿಸಲಾಯಿತು = ಮೂರನೇ ಒಂದು ಭಾಗದ ಪಾಲು).

PQ 16.1 · PYQ 2025-May [5] (b) (i) · Practical · 2.5M · Pg 313 **2x ಕೇಳಲಾಗಿದೆ** **LEVEL II**
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 16.2 · PYQ 2026-Jan [5] (a) (Or) (ii) · Practical · 5M · Pg 314 **7x ಕೇಳಲಾಗಿದೆ** **LEVEL II**
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 17: ವಸೂಲಿಗೆ ಕಳುಹಿಸುವ Bills (Bills of Collection)

P1-C6-U6-T17 · Topic 17: Bills of Collection

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §17 ಓದಿ: ಸುರಕ್ಷಿತ ಪಾಲನೆ ಮತ್ತು maturity ಯಂದು ವಸೂಲಿಗಾಗಿ bank ಗೆ ಕಳುಹಿಸುವ bills, ಅವುಗಳ ಮೂರು journal entries ಸಹಿತ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಅರ್ಥ: bill-holder ಸುರಕ್ಷತೆಗಾಗಿ bill ಅನ್ನು ತನ್ನ bank ಗೆ ಕಳುಹಿಸಿ, maturity ವರೆಗೆ ಇಟ್ಟುಕೊಂಡು ಆ ದಿನಾಂಕದಂದು ವಸೂಲು ಮಾಡುವಂತೆ ಸೂಚಿಸಬಹುದು — ಇದು “Bill sent for collection”, discounting ಅಲ್ಲ, ಏಕೆಂದರೆ ಮೊತ್ತ ನಿಜವಾಗಿ ವಸೂಲಾದಾಗ ಮಾತ್ರ bank ಗ್ರಾಹಕನಿಗೆ credit ಮಾಡುತ್ತದೆ.

Entries: ಕಳುಹಿಸಿದಾಗ — Dr. Bills for Collection A/c / Cr. Bills Receivable A/c; ವಸೂಲಾದಾಗ — Dr. Bank A/c / Cr. Bills for Collection A/c; dishonour ಆದಾಗ — Dr. Drawee's A/c (ಯಾರಿಂದ bill ಬಂದಿತ್ತೋ ಅವರು) / Cr. Bills for Collection A/c.

ವಿಷಯ 18: Bills Receivable and Bills Payable Books

P1-C6-U6-T18 · Topic 18: Bills Receivable and Bills Payable Books

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §18 ಓದಿ: bills ಗಾಗಿ ಇರುವ day books ಮತ್ತು ಅವುಗಳ ruled forms.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಸ್ವರೂಪ: bills receivable ಮತ್ತು bills payable books ಎಂಬುವು B/R ಮತ್ತು B/P ವಿವರಗಳನ್ನು ಕಾಲಾನುಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸುವ journals (Day Books) — bill ವ್ಯವಹಾರಗಳು ಹೆಚ್ಚು ಸಂಖ್ಯೆಯಲ್ಲಿ ನಡೆದಾಗ ಅನುಕೂಲ; ಪ್ರತ್ಯೇಕ debtors/creditors accounts ಗೆ postings ಈ Day Books ನಿಂದಲೇ ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ, ಮತ್ತು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ/accept ಮಾಡಿದ bills ನ ಆವರ್ತಕ TOTALS ಅನ್ನು ಕ್ರಮವಾಗಿ Bills Receivable A/c ಮತ್ತು Bills Payable A/c ಗೆ post ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಉಪಯುಕ್ತತೆ ಮತ್ತು ನಮೂನೆ: ಬೇರೆ ಬೇರೆ ದಿನಾಂಕಗಳಲ್ಲಿ due ಆಗುವ outstanding bills ನ ಸ್ಥಿತಿಯನ್ನು ಗಮನಿಸಲು ಮತ್ತು dishonour ನ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ಗುರುತಿಸಲು ಉಪಯುಕ್ತ; B/R Book columns — date of receipt, voucher no., party from whom received, acceptor, date of bill, due date, place of payment, amount, L.F., mode of disposal; B/P Book columns — date of acceptance, drawer, payee, date of bill, due date, place of payment, amount.

ವಿಷಯ 19: ಸಮಗ್ರ ಸಮಸ್ಯೆಗಳು (Integrated Problems)

P1-C6-U6-T19 · Topic 19: Integrated Problems

ಮೊದಲು ಓದಿ ಎಲ್ಲ bill entries ಅನ್ನು ಒಟ್ಟಿಗೆ ಪುನರಾವರ್ತನೆ ಮಾಡಿ — ಭಾಗಶಃ cash ಮತ್ತು interest ಸಹಿತ renewal, noting charges ಸಹಿತ endorse ಮಾಡಿದ bills ನ dishonour, discount ನಲ್ಲಿ retirement, ಮತ್ತೊಬ್ಬರ acceptance ಅನ್ನು endorse ಮಾಡಿ ತೀರಿಸುವುದು — Illustration 4 ರಲ್ಲಿ ಇವೆಲ್ಲ ಒಟ್ಟಿಗೆ ಬರುತ್ತವೆ (Katrak ಮಾದರಿಯ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Katrak (i) — ಸ್ವಂತ acceptance ನ renewal: Basu ಗೆ ನೀಡಿದ ₹2,500 acceptance ಅನ್ನು ₹1,000 cash + ₹50 interest ಸಹಿತ ಹೊಸ bill ಮೂಲಕ ತೀರಿಸುವುದು: Dr. Bills Payable 2,500, Dr. Interest 50 / Cr. Cash 1,000, Cr. Bills Payable 1,550.

Katrak (ii) — endorse ಮಾಡಿದ bill ನ dishonour: Mehta ಗೆ endorse ಮಾಡಿದ Gupta ಅವರ ₹4,000 acceptance dishonour, Mehta ₹20 noting charges ಪಾವತಿಸಿದರು: Dr. Gupta 4,020 / Cr. Mehta 4,020; cheque ನೀಡಿ bill ಹಿಂಪಡೆದಾಗ: Dr. Mehta 4,020 / Cr. Bank 4,020.

Katrak (iii)-(iv): Dalal ₹2,000 bill ಅನ್ನು ₹10 discount ನಲ್ಲಿ retire ಮಾಡುತ್ತಾರೆ — Dr. Bank 1,990, Dr. Discount 10 / Cr. Bills Receivable 2,000; Patel ಗೆ ನೀಡಿದ ₹5,000 acceptance ಅನ್ನು Mody ಅವರ acceptance endorse ಮಾಡಿ ತೀರಿಸುವುದು — Dr. Bills Payable 5,000 / Cr. Bills Receivable 5,000.

ವಿಧಾನ: ಪ್ರತಿ ವ್ಯವಹಾರಕ್ಕೂ credit account ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡುವ ಮೊದಲು (a) ಯಾರ books ಬರೆಯುತ್ತಿದ್ದೀರಿ ಮತ್ತು (b) bill ಎಲ್ಲಿದೆ — ಬಳಿಯೇ ಇದೆಯೇ, endorse ಮಾಡಲಾಗಿದೆಯೇ ಅಥವಾ discount ಮಾಡಲಾಗಿದೆಯೇ — ಎಂಬುದನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಿ; ಪಾವತಿಸದ drawee ಯ debit ಗೆ ಯಾವಾಗಲೂ noting charges ಸೇರಿಸಿ, ಮತ್ತು renew ಮಾಡಿದ ಯಾವುದೇ bill ನ ಮೊತ್ತದಲ್ಲಿ interest ಸೇರಿಸಿ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಒಂದೇ ಪಕ್ಷದ books ನಲ್ಲಿ ನಾಲ್ಕು ಶ್ರೇಷ್ಠ Katrak ಮಾದರಿಯ entries ಕರಗತ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಿ: (1) ಭಾಗಶಃ cash + interest ಸೇರಿದ ಹೊಸ bill ಮೂಲಕ ಸ್ವಂತ acceptance ತೀರಿಸುವುದು; (2) endorse ಮಾಡಿದ bill dishonour, endorsee noting charges ಪಾವತಿಸುವುದು, ನಂತರ cheque ನೀಡಿ ಹಿಂಪಡೆಯುವುದು; (3) drawee discount ನಲ್ಲಿ bill retire ಮಾಡುವುದು; (4) ತನ್ನ ಬಳಿಯಿರುವ bill receivable ಅನ್ನು endorse ಮಾಡಿ ಸ್ವಂತ bills payable ತೀರಿಸುವುದು.

- ಪ್ರತಿ ವ್ಯವಹಾರಕ್ಕೂ credit account ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡುವ ಮೊದಲು ನೀವು ಬರೆಯುತ್ತಿರುವ books ಮತ್ತು bill ಎಲ್ಲಿದೆ (held/endorsed/discounted) ಎಂಬುದನ್ನು ಗುರುತಿಸಿ.
- ಪಾವತಿಸದ drawee ಯ debit ಗೆ ಯಾವಾಗಲೂ noting charges ಸೇರಿಸಿ ಮತ್ತು renew ಮಾಡಿದ ಯಾವುದೇ bill ನ ಮೊತ್ತದಲ್ಲಿ interest ಸೇರಿಸಿ.

PQ 19.1 · PYQ 2023-Jun [3] (b) · Practical · 5M · Pg 316

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

ಅಧ್ಯಾಯ 7

Sole Proprietors ನ Final Accounts ತಯಾರಿಕೆ (Preparation of Final Accounts of Sole Proprietors)

Preparation of Final Accounts of Sole Proprietors

15 ವಿಷಯಗಳು · 32 ವರ್ಗೀಕೃತ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: B

ICAI ಕೌಶಲ ಪ್ರೊಫೈಲ್ Level I 5-20% · Level II 80-95% — ಈ ಅಧ್ಯಾಯ ಪತ್ರಿಕೆಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿಯೇ

Level I — ನೆನಪು, ಗ್ರಹಿಕೆ	8.0%	174 ರಲ್ಲಿ 14 ಅಂಕಗಳು
Level II — ಅನ್ವಯ, ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ	92.0%	174 ರಲ್ಲಿ 160 ಅಂಕಗಳು

ಘಟಕ 7.1: Non-Manufacturing Entities ನ Final Accounts (Final Accounts of Non-Manufacturing Entities)

Final Accounts of Non-Manufacturing Entities

P1-C7-U7.1 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ B · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 1 · ವರ್ಗ A · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 78.1% · 25 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction)

P1-C7-U7.1-T01 · Topic 1: Introduction

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ ಘಟಕದ §1.1 ಓದಿ: non-manufacturing (trading) entities ನ financial statements ಮತ್ತು Income Statement vs Position Statement ಹೋಲಿಕೆ chart.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Non-manufacturing entities: goods ನ ರೂಪ/ಮೂಲ ಬಳಕೆಯನ್ನು ಬದಲಿಸದೆ ಲಾಭಕ್ಕಾಗಿ goods ಖರೀದಿಸಿ ಮಾರುವ trading entities — ಇವು goods ಅನ್ನು ಮೂಲ ರೂಪದಲ್ಲೇ ಮಾರುತ್ತವೆ; ವರ್ಷಾಂತ್ಯದಲ್ಲಿ income ಮತ್ತು financial position ತಿಳಿಯಲು financial statements ತಯಾರಿಸುತ್ತವೆ.

ಎರಡು ಹಂತದ ರಚನೆ: Income Statement = Trading A/c (Gross Profit/Loss) + Profit & Loss A/c (Net Profit/Loss); Position Statement = Balance Sheet — ಒಂದು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನಾಂಕದಂದು assets, liabilities

ಮತ್ತು capital ನ ಸ್ಥಿತಿಯನ್ನು ತೋರಿಸುತ್ತದೆ.

Income Statement	Position Statement
ವರ್ಷದ income ನಿಂದ ಎಲ್ಲ expenses ಹೊಂದಿಸಿದ ನಂತರದ net profit/loss ತೋರಿಸುತ್ತದೆ	ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನಾಂಕದಂದು assets ಮತ್ತು liabilities ಸ್ಥಿತಿಯನ್ನು ತೋರಿಸುತ್ತದೆ
Trading A/c ಮತ್ತು Profit & Loss A/c ಎಂದು ವಿಭಜಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ	Balance Sheet ಜೊತೆಗೆ additional statements (cash flow, changes in equity) ತಯಾರಿಸಬಹುದು — non-corporate entities ಗೆ ಕಡ್ಡಾಯವಲ್ಲ

ವಿಷಯ 2: Final Accounts ತಯಾರಿಕೆ (Preparation of Final Accounts)

P1-C7-U7.1-T02 · Topic 2: Preparation of Final Accounts

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §1.2 ಓದಿ: Trading A/c, P&L A/c ಮತ್ತು Balance Sheet ತಯಾರಿಸುವ ಮುನ್ನ accounting-period ದತ್ತಾಂಶವನ್ನು ಸಂಗ್ರಹಿಸುವ ಮೂಲ ತತ್ವಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಕಾರ್ಯ: final accounts ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಣೆ ಮತ್ತು financial position ಅನ್ನು ಸತ್ಯವಾಗಿ ಮತ್ತು ನ್ಯಾಯಯುತವಾಗಿ (truly and fairly) ತೋರಿಸಬೇಕು; ಮೂಲ ತತ್ವಗಳು — capital vs revenue receipts/payments ಅನ್ನು ಬೇರ್ಪಡಿಸಿ, ಒಂದು period ನ income ಮತ್ತು expenses ಅನ್ನು ಇನ್ನೊಂದರಿಂದ ಪ್ರತ್ಯೇಕಿಸಿ, items ಅನ್ನು ಮಹತ್ವದ heads ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಿ.

ಗಮನಿಸಬೇಕಾದ ಅಂಶಗಳು: (a) proprietor ನ ವೈಯಕ್ತಿಕ income/expenditure ಅನ್ನು business ನಿಂದ ಬೇರ್ಪಡಿಸಿ, (b) capital vs revenue ವ್ಯತ್ಯಾಸ — accrued ಆಗಿ ಪಾವತಿಸಿದ expenses ಗೆ ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷದ ಅದೇ ಆಧಾರದಲ್ಲಿ provision, (c) ಎಲ್ಲ material ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು disclose ಮಾಡಿ (ಉದಾ. labour charges ನಲ್ಲಿರುವ bonus, ಗಣನೀಯ inventory write-offs), (d) ಪ್ರಸ್ತುತ period ನ transactions ಅನ್ನು ಮಾತ್ರ record ಮಾಡಿ.

ವಿಷಯ 3: Trading Account

P1-C7-U7.1-T03 · Topic 3: Trading Account

ಮೊದಲು ಓದಿ ICAI Study Material ನ Section 1.3 (Trading Account) ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: cost of goods sold ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ, Trading Account format, ಪ್ರತ್ಯೇಕ items (opening inventory, purchases and returns, carriage inwards, wages, sales and sales returns, closing inventory) ಮತ್ತು closing entries.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಉದ್ದೇಶ (SM 1.3): Gross Profit ಎಂದರೆ selling price ಮತ್ತು cost of the goods sold ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ; ಇದನ್ನು Trading Account ತಯಾರಿಸಿ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಲಾಗುತ್ತದೆ, balance ಅನ್ನು Trading A/c Dr To Profit and Loss A/c (gross profit) ಅಥವಾ P&L A/c Dr To Trading A/c (gross loss) ಮೂಲಕ ವರ್ಗಾಯಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

Format: Dr ಕಡೆ — opening stock, purchases less returns outward, direct expenses (freight & carriage inwards, customs & insurance, wages, gas/water/fuel, factory expenses, royalty on production); Cr ಕಡೆ — sales less returns inward, closing stock; balancing figure = gross profit c/d (ಅಥವಾ credit side ನಲ್ಲಿ gross loss).

Formulas: COGS = Opening Stock + Net Purchases + Direct Expenses – Closing Stock; GP = Net Sales – COGS; direct expenses ನಿಯಮ — goods ಅನ್ನು ಅವುಗಳ ಈಗಿನ ಸ್ಥಳ ಮತ್ತು ಸ್ಥಿತಿಗೆ ತರುವ expenses ಮಾತ್ರ Trading A/c ಗೆ debit (freight on purchases, cartage, octroi, godown wages); fixed asset ಮೇಲಿನ freight ಅಥವಾ wages ಅನ್ನು asset ನ cost ಗೆ ಸೇರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ, Trading A/c ಗೆ debit ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ.

Closing stock: entry Closing Inventory A/c Dr To Trading A/c (ಅಥವಾ ಪರ್ಯಾಯವಾಗಿ To Purchases A/c); cost ಅಥವಾ net realisable value — ಯಾವುದು ಕಡಿಮೆಯೋ ಅದರಲ್ಲಿ ಮೌಲ್ಯೀಕರಣ (consignment agents ಬಳಿಯ goods ಮತ್ತು goods sent on approval ಸೇರಿಸಿ); closing stock Trial Balance ನಲ್ಲೇ (IN) ಕಾಣಿಸಿದರೆ ಅದು ಈಗಾಗಲೇ Purchases ವಿರುದ್ಧ adjust ಆಗಿದೆ, ಆದ್ದರಿಂದ ಅದನ್ನು Trading A/c ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸುವುದಿಲ್ಲ (NOT), ಅದು Balance Sheet ನಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ ಕಾಣಿಸುತ್ತದೆ.

Closing entries: (1) Trading A/c Dr To Opening Inventory / Purchases / Wages / Freight on Purchases; (2) Sales A/c Dr ಮತ್ತು Closing Inventory A/c Dr To Trading A/c; returns ಅನ್ನು ಮೊದಲು net ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ (Purchases Return A/c Dr To Purchases; Sales A/c Dr To Sales Return); invoice ಇಲ್ಲದೆ ಬಂದ goods — Purchases ಗೆ debit, supplier ಗೆ credit.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಸಮರ್ಥಿಸಲು ಸಿದ್ಧರಾಗಿ: Closing Stock Trial Balance ನಲ್ಲಿ ಕಾಣಿಸಿದರೆ ಅದು ಈಗಾಗಲೇ Purchases ವಿರುದ್ಧ adjust ಆಗಿದೆ, ಆದ್ದರಿಂದ Trading Account ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸುವುದಿಲ್ಲ (NOT), Balance Sheet ನಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ ಕಾಣಿಸುತ್ತದೆ (True --- ಪುನರಾವರ್ತಿತ T/F).
- Direct expenses ನಿಯಮವನ್ನು ವಿವರಿಸಿ: goods ಅನ್ನು ಈಗಿನ ಸ್ಥಳ ಮತ್ತು ಸ್ಥಿತಿಗೆ ತರುವ costs (freight/carriage inwards, octroi, godown wages) ಮಾತ್ರ Trading A/c ಗೆ debit; fixed asset ಮೇಲಿನ freight ಅಥವಾ wages ಅನ್ನು ಬದಲಾಗಿ capitalise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Trading A/c format ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: Dr --- opening stock, purchases less returns outward, direct expenses; Cr --- sales less returns inward, closing stock; balancing figure ಆದ gross profit ಅನ್ನು P&L ಗೆ ಒಯ್ಯಲಾಗುತ್ತದೆ.
- COGS = Opening Stock + Net Purchases + Direct Expenses – Closing Stock ಮತ್ತು GP = Sales – COGS ಅನ್ನು ಪದೇಪದೇ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ; ಹಿಮ್ಮುಖವಾಗಿಯೂ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ (ಉದಾ. COGS ಮತ್ತು sales ಕೊಟ್ಟಾಗ GP ಮತ್ತು GP ratio ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ).
- 4--5 ಅಂಕಗಳ ಸಣ್ಣ problems ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ — ಉದಾ. balances ಪಟ್ಟಿಯಿಂದ Trading A/c ತಯಾರಿಕೆ (opening inventory, purchases, carriage inwards, wages, sales, ಎರಡೂ returns, closing inventory).

PQ 3.1 · PYQ 2018-Nov [3] (b) · Practical · 5M · Pg 323

LEVEL II

ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 4: Profit and Loss Account

P1-C7-U7.1-T04 · Topic 4: Profit and Loss Account

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 1.4 (Profit and Loss Account) ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: expenses ನ ವರ್ಗೀಕರಣ (management, maintenance, selling and distribution, financial, abnormal losses), closing entries, ಮತ್ತು drawings, income tax, trade vs cash discount, rebate, bad debts ಹಾಗೂ bad debts recovered ನ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ treatment.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಯೋಜನೆ (SM 1.4): Cr ನಲ್ಲಿ gross profit b/d ನಿಂದ ಆರಂಭ (Dr ನಲ್ಲಿ gross loss); expenses ಅನ್ನು function ಪ್ರಕಾರ ಗುಂಪು ಮಾಡಿ debit ಮಾಡಿ — management (salaries, office rent/rates, printing, postage, insurance, audit and legal fees), maintenance (repairs, office assets ನ depreciation), selling & distribution (advertisement, godown rent, carriage outward, bad debts, provision for bad debts, commission), financial (bank charges, interest on loans, discount allowed) ಮತ್ತು abnormal losses (loss on sale of asset, loss by fire); ಇತರ income (discount/commission received), non-trading income (bank interest, ಬಾಡಿಗೆಗೆ ಕೊಟ್ಟ property ನ rent, dividends) ಮತ್ತು abnormal gains ಅನ್ನು credit ಮಾಡಿ; balance = net profit (P&L A/c Dr To Capital A/c) ಅಥವಾ net loss (Capital A/c Dr To P&L A/c).

Nominal accounts ಮಾತ್ರ: expenses, losses, incomes ಮತ್ತು gains Trading/P&L A/c ಗೆ ಹೋಗುತ್ತವೆ; personal ಮತ್ತು real accounts Balance Sheet ಗೆ ಹೋಗುತ್ತವೆ; drawings ಮತ್ತು sole proprietor ನ income tax firm ನ expenses ಅಲ್ಲ (NOT) — Capital A/c ಗೆ debit (Capital A/c Dr To Drawings; Capital A/c Dr To Income Tax A/c).

Trade vs cash discount: order ಒಂದು ನಿಗದಿತ ಮೊತ್ತಕ್ಕಿಂತ ಕಡಿಮೆ ಇಲ್ಲದಿದ್ದಾಗ trade discount ನೀಡಲಾಗುತ್ತದೆ, ಅದನ್ನು invoice ನಿಂದಲೇ ಕಳೆದು net amount ಮಾತ್ರ record ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ — P&L ಗೆ

ಎಂದಿಗೂ debit ಇಲ್ಲ; cash discount ನಿಗದಿತ ದಿನಾಂಕಕ್ಕೆ ಮುನ್ನ ಶೀಘ್ರ ಪಾವತಿಗೆ ನೀಡುವ allowance, ಇದನ್ನು record ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ (IS) — discount allowed P&L ಗೆ debit, discount received credit; **Rebate:** ಒಂದು period ನಲ್ಲಿ customer ನ purchases ನಿಗದಿತ ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತ ತಲುಪಿದಾಗ ನೀಡುವ allowance (₹5,100 purchases ಮೇಲೆ 4% = ₹204), ವರ್ಷಾಂತ್ಯದಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ ದಾಖಲು: Rebate A/c Dr To Customer, ನಂತರ P&L A/c Dr To Rebate A/c.

Bad debts: Bad Debts A/c Dr To Customer's A/c, ನಂತರ P&L A/c Dr To Bad Debts (provision ಇದ್ದರೆ Provision for Bad Debts A/c Dr); ನಂತರ ವಸೂಲಾದ ಮೊತ್ತ ಒಂದು gain — Bad Debts Recovered A/c ಗೆ credit ಮಾಡಿ P&L ನ Cr ಗೆ ಒಯ್ಯಲಾಗುತ್ತದೆ — ಪಾವತಿಸುವ party ಗೆ ಎಂದಿಗೂ credit ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Trade discount ಎಂದರೆ business ಕಾರಣಗಳಿಗಾಗಿ (bulk orders ನಂತಹ) LIST PRICE ನಿಂದ ನೀಡುವ ಕಡಿತ; CASH discount ಶೀಘ್ರ ಪಾವತಿಗಾಗಿ --- T/F ಬಲಿ ಎರಡೂ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಗಳನ್ನು ಬೆರೆಸುತ್ತದೆ, ಆದ್ದರಿಂದ ಎರಡನ್ನೂ ನಿಖರವಾಗಿ ಕಲಿಯಿರಿ.
- Nominal accounts (expenses, losses, incomes, gains) ಮಾತ್ರ Trading/P&L A/c ಗೆ; personal ಮತ್ತು real accounts Balance Sheet ಗೆ (ಆದ್ದರಿಂದ 'all personal & real accounts are recorded in P&L' ಎಂಬುದು False).
- Provision for bad debts ಅನ್ನು Profit and Loss A/c ಗೆ debit ಮಾಡಿ Balance Sheet ನಲ್ಲಿ Sundry Debtors ನಿಂದ ಕಳೆಯಲಾಗುತ್ತದೆ --- ಅದನ್ನು Sundry Debtors Account ಗೆ debit ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ (NOT).
- Prior period items ಅನ್ನು ಪ್ರಸ್ತುತ statement of profit and loss ನಲ್ಲಿ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ disclose ಮಾಡಲೇಬೇಕು (MUST) — ಆಗ ಪ್ರಸ್ತುತ profit ಮೇಲಿನ ಅವುಗಳ ಪರಿಣಾಮ ಗೋಚರಿಸುತ್ತದೆ.

TQ 4.1 · PYQ 2019-Nov [1] (a) (i) {C} · True/False · 2M · Pg 324 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	2×	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 4.2 · PYQ 2021-Dec [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 325 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	5×	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 4.3 · RTP 2023-Jun [1] (i) · True/False · --- · Pg 325 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ		LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Income received in advance ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ (magazine subscriptions): ವರ್ಷದ income = opening advance + ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಮೊತ್ತ – closing advance; advance balance liabilities ಗೆ ಹೋಗುತ್ತದೆ.
- ನೀಡಿದ balances ನಿಂದ closing entries ಸಹಿತ P&L A/c ತಯಾರಿಸುವುದನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ, net profit/net loss ಅನ್ನು Capital A/c ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿ.

PQ 4.1 · PYQ 2021-Jan [5] (b) · Practical · 5M · Pg 325	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
---	---------------------------------	-------

ವಿಷಯ 5: ಕೆಲವು adjustments ಮತ್ತು ಅವುಗಳ treatment (Certain Adjustments and their Treatments)

P1-C7-U7.1-T05 · Topic 5: Certain Adjustments and their Treatments

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 1.4 ರ Adjustments ಭಾಗ (outstanding/prepaid expenses, accrued income, income received in advance, provisions for doubtful debts, discount ಮತ್ತು depreciation) ಮತ್ತು Section 1.5 (abnormal loss by fire, goods sent on approval, goods used other than for sale, manager's commission on profit) ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Period adjustments: outstanding expense — Expense A/c Dr To Outstanding Expense A/c (P&L ನಲ್ಲಿ expense ಗೆ ಸೇರಿಸಿ, liability ಆಗಿ ತೋರಿಸಿ); prepaid — Prepaid Expense A/c Dr To Expense A/c (ಕಳೆಯಿರಿ, asset ಆಗಿ ತೋರಿಸಿ); accrued income — Accrued Income A/c Dr To Income A/c (ಸೇರಿಸಿ, asset); income received in advance — Income A/c Dr To Income Received in Advance A/c (ಕಳೆಯಿರಿ, liability; magazine subscriptions: ವರ್ಷದ income = receipts + opening advance - closing advance); ಇಂತಹ ಎಲ್ಲ entries ಮುಂದಿನ ವರ್ಷ reverse ಮಾಡಲಾಗುತ್ತವೆ.

Provisions: P&L A/c Dr To Provision for Bad and Doubtful Debts; bad debts ಅನ್ನು ಮೊದಲು ಈಗಿರುವ provision ವಿರುದ್ಧ write off ಮಾಡಿ, ನಂತರ balance ಅನ್ನು debtors ನ ಅಗತ್ಯ % ವರೆಗೆ ಹೆಚ್ಚಿಸಿ — P&L charge = bad debts written off + closing provision - opening provision; provision for discount on debtors ಅನ್ನು provision for doubtful debts ಕಳೆದ ನಂತರ (AFTER) ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗುತ್ತದೆ, ಏಕೆಂದರೆ discount ಉತ್ತಮ debtors ಗೆ ಮಾತ್ರ; ಎರಡನ್ನೂ Balance Sheet ನಲ್ಲಿ trade receivables ನಿಂದ, provision for depreciation ಅನ್ನು ಸಂಬಂಧಿತ asset ನಿಂದ ಕಳೆಯಲಾಗುತ್ತದೆ.

Abnormal loss by fire (SM 1.5): ಪೂರ್ಣ cost ನೊಂದಿಗೆ Loss by Fire A/c Dr To Purchases/Trading A/c; ನಂತರ Insurance Company's A/c Dr (ಒಪ್ಪಿದ claim) ಮತ್ತು P&L A/c Dr (ಪರಿಹಾರ ಸಿಗದ ಭಾಗ) To Loss by Fire A/c; claim receivable ವಸೂಲಾಗುವವರೆಗೆ assets side ನಲ್ಲಿ ಕಾಣಿಸುತ್ತದೆ (goods ₹6,000, claim ₹4,500 → P&L ಭರಿಸುವುದು ₹1,500).

Goods on approval: ಆರಂಭದಲ್ಲಿ ನಿಜವಾದ credit sales ಆಗಿಯೇ record; ವರ್ಷಾಂತ್ಯದಲ್ಲಿ ಒಪ್ಪಿಗೆ ಸಿಗದ sale ಅನ್ನು invoice price ನಲ್ಲಿ reverse ಮಾಡಿ (Sales A/c Dr To Trade Receivables A/c) goods ಅನ್ನು COST ನಲ್ಲಿ closing stock ಗೆ ಸೇರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ (Stock on Approval A/c Dr To Trading A/c); **Goods used other than for sale:** Purchases A/c ಗೆ credit, ಬಳಕೆಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿ Drawings (personal use), Donation, Free Samples/Advertisement, Building ಅಥವಾ Plant & Machinery (construction), ಅಥವಾ Repairs & Maintenance ಗೆ debit.

Manager's commission on profit: ಅಂತಹ commission charge ಮಾಡುವ ಮುನ್ನ = Profit × Rate/100; charge ಮಾಡಿದ ನಂತರ = Profit before commission × Rate/(100 + Rate) — ಉದಾ. ₹1,00,000 ಮೇಲೆ

charge ನಂತರ $10\% = ₹1,00,000 \times 10/110 \approx ₹9,091$; entry Commission A/c Dr To Commission Payable A/c — commission P&L ಗೆ debit, Commission Payable liabilities side ನಲ್ಲಿ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Goods sold on approval ಅನ್ನು ಆರಂಭದಲ್ಲಿ credit sales ಆಗಿಯೇ record ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ (ARE); ವರ್ಷಾಂತ್ಯದಲ್ಲಿ ಒಪ್ಪಿಗೆ ಸಿಗದ sales reverse (Sales A/c Dr To Trade Receivables) ಮತ್ತು goods cost ನಲ್ಲಿ closing stock ಗೆ ಸೇರುತ್ತವೆ --- T/F ಗಾಗಿ ಈ ಎರಡು-entry ತರ್ಕ ತಿಳಿದಿರಲಿ.
- **ಹಿಂದಿನ** (PREVIOUS) ವರ್ಷದ outstanding salaries ಆ ವರ್ಷದ liability; ಪ್ರಸ್ತುತ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದರೆ ಅವು ಪ್ರಸ್ತುತ ವರ್ಷದ Balance Sheet ನಲ್ಲಿ ಕಾಣಿಸುವುದಿಲ್ಲ --- True/False ಉತ್ತರಿಸುವ ಮುನ್ನ ಎಚ್ಚರಿಕೆಯಿಂದ ತರ್ಕಿಸಿ.
- Provision for discount on debtors ಅನ್ನು provision for doubtful debts ಕಳೆದ **ನಂತರ** (AFTER) ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗುತ್ತದೆ, ಏಕೆಂದರೆ discount ಪಾವತಿಸುವ ಉತ್ತಮ debtors ಗೆ ಮಾತ್ರ ಸಿಗುತ್ತದೆ.

TQ 5.2 · RTP 2025-Jan [1] (iii) · True/False · ---- · Pg 327

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

TQ 5.1 · MTP 2023-Dec [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 326
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

2×

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

TQ 5.3 · RTP 2025-Sep [1] (d) · True/False · 2M · Pg 327

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ವರ್ಷದ ಮಧ್ಯದ ಬದಲಾವಣೆಗಳಿರುವ expense ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ (ಉದಾ. ಒಂದು ದಿನಾಂಕದಿಂದ salary ಹೆಚ್ಚಳ, ಅರ್ಧ ವೇತನದ ಹೊಸ ನೇಮಕ/traimees): ಸರಿಯಾದ P&L charge, ನಿಜವಾದ ಪಾವತಿಗಳು ಮತ್ತು Balance Sheet ಗಾಗಿ outstanding/prepaid balance ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ.
- Manager's commission formulas ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: charge ಮುನ್ನ = Profit $\times r/100$; charge ನಂತರ = Profit $\times r/(100 + r)$, ಜೊತೆಗೆ journal entry (Commission A/c Dr To Commission Payable A/c).

PQ 5.1 · PYQ 2020-Nov [5] (b) · Practical · 5M · Pg 327

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 6: Balance Sheet

P1-C7-U7.1-T06 · Topic 6: Balance Sheet

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 1.6 (Balance Sheet) ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ ಮತ್ತು ಲಕ್ಷಣಗಳು, liquidity ಅಥವಾ permanence ಪ್ರಕಾರ assets ಮತ್ತು liabilities ಜೋಡಣೆ, current/fixed/intangible assets ಮತ್ತು current/long-term liabilities ಆಗಿ ವರ್ಗೀಕರಣ, ಹಾಗೂ capital account ಪ್ರಸ್ತುತಿ (net profit ಸೇರಿಸಿ, drawings ಕಳೆಯಿರಿ).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ (SM): “a statement which sets out the assets and liabilities of a firm or an institution as at a certain date” — ಒಂದೇ transaction assets ಅಥವಾ liabilities ಅನ್ನು ಬದಲಿಸುವುದರಿಂದ ಅದು ಆ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಕ್ಷಣಕ್ಕೆ ಮಾತ್ರ ಸತ್ಯ (“as at” ನ ಮಹತ್ವ).

ಲಕ್ಷಣಗಳು: (i) ಒಂದು period ಗೆ ಅಲ್ಲ, ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನಾಂಕದಂದು ತಯಾರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; (ii) P&L A/c ನಂತರವೇ ತಯಾರಿಕೆ — ಎರಡೂ ಸೇರಿ Final Accounts (Balance Sheet ಒಂದು account ಅಲ್ಲ, ಅದರ ಬದಿಗಳು Dr ಮತ್ತು Cr ಅಲ್ಲ); (iii) ಎರಡೂ ಬದಿಗಳ ಮೊತ್ತ ಸಮವಾಗಿರಬೇಕು, ಏಕೆಂದರೆ capital ಯಾವಾಗಲೂ assets minus liabilities ಗೆ ಸಮ — ಮೊತ್ತಗಳು ಅಸಮವಾದರೆ ಎಲ್ಲೋ ದೋಷವಿದೆ.

Marshalling ಮತ್ತು classification: assets ಅನ್ನು liquidity ಪ್ರಕಾರ (cash ಮೊದಲು, land & building ಕೊನೆಗೆ) ಅಥವಾ permanence ಪ್ರಕಾರ (ತಿರುವುಮುರುವು) ಜೋಡಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; liabilities ಪಾವತಿಯ ತುರ್ತಿನ ಪ್ರಕಾರ; current assets ಒಂದು ವರ್ಷದೊಳಗೆ cash ಆಗಿ ಪರಿವರ್ತನೀಯ (cash, bank, trade receivables, inventories), fixed/long-term assets ನಿರಂತರ ಬಳಕೆಗೆ (machinery, building, long-term investments), intangible assets ಗೆ ಭೌತಿಕ ಅಸ್ತಿತ್ವವಿಲ್ಲ (patents, copyrights); current liabilities ಒಂದು ವರ್ಷದೊಳಗೆ (creditors, bills payable), long-term liabilities ಒಂದು ವರ್ಷದ ನಂತರ (term loans) ತೀರಿಸಲ್ಪಡುತ್ತವೆ.

Capital section ಮತ್ತು grouping: Capital balance + Net Profit (ಅಥವಾ - Net Loss) - Drawings; drawings ನಲ್ಲಿ ತೆಗೆದ cash, personal use ಗೆ ತೆಗೆದ goods (Drawings A/c Dr To Purchases A/c — cost ನಲ್ಲಿ, Capital ಅಥವಾ P&L ಮೂಲಕ ಎಂದಿಗೂ ಅಲ್ಲ) ಮತ್ತು ಪಾವತಿಸಿದ income tax ಸೇರಿವೆ; ಸಾಮಾನ್ಯ groups — capital, long-term loans, short-term loans, current liabilities, tangible fixed assets ವಿರುದ್ಧದ provisions, intangibles, investments, current assets.

Presentation ಅಂಶಗಳು: provisions for doubtful debts ಮತ್ತು for discount ಅನ್ನು ಒಟ್ಟು book debts ನಿಂದ, provision for depreciation ಅನ್ನು asset cost ನಿಂದ ಕಳೆಯಲಾಗುತ್ತದೆ; staff loyalty/calibre (human resources) ನಂತಹ intangible strengths ಅನ್ನು assets ಆಗಿ ತೋರಿಸಲಾಗದು; ಮುಂಗಡ ಪಾವತಿಸಿದ salary ಒಂದು asset (cash prepayment ಆಗಿ ಪರಿವರ್ತನೆ), expense ಅಲ್ಲ; ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷದ outstanding salaries Balance Sheet ದಿನಾಂಕದಂದು ಇನ್ನೂ ಪಾವತಿಯಾಗದಿದ್ದರೆ ಮಾತ್ರ liability ಆಗಿ ಕಾಣಿಸುತ್ತವೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Drawings (ತೆಗೆದ cash ಅಥವಾ goods) capital ನ ಕಡಿತ, Capital/Drawings A/c ಗೆ debit --- ಎಂದಿಗೂ P&L expense ಅಲ್ಲ; personal use ಗೆ ತೆಗೆದ goods ಅನ್ನು Capital A/c ಗೆ ಅಲ್ಲ, PURCHASES A/c ಗೆ credit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.
- Human resources ಅನ್ನು assets ಆಗಿ ತೋರಿಸುವುದಿಲ್ಲ (NOT) --- ಅವುಗಳನ್ನು ಹಣದ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಅಳೆಯಲಾಗದು (money measurement concept).
- ಮುಂಗಡ ಪಾವತಿಸಿದ salary expense ಅಲ್ಲ, ಆದರೆ ಸರಿಯಾದ ಕಾರಣ — ಅದು ಒಂದು asset (ಪಾವತಿ cash ಅನ್ನು prepaid asset ಆಗಿ ಪರಿವರ್ತಿಸುತ್ತದೆ) --- T/F ಹೇಳಿಕೆಯ ಕಾರಣ 'neither reduces assets nor increases liabilities' ತಪ್ಪು, ಏಕೆಂದರೆ cash ಕಡಿಮೆಯಾಗುತ್ತದೆ.

- ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷದ outstanding salaries ಇನ್ನೂ ಪಾವತಿಯಾಗದಿದ್ದರೆ ಮಾತ್ರ liability ಆಗಿ ಕಾಣಿಸುತ್ತವೆ; liability ನ accrual ಮತ್ತು ಅದರ settlement ನಡುವೆ ವ್ಯತ್ಯಾಸ ಗುರುತಿಸಿ.

TQ 6.1 · RTP 2018-May [1] (g) · True/False · --- · Pg 328	3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 6.2 · RTP 2025-May [1] (i) · True/False · --- · Pg 329	3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 6.3 · MTP 2023-Nov [1] (a) (i) {C} · True/False · 2M · Pg 329	5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

PQ 6.1 · PYQ 2026-Jan [4] (b) · Practical · 10M · Pg 329	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
--	---------------------------------	------

ಸಂಶ್ಲೇಷಣೆ (Synthesis) ಮೊದಲಿನಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- Adjustments ಸಹಿತ schedule of balances ನಿಂದ ಸಂಪೂರ್ಣ Balance Sheet ತಯಾರಿಸುವುದರಲ್ಲಿ ಪರಿಣತಿ ಸಾಧಿಸಿ: depreciation, bad debts written off, provisions for doubtful debts and discount, outstanding/prepaid items, closing stock.
- Capital section layout ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: Opening capital + Net profit – Drawings (ತೆಗೆದ goods ಮತ್ತು income tax ಸೇರಿ) ಮತ್ತು fixed assets, investments, current assets, current liabilities, provisions ಅಡಿಯಲ್ಲಿ grouping.

ವಿಷಯ 7: Accounting ವಿಧಾನದ ಕ್ರಮ ಅಥವಾ Accounting Cycle (Sequence of Accounting Procedure or the Accounting Cycle)

P1-C7-U7.1-T07 · Topic 7: Sequence of Accounting Procedure or the Accounting Cycle

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ Accounting process ನ ಐದು ಹಂತಗಳನ್ನು ಕ್ರಮವಾಗಿ ಪಟ್ಟಿ ಮಾಡುವ §1.7 ಓದಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Accounting cycle: (i) transactions ಅನ್ನು journalise ಮಾಡುವುದು → (ii) ledger ಗೆ posting → (iii) ಅಂಕಗಣಿತದ ನಿಖರತೆ ಪರಿಶೀಲಿಸಲು trial balance ತೆಗೆಯುವುದು → (iv) period ಗಾಗಿ Trading ಮತ್ತು P&L A/c (income statement) ತಯಾರಿಕೆ → (v) period ಅಂತ್ಯದ financial position ತೋರಿಸಲು Balance Sheet ತಯಾರಿಕೆ.

ವಿಷಯ 8: Opening Entry

P1-C7-U7.1-T08 · Topic 8: Opening Entry

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ Illustration 8 ಸಹಿತ §1.8 ಓದಿ: ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷದ closing balances ಅನ್ನು ಹೊಸ ವರ್ಷದ ಮೊದಲ entry ಆಗಿ journalise ಮಾಡುವುದು ಮತ್ತು ಅದರ posting.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Opening entry: ಹೊಸ ವರ್ಷದ ಮೊದಲ journal entry ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷದ assets ಮತ್ತು liabilities ನ closing balances ಅನ್ನು (ಕೊನೆಯ balance sheet ಪ್ರಕಾರ) opening balances ಆಗಿ ದಾಖಲಿಸುತ್ತದೆ — Dr. ಎಲ್ಲ assets / Cr. ಎಲ್ಲ liabilities ಮತ್ತು Capital A/c (“Being the balances brought forward”).

Posting: ಪ್ರತಿ asset account debit side ನಲ್ಲಿ “To Balance b/d” ನೊಂದಿಗೆ, ಪ್ರತಿ liability/capital account credit side ನಲ್ಲಿ “By Balance b/d” ನೊಂದಿಗೆ ತೆರೆಯುತ್ತದೆ — ಹೀಗೆ ವರ್ಷದ ಆರಂಭದಲ್ಲೇ ಎಲ್ಲ asset ಮತ್ತು liability accounts ತೆರೆಯಲ್ಪಡುತ್ತವೆ.

ವಿಷಯ 9: Provisions and Reserves

P1-C7-U7.1-T09 · Topic 9: Provisions and Reserves

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ Illustration 14 ಸಹಿತ §1.9 ಓದಿ: provision, reserve ಮತ್ತು reserve fund ನ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಗಳು ಹಾಗೂ charge vs appropriation ವ್ಯತ್ಯಾಸ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Provision: “any amount written off or retained by way of providing for depreciation, renewal or diminution in the value of assets or retained by way of providing for any known liability of which the amount cannot be determined with substantial accuracy” — ಗಣನೀಯ ಅಂದಾಜಿನಿಂದ ಮಾತ್ರ ಅಳಿಯಬಹುದಾದ liability; ಉದಾ. provision for doubtful debts, ಇನ್ನೂ assess ಆಗಬೇಕಿರುವ taxes, ಒಪ್ಪಿತ ಆದರೆ ನಿರ್ಧಾರವಾಗದ claims.

Reserve: depreciation/diminution ಅಥವಾ ತಿಳಿದ liability ಹೊರತುಪಡಿಸಿ, ಸಾಮಾನ್ಯ ಅಥವಾ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ management appropriate ಮಾಡಿದ earnings, receipts ಅಥವಾ ಇತರ surplus (capital ಅಥವಾ revenue) ನ ಭಾಗ; ವಿಧಗಳು — capital reserves ಮತ್ತು revenue reserves; ಅಗತ್ಯಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನ

provisions ಅನ್ನು reserves ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಮುಖ್ಯ ವ್ಯತ್ಯಾಸ: provisions profits ವಿರುದ್ಧದ charge, reserves profits ನ appropriation; **Reserve Fund:** ಸುಲಭವಾಗಿ realise ಮಾಡಬಹುದಾದ securities ನಲ್ಲಿ (ಉದಾ. government securities) business ನ ಹೊರಗೆ invest ಮಾಡಿದ reserve ಮೊತ್ತ.

ವಿಷಯ 10: Financial Statements ನ ಮಿತಿಗಳು (Limitations of Financial Statements)

P1-C7-U7.1-T10 · Topic 10: Limitations of Financial Statements

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 1.10 (Limitations of Financial Statements) ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ — financial statements ಅನ್ನು ಮೌಲ್ಯನಿರ್ಣಯ ಮಾಡುವಾಗ, ವಿಶೇಷವಾಗಿ ಬೇರೆ ಬೇರೆ companies ಅನ್ನು ಹೋಲಿಸುವಾಗ, ನೆನಪಿಡಬೇಕಾದ ಐದು ಪ್ರಮುಖ ಮಿತಿಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಐದು ಪ್ರಮುಖ ಮಿತಿಗಳು (SM 1.10): (a) Historical cost — transactions ನಡೆದಾಗಿನ money value ಬಳಸಲಾಗುತ್ತದೆ, ನಂತರದ ಬದಲಾವಣೆಗಳನ್ನು ಕಡೆಗಣಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ (1980 ರಲ್ಲಿ ₹ 15,000 ಕ್ಕೆ ಕಟ್ಟಿದ ಮನೆ 2022 ರಲ್ಲಿ ₹ 30,00,000 ಕ್ಕೆ ಕಟ್ಟಿದ ಮನೆಯಷ್ಟೇ ವಾಸದ ಪ್ರಯೋಜನ ನೀಡಿದರೂ ಮೂಲ cost ನಲ್ಲೇ ಕಾಣಿಸುತ್ತದೆ); (b) Intangible strengths and weaknesses — ಉದಾ. staff ನ loyalty ಮತ್ತು calibre ಅನ್ನು Balance Sheet ನಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಲಾಗದು; (c) Perpetual continuity and periodical accounts — going concern ಊಹೆಯಿಂದ non-revenue expenditure ಅನ್ನು ಪ್ರಯೋಜನ ಪಡೆದ ವರ್ಷಗಳ ಮೇಲೆ ಮನಬಂದಂತೆ ಹಂಚಬೇಕಾಗುತ್ತದೆ, ಆದ್ದರಿಂದ accounts ಸಂಪೂರ್ಣ ಸರಿಯಾಗಿರುವುದಿಲ್ಲ; (d) Different accounting policies — ಉದಾ. pensions/gratuities ಗೆ ವಾರ್ಷಿಕ funding vs ನಿಜವಾದ ಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಮಾತ್ರ record ಮಾಡುವುದು, ಅಥವಾ intangible assets ಅನ್ನು write off ಮಾಡಬೇಕೇ, ಹೇಗೆ; (e) staff ಮತ್ತು public welfare ಕುರಿತ ವಿಭಿನ್ನ management policies.

Comparability: ಒಂದೇ company ಅನ್ನು ಹಲವು ವರ್ಷಗಳ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಮೌಲ್ಯನಿರ್ಣಯ ಮಾಡುವಾಗ ಈ ಮಿತಿಗಳು ಕಡಿಮೆ ಗಂಭೀರ; ಒಂದೇ period ಗೆ ಬೇರೆ ಬೇರೆ companies ಅನ್ನು ಹೋಲಿಸುವುದು, ಅವು ಒಂದೇ system ಮತ್ತು basis of accounting ಅನುಸರಿಸದಿದ್ದರೆ, ದಾರಿತಪ್ಪಿಸಬಹುದು — ಆದ್ದರಿಂದ ಬೇರೆ ಆಧಾರ ಕಾರ್ಯಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲದಿದ್ದರೆ ಮಾತ್ರ financial statements ಮೇಲೆ inter-industry comparison; money ಮೌಲ್ಯ ಕುಸಿಯುತ್ತಲೇ ಇರುವಾಗ ನಿರಂತರ revaluation ದುಬಾರಿ ಮತ್ತು ಅಸಾಧ್ಯವಾದ್ದರಿಂದ historical cost ಇನ್ನೂ ಒಪ್ಪಿತ ಆಧಾರವಾಗಿದೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- 4-ಅಂಕದ ಉತ್ತರಕ್ಕಾಗಿ ಐದು ಮಿತಿಗಳನ್ನು ಚರ್ಚಿಸಲು ಸಿದ್ಧರಾಗಿ: (a) historical cost basis money value ಬದಲಾವಣೆಗಳನ್ನು ಕಡೆಗಣಿಸುತ್ತದೆ (1980 ಮನೆ ಉದಾಹರಣೆ), (b) staff loyalty ನಂತಹ intangible strengths/weaknesses ತೋರಿಸಲ್ಪಡುವುದಿಲ್ಲ, (c) going concern ನಿಂದ expenditure ಅನ್ನು periods ಮೇಲೆ

ಮನಬಂದಂತೆ ಹಂಚಬೇಕಾಗುತ್ತದೆ, (d) ವಿಭಿನ್ನ accounting policies (ಉದಾ. pension funding, intangibles write-off) comparability ಗೆ ಧಕ್ಕೆ ತರುತ್ತವೆ, (e) ವಿಭಿನ್ನ management policies.

- ಒಂದೇ system ಮತ್ತು basis of accounting ಅನುಸರಿಸದಿದ್ದರೆ inter-company comparison ಏಕೆ ದಾರಿತಪ್ಪಿಸುತ್ತದೆ ಎಂಬುದನ್ನು ವಿವರಿಸಿ.

TQ 10.1 · MTP 2024-Apr [1] (b)DESC 4 Marks {C} · · --- · Pg 333 5× **LEVEL I**
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ವಿಷಯ 11: ಸಮಗ್ರ ಸಮಸ್ಯೆಗಳು (Integrated Problems)

P1-C7-U7.1-T11 · Topic 11: Integrated Problems

ಮೊದಲು ಓದಿ Sections 1.3--1.6 ಅನ್ನು ಸಂಯೋಜಿಸುವ, ಘಟಕ 1 ರ ಕೊನೆಯ comprehensive illustrations ಬಿಡಿಸಿ — ಹಲವು adjustments ಸಹಿತ trial balance ಅಥವಾ schedule of balances ನಿಂದ Trading and Profit & Loss Account ಮತ್ತು Balance Sheet ತಯಾರಿಕೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಕೆಲಸದ ಕ್ರಮ: trial balance ಅಥವಾ schedule of balances ನಿಂದ Trading A/c → P&L A/c → Balance Sheet ತಯಾರಿಸಿ (Illustrations 9, 10 ಮತ್ತು 12); ಪ್ರತಿ adjustment ಗೆ ಎರಡು ಪರಿಣಾಮ ನೀಡಿ — ಒಮ್ಮೆ Trading/P&L ನಲ್ಲಿ, ಒಮ್ಮೆ Balance Sheet ನಲ್ಲಿ — adjustments ಅನ್ನು ಮೊದಲು rough working sheets ನಲ್ಲಿ ಬರೆಯಿರಿ, Balance Sheet ನ ಎರಡೂ ಬದಿಗಳು tally ಆಗಿವೆಯೇ ಎಂದು ಪರಿಶೀಲಿಸಿ.

ಪ್ರಮಾಣಿತ adjustment set (Illustration 12 — Gavaskar Viswanath & Co.): closing stock; ನೀಡಿದ rates ನಲ್ಲಿ depreciation, ಮೊದಲು error corrections ಸಹಿತ (cost ಗೆ ಮಾರಿದ steel table ನ proceeds ತಪ್ಪಾಗಿ Sales A/c ಗೆ credit; ₹40,000 typewriter purchase ತಪ್ಪಾಗಿ Purchases ಗೆ debit — depreciation ಗೆ ಮುನ್ನ ತೆಗೆದು capitalise ಮಾಡಿ); ಎರಡು ತಿಂಗಳ outstanding godown rent; loan ಪಡೆದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ @ 12% p.a. accrued interest on loan; sundry debtors ನ 5% ನಲ್ಲಿ provision for bad debts.

ಪರೀಕ್ಷಾ ರೂಪಾಂತರಗಳು: Balance Sheet ಗೆ ಮುನ್ನ ತಪ್ಪಾಗಿ ತಯಾರಿಸಿದ P&L ಅನ್ನು ಪರಿಷ್ಕರಿಸಿ (Illustration 7 — ಮರೆತ outstanding expenses ಅನ್ನು debit, prepaid insurance ಅನ್ನು credit ಮಾಡಿ revised net profit ಪಡೆಯಿರಿ); ಕಳೆದ ವರ್ಷದ Balance Sheet ನಿಂದ opening entry ಹಾಕಿ (assets Dr; trade payables, overdraft, provision for doubtful debts ಮತ್ತು capital Cr — Illustrations 8 ಮತ್ತು 11); Input CGST/SGST ಅನ್ನು Output liability ವಿರುದ್ಧ ಬಳಸಿ GST balances ಇತ್ಯರ್ಥಪಡಿಸಿ, ಬಳಸದ input credit ಅನ್ನು Balance Sheet asset ಆಗಿ ಒಯ್ಯಿರಿ (Illustrations 9 ಮತ್ತು 10 working notes).

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ · 10 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

PQ 11.1 · PYQ 2019-Jun [4] (b) · Practical · 10M · Pg 334 4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 11.2 · PYQ 2025-May [4] (b) · Practical · 10M · Pg 336 4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 11.4 · PYQ 2021-Jul [4] (a) · Practical · 10M · Pg 341 3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 11.5 · RTP 2022-May [13] · Practical · --- · Pg 343	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 11.6 · PYQ 2024-Sep [3] (a) · Practical · 10M · Pg 346	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 11.7 · RTP 2024-Sep [9] · Practical · --- · Pg 350 5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 11.8 · PYQ 2025-Jan [3] (a) · Practical · 15M · Pg 353 13× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 11.9 · PYQ 2026-May [4] (b) · Practical · 10M · Pg 357	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 11.3 · RTP 2018-May [12] · Practical · --- · Pg 338 5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	
PQ 11.10 · PYQ 2026-Sep [4] (b) · Practical · 10M · Pg 360	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	

ಸಂಶ್ಲೇಷಣೆ (Synthesis) ಮೊದಲಿನಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- ಸಂಪೂರ್ಣ 10--15 ಅಂಕಗಳ final accounts problem ನಲ್ಲಿ ಪರಿಣತಿ ಸಾಧಿಸಿ: trial balance/schedule of balances ನಿಂದ working notes ಸಹಿತ Trading A/c, P&L A/c ಮತ್ತು Balance Sheet ತಯಾರಿಸಿ, ಎರಡೂ ಬದಿಗಳು tally ಆಗುವಂತೆ ಖಚಿತಪಡಿಸಿ.
- ಪ್ರಮಾಣಿತ adjustment set ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: closing stock, depreciation (ವರ್ಷದ ಮಧ್ಯದ additions ಸೇರಿ, time-apportioned), further bad debts + provision for doubtful debts + provision for discount on debtors, outstanding/prepaid expenses ಮತ್ತು accrued/advance income, goods on approval, goods ನ drawings, insurance claim ಸಹಿತ abnormal loss, ಮತ್ತು manager's commission on profit.
- ಪರೀಕ್ಷೆಗಳಲ್ಲಿ ಕಂಡ ರೂಪಾಂತರಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: ಮೊದಲು ತಪ್ಪಾಗಿ ತಯಾರಿಸಿದ trial balance ಅನ್ನು ಪುನಃ ಬರೆಯುವುದು, ಹೊಸ business ನ transactions ವಿವರಣೆಯಿಂದ accounts ರಚಿಸುವುದು (capital introduced, bank loan, asset purchases), ಮತ್ತು statements ತಯಾರಿಸುವ ಮುನ್ನ ಕಾಣೆಯಾದ figures ಕಂಡುಹಿಡಿಯುವುದು.

ಘಟಕ 7.2: Manufacturing Entities ನ Final Accounts (Final Accounts of Manufacturing Entities)

Final Accounts of Manufacturing Entities

P1-C7-U7.2 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ D · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 2 · ವರ್ಗ C · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 21.9% · 7 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction)

P1-C7-U7.2-T01 · Topic 1: Introduction

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ ಘಟಕದ §2.1 ಓದಿ: manufacturing entities, Trading A/c, P&L A/c ಮತ್ತು Balance Sheet ಗೆ ಮುನ್ನ ಪ್ರತ್ಯೇಕ Manufacturing Account ಅನ್ನು ಏಕೆ ತಯಾರಿಸುತ್ತವೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Manufacturing Account: manufacturing entities ಇದನ್ನು final accounts ನ ಭಾಗವಾಗಿ Trading A/c, P&L A/c ಮತ್ತು Balance Sheet ಜೊತೆಗೆ ತಯಾರಿಸುತ್ತವೆ — manufacturing activities ನ cost-effectiveness ಅಳಿಯಲು finished goods ನ manufacturing cost ನಿರ್ಧರಿಸುವುದೇ ಉದ್ದೇಶ; ಈ cost ಅನ್ನು ನಂತರ Trading A/c ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

Trading A/c ಜೊತೆ ಹೋಲಿಕೆ: Trading A/c Gross Profit ತೋರಿಸುತ್ತದೆ, Manufacturing A/c direct expenses ಸಹಿತ cost of goods sold ತೋರಿಸುತ್ತದೆ; Manufacturing A/c raw materials ಮತ್ತು work-in-progress ಕುರಿತು ವ್ಯವಹರಿಸುತ್ತದೆ, Trading A/c finished goods ಅನ್ನು ಮಾತ್ರ.

ವಿಷಯ 2: ಉದ್ದೇಶ (Purpose)

P1-C7-U7.2-T02 · Topic 2: Purpose

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ Manufacturing Account ನಿರ್ವಹಿಸುವ ಮೂರು ಕಾರ್ಯಗಳನ್ನು ಪಟ್ಟಿ ಮಾಡುವ §2.2 ಓದಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಕಾರ್ಯಗಳು: (1) finished products ತಯಾರಿಕೆಯ ಒಟ್ಟು cost ಅನ್ನು ವರ್ಗೀಕೃತ ಅಂಶಗಳೊಂದಿಗೆ ತೋರಿಸುತ್ತದೆ — ತಯಾರಿಕೆಗಾಗಿ ನೇರವಾಗಿ ಅಥವಾ ಪರೋಕ್ಷವಾಗಿ ಮಾಡಿದ materials cost, manufacturing wages ಮತ್ತು expenses ಇದಕ್ಕೆ debit; (2) factory cost ವಿವರ ನೀಡುತ್ತದೆ, financial books ಮತ್ತು cost records ನ reconciliation ಗೆ ಹಾಗೂ manufacturing operations ನ period-to-period ಹೋಲಿಕೆಗೆ ನೆರವಾಗುತ್ತದೆ; (3) output ಅನ್ನು market price ನಲ್ಲಿ Trading A/c ಗೆ ಒಯ್ದರೆ ತಯಾರಿಕೆಯ profit/loss ತೋರಿಸುತ್ತದೆ, production-linked bonus ನಿಗದಿಗೂ ಬಳಸಬಹುದು.

ವಿಷಯ 3: Manufacturing Costs

P1-C7-U7.2-T03 · Topic 3: Manufacturing Costs

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 2.3 (Manufacturing Costs) ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: raw material consumed, direct manufacturing wages, direct manufacturing expenses ಮತ್ತು manufacturing overheads ಆಗಿ ವರ್ಗೀಕರಣ, ಜೊತೆಗೆ by-products ನ ಅರ್ಥ ಮತ್ತು treatment.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Cost build-up (SM 2.3): Raw Material Consumed + Direct Manufacturing Wages + Direct Manufacturing Expenses = Direct (prime) Manufacturing Cost; ಇದಕ್ಕೆ Indirect Manufacturing Expenses / Manufacturing Overhead ಸೇರಿಸಿದರೆ = Total Manufacturing Cost; **Formula:** Raw Material Consumed = Opening inventory of Raw Materials + Purchases – Closing inventory of Raw Materials.

Direct vs indirect: direct manufacturing expenses ಎಂದರೆ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ product ಗಾಗಿ ಮಾಡಿದ material ಅಥವಾ wages ಹೊರತಾದ costs — ಉದಾ. licence/technology ಗಾಗಿ royalties ಮತ್ತು plant ನ hire charges, ತಯಾರಾದ units ಆಧರಿಸಿದ್ದರೆ **ಮಾತ್ರ** (IF) (production ಜೊತೆ ನೇರವಾಗಿ ಬದಲಾಗುತ್ತವೆ); Overhead = Indirect Material (repairs ಗಾಗಿ stores, small tools, fuel, lubricating oil) + Indirect Wages (maintenance wages, holding pay) + Indirect Expenses (training, plant & machinery ಮತ್ತು factory shed ನ depreciation ಮತ್ತು insurance).

By-products: ಹೆಚ್ಚುವರಿ ವೆಚ್ಚವಿಲ್ಲದೆ ಅದೇ raw materials ಮತ್ತು ಅದೇ process ನಿಂದ ಬರುವ ದ್ವಿತೀಯ products (sugar ತಯಾರಿಕೆಯಲ್ಲಿ molasses, dairy ನಲ್ಲಿ butter milk); ಅವುಗಳ ಮೌಲ್ಯ ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಅತ್ಯಲ್ಪ, ಆದ್ದರಿಂದ cost ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ಗುರುತಿಸಲಾಗದಿದ್ದಾಗ NET REALISABLE VALUE ನಲ್ಲಿ ಮೌಲ್ಯೀಕರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; ಸರಿಯಾದ treatment — sale value ಅನ್ನು MANUFACTURING Account ಗೆ credit ಮಾಡಿ (Trading Account ಗೆ ಅಲ್ಲ, ಕೇವಲ other operating income ಆಗಿಯೂ ಅಲ್ಲ), ಇದರಿಂದ main product ನ cost of manufacture ಕಡಿಮೆಯಾಗುತ್ತದೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- By-product ನ sale value ಅನ್ನು main product ನ manufacturing cost ಕಡಿಮೆ ಮಾಡಲು MANUFACTURING Account ಗೆ credit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ (Trading Account ಗೆ ಅಲ್ಲ) --- ಇದೇ T/F ಕೇಳಲಾಗಿದೆ; by-products ಅನ್ನು net realisable value ನಲ್ಲಿ ಮೌಲ್ಯೀಕರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಿ.
- Direct vs indirect manufacturing expenses ವಿವರಿಸಲು ಸಿದ್ಧರಾಗಿ: ತಯಾರಾದ units ಆಧರಿಸಿದ royalty ಅಥವಾ hire charges DIRECT; repairs, plant/factory shed ನ depreciation, insurance, indirect material/wages OVERHEAD ಆಗುತ್ತವೆ.
- Raw Material Consumed = Opening inventory of RM + Purchases – Closing inventory of RM ಮತ್ತು build-up ತಿಳಿದಿರಲಿ: prime cost (RM + direct wages + direct expenses) ಜೊತೆಗೆ overheads = total manufacturing cost.

TQ 3.1 · MTP 2023-May [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 366 4× LEVEL I
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 4: Manufacturing Account ನ ವಿನ್ಯಾಸ (Design of A Manufacturing Account)

P1-C7-U7.2-T04 · Topic 4: Design of A Manufacturing Account

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 2.4 (Design of a Manufacturing Account) ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: quantity ಮತ್ತು value columns ಇರುವ format, prime cost ಮತ್ತು factory cost, WIP treatment, cost of finished goods ಅನ್ನು Trading Account ಗೆ ವರ್ಗಾವಣೆ, ಮತ್ತು ಕಾಣೆಯಾದ quantities/figures ಕಂಡುಹಿಡಿಯುವ tutorial notes.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Format (SM 2.4): ಪ್ರಮಾಣೀಕೃತ ವಿನ್ಯಾಸವಿಲ್ಲ, ಆದರೆ quantity ಮತ್ತು value columns ಇರಿಸಿ; Dr — raw material consumed, direct wages, direct expenses (= Prime cost), factory overheads (royalty, hire charges, repairs & maintenance, depreciation) (= Factory cost), opening Work-in-Process; Cr — net realisable value ನಲ್ಲಿ by-products, closing Work-in-Process, ಮತ್ತು balancing transfer By Trading A/c — cost of finished goods; Trading A/c ಈ cost of production ಅನ್ನು (opening finished goods ಸಹಿತ) debit ಮಾಡಿ sales ಮತ್ತು closing finished goods ವಿರುದ್ಧ ಇಟ್ಟು gross profit ತೋರಿಸುತ್ತದೆ.

Tutorial notes: ಎರಡೂ ಬದಿಗಳು balance ಆಗಲು quantity columns ಬಳಸಿ — units sold = opening finished goods + units manufactured – closing finished goods; Manufacturing A/c raw-material quantities ಮತ್ತು WIP values ಮಾತ್ರ, Trading A/c finished-goods quantities ಮಾತ್ರ ತೋರಿಸುತ್ತದೆ; ವಿರುದ್ಧ ಸೂಚನೆ ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ sales FIFO ಆಧಾರದಲ್ಲಿ ಎಂದು ಭಾವಿಸಿ, ಅಂದರೆ closing inventory ಸಾಧ್ಯವಾದಷ್ಟು ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ತಯಾರಾದ goods ನಿಂದ ಕೂಡಿರುತ್ತದೆ.

Unit-based ಲೆಕ್ಕಾಚಾರಗಳು (Illustration 2 — Mr. Vimal): ಪ್ರತಿ rate ನ ಆಧಾರವನ್ನು ಎಚ್ಚರಿಕೆಯಿಂದ ಓದಿ — direct wages ತಯಾರಾದ ಪ್ರತಿ unit ಗೆ @ ₹0.80 ಜೊತೆಗೆ (PLUS) closing WIP ನ ಪ್ರತಿ unit ಗೆ @ ₹0.40 (5,00,000 × 0.80 + 12,000 × 0.40 = ₹4,04,800); ತಯಾರಾದ ಪ್ರತಿ unit ಗೆ @ ₹0.60 machine hire charges direct expense, ಆದರೆ factory shed hire ಮತ್ತು repairs & maintenance indirect expenses.

Missing-figure problems: credit purchases ಅನ್ನು Creditors A/c ನ balancing figure ಆಗಿ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ (To Bank + To Balance c/d – By Balance b/d), ಅವನ್ನು Raw Material A/c ಗೆ post ಮಾಡಿ raw material consumed ಅಥವಾ closing stock ಗಾಗಿ balance ಮಾಡಿ, ನಂತರ Manufacturing A/c ನಿಂದ Trading A/c ವರೆಗೆ ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಿ; office items ಅನ್ನು Manufacturing A/c ನಿಂದ ಹೊರಗಿಟ್ಟು P&L ಗೆ charge ಮಾಡಿ (office labour wages, electricity ನೆ office ಪಾಲು, customers ಗೆ delivery charges), ಆದರೆ fuel charges ಮತ್ತು freight inwards direct expenses ಆಗಿಯೇ ಇರಲಿ; ದಾಖಲಾಗದ machinery ಮೇಲಿನ ಬಿಟ್ಟುಹೋದ depreciation ನೆನಪಿಡಿ.

ಸಂಪೂರ್ಣ manufacturer ನ final accounts (Illustration 3 — Mr. White): ಮೂರು inventories ಇರುವ trial balance ನಿಂದ Manufacturing, Trading, P&L A/c ಮತ್ತು Balance Sheet ತಯಾರಿಸಿ — ಹಂಚಿಕೆಯ expenses ಅನ್ನು factory ಮತ್ತು office ನಡುವೆ ವಿಭಜಿಸಿ (ಆಕ್ರಮಿತ area ಪ್ರಕಾರ rent 3/4 : 1/4, lighting 2/3 : 1/3), scrap ಮಾರಾಟವನ್ನು Manufacturing A/c ಗೆ credit ಮಾಡಿ, outstanding wages (Manufacturing) ಮತ್ತು outstanding salaries (P&L) ಸೇರಿಸಿ, plant ನ depreciation Manufacturing ನಲ್ಲಿ ಮತ್ತು office furniture ನದು P&L ನಲ್ಲಿ, ಅಗತ್ಯ provision for doubtful debts ಈಗಿರುವುದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಾದ ಕೊರತೆಯನ್ನು ಮಾತ್ರ charge ಮಾಡಿ, ಮತ್ತು ಮೂರೂ closing stocks (raw materials, WIP, finished goods) ಅನ್ನು Balance Sheet ಗೆ ಒಯ್ಯಿರಿ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 5 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Manufacturing A/c ತಯಾರಿಕೆ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: Dr --- opening WIP, raw materials consumed, direct wages, direct expenses (unit-based hire charges/royalty), factory overheads; Cr --- NRV ನಲ್ಲಿ by-products, closing WIP, ಮತ್ತು Trading A/c ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿದ cost of finished goods.
- Unit-based ಲೆಕ್ಕಾಚಾರಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: ತಯಾರಾದ ಪ್ರತಿ unit ಗೆ @ ₹x direct wages ಜೊತೆಗೆ closing WIP ನ ಪ್ರತಿ unit ಗೆ ಕಡಿಮೆ rate, ತಯಾರಾದ ಪ್ರತಿ unit ಗೆ hire charges --- rate ನ ಆಧಾರ ಎಚ್ಚರಿಕೆಯಿಂದ ಓದಿ, ಎರಡೂ ಬದಿಗಳು balance ಆಗಿವೆಯೇ ಎಂದು quantity columns ಬಳಸಿ ಪರಿಶೀಲಿಸಿ.

PQ 4.1 · PYQ 2019-Nov [5] (b) · Practical · 5M · Pg 367	5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 4.5 · PYQ 2024-Jun [5] (b) (i) · Practical · 5M · Pg 376	4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 4.6 · PYQ 2025-Sep [5] (b) · Practical · 5M · Pg 377		LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 4.3 · PYQ 2021-Dec [5] (b) · Practical · 15M · Pg 371	3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.4 · PYQ 2022-May [5] · Practical · 20M · Pg 373		LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Raw Material A/c, Creditors A/c, Manufacturing A/c ಮತ್ತು Trading A/c ಅನ್ನು ಜೋಡಿಸುವ missing-figure problems ಬಿಡಿಸಿ: Creditors A/c ನಿಂದ credit purchases ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ, consumption ಗಾಗಿ Raw Material A/c balance ಮಾಡಿ, ನಂತರ Manufacturing ಮತ್ತು Trading A/cs ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಿ.
- ಪರಸ್ಪರ ಸಂಪರ್ಕಗಳನ್ನು ಗಮನಿಸಿ: Manufacturing A/c ನ cost of production Trading A/c ನ debit ಅಗುತ್ತದೆ; ಬೇರೆ ರೀತಿ ಹೇಳದಿದ್ದರೆ closing finished-goods valuation ಗೆ FIFO ಎಂದು ಭಾವಿಸಿ.

PQ 4.2 · PYQ 2020-Nov [5] (c) · Practical · 10M · Pg 368	2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ
--	--------------	----------------------------------	------

ಸಂಶ್ಲೇಷಣೆ (Synthesis) ಮೊದಲಿನಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- ಸಂಪೂರ್ಣ 15--20 ಅಂಕಗಳ manufacturer ನ final accounts ನಲ್ಲಿ ಪರಿಣತಿ ಸಾಧಿಸಿ: ಮೂರು inventories (raw materials, WIP, finished goods) ಮತ್ತು sale of scrap ಇರುವ trial balance ನಿಂದ Manufacturing, Trading, P&L A/c ಮತ್ತು Balance Sheet.
- Expenses ಅನ್ನು factory (Manufacturing A/c) ಮತ್ತು office (P&L A/c) ನಡುವೆ ವಿಭಜಿಸುವುದನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ --- rent, power, depreciation --- ಸಾಮಾನ್ಯ adjustments (closing stocks, outstanding wages, provisions) ಸಹಿತ ಆರಂಭದಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ.

ಅಧ್ಯಾಯ 8

Non-Profit Organisations ನ Financial Statements (Financial Statements of Non-Profit Organisations)

Financial Statements of Non-Profit Organisations

5 ವಿಷಯಗಳು · 36 ವರ್ಗೀಕೃತ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: A

ICAI ಕೌಶಲ ಪೂರೈಕೆ Level I 5-20% · Level II 80-95% — ಈ ಅಧ್ಯಾಯ ಪತ್ರಿಕೆಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿಯೇ

Level I — ನೆನಪು, ಗ್ರಹಿಕೆ	7.4%	243 ರಲ್ಲಿ 18 ಅಂಕಗಳು
Level II — ಅನ್ವಯ, ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ	92.6%	243 ರಲ್ಲಿ 225 ಅಂಕಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction)

P1-C8-U8-T01 · Topic 1: Introduction

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §1 Introduction ಓದಿ: non-profit organisation ನ ಸ್ವರೂಪ ಮತ್ತು ಅದು ಸಿದ್ಧಪಡಿಸುವ final accounts ನ ಗುಂಪು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Non-profit organisation: sole proprietor, partners ಅಥವಾ shareholders ನ ಲಾಭಕ್ಕಾಗಿ ಅಲ್ಲ, ಇಡೀ ಸಮಾಜದ ಹಿತಕ್ಕಾಗಿ ನಡೆಯುವ legal accounting entity — ಸಮಾಜಕ್ಕೆ/ಸದಸ್ಯರಿಗೆ ಸೇವೆ ಸಲ್ಲಿಸುವುದೇ ಮುಖ್ಯ ಉದ್ದೇಶ; ಉದಾ. ಸಾರ್ವಜನಿಕ ಆಸ್ಪತ್ರೆಗಳು, ಸಾರ್ವಜನಿಕ ಶೈಕ್ಷಣಿಕ ಸಂಸ್ಥೆಗಳು, clubs, temples, churches.

Final accounts: ಅವಧಿಯ ಕಾರ್ಯನಿರ್ವಹಣೆ ತೋರಿಸಲು Receipts and Payments Account ಜೊತೆಗೆ Income and Expenditure Account, ಮತ್ತು ಅವಧಿಯ ಕೊನೆಯ financial position ತೋರಿಸಲು Balance Sheet.

Terminology: Income and Expenditure A/c, P&L A/c ನಂತೆಯೇ; ಆದರೆ expenditure ಗಿಂತ income ಹೆಚ್ಚಾದದ್ದು = SURPLUS, income ಗಿಂತ expenditure ಹೆಚ್ಚಾದದ್ದು = DEFICIT; ಒಟ್ಟು cash receipts ಮತ್ತು payments ಅನ್ನು Receipts and Payments Account ಮೂಲಕ ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

ವಿಷಯ 2: Receipts and Payments Account ನ ಸ್ವರೂಪ (Nature of Receipts and Payments Account)

P1-C8-U8-T02 · Topic 2: Nature of Receipts and Payments Account

ಮೊದಲು ಓದಿ ICAI Study Material ನ Section 2 'Nature of Receipts and Payments Account' ಓದಿ: cash book ನ ಸಾರಾಂಶವಾಗಿ ಅದರ ಲಕ್ಷಣಗಳು, ಅದರ ಮಿತಿಗಳು ಮತ್ತು (Section 4.1 ರಿಂದ) Sports Fund ನಂತಹ ವಿಶೇಷ funds ಗೆ fund accounting.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Meaning (SM): "A Receipts and Payments Account is a summary of the cash book" — date column ಇರುವುದಿಲ್ಲ; receipts ಎಡಕ್ಕೆ, payments ಬಲಕ್ಕೆ, cash book ನ ಅದೇ ಬದಿಗಳು; hospitals, clubs, societies, temples, churches ಮುಂತಾದವು ಅಳವಡಿಸಿಕೊಳ್ಳುವ ಪ್ರಾಥಮಿಕ account.

Cash basis, accrual ಅಲ್ಲ (SM): "receipts and payments account is not based on the accrual system of book keeping as it records all the receipts and payments whether capital or revenue, pertaining to the current, previous or future periods."

Features: (a) cash ಮತ್ತು bank ವ್ಯವಹಾರಗಳ ಸಾರಾಂಶ — ಎಲ್ಲಾ receipts (capital ಅಥವಾ revenue) debit, ಎಲ್ಲಾ payments credit; (b) opening cash ಮತ್ತು bank balances ನಿಂದ ಆರಂಭವಾಗಿ ಅವುಗಳ closing balances ನಲ್ಲಿ ಮುಗಿಯುತ್ತದೆ; (c) ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ double entry system ನ ಭಾಗವಲ್ಲ; (d) cash in hand ಮತ್ತು cash at bank ನಿಂದ ಕೂಡಿರುವುದರಿಂದ ಇದರ balance ಯಾವಾಗಲೂ debit.

Limitations: ಅವಧಿಯ surplus ಅಥವಾ deficit ಅನ್ನು ಇದರಿಂದ ತಿಳಿಯಲು ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲ (CANNOT) — ಇದು cash/bank ಸ್ಥಿತಿಯನ್ನು ಮಾತ್ರ ತೋರಿಸುತ್ತದೆ, ಎಲ್ಲಾ non-cash items (outstanding/advance subscriptions, depreciation) ಬಿಟ್ಟುಬಿಡುತ್ತದೆ ಮತ್ತು capital ಅನ್ನು revenue ಜೊತೆ, ಹಿಂದಿನ/ಮುಂದಿನ ಅವಧಿಯ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಪ್ರಸ್ತುತ ಅವಧಿಯ ಅಂಶಗಳ ಜೊತೆ ಬೆರೆಸುತ್ತದೆ; cash ಹೊರತು ಬೇರೆ assets ಮತ್ತು liabilities ಇಲ್ಲದ ಅತಿ ಸರಳ ಸಂಸ್ಥೆಗಳಿಗೆ ಮಾತ್ರ ಇದೊಂದೇ ಸಾಕು.

Fund accounting (4.1): ವಿಶೇಷ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು (ಉದಾ. Sports Fund, match donations ಮತ್ತು ticket proceeds) ಆ fund ಗೆ credit ಮಾಡಿ, ಸಂಬಂಧಿತ expenses ಅನ್ನು liabilities ಬದಿಯಲ್ಲಿ ಅದೇ fund ಗೆ debit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ — ಯಾವುದೇ ಕಾರಣಕ್ಕೂ Income and Expenditure Account ಗೆ charge ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ; ಲಭ್ಯವಿರುವ fund ಮೀರಿದ expense ಮಾತ್ರ I&E ಗೆ debit ಆಗುತ್ತದೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಸಮರ್ಥಿಸಲು ಕಲಿಯಿರಿ: R&P Account ಎಂದರೆ cash/bank ವ್ಯವಹಾರಗಳ ಸಾರಾಂಶ (cash basis), accrual ಅಲ್ಲ (NOT) — ಇದು ಹಿಂದಿನ, ಪ್ರಸ್ತುತ ಮತ್ತು ಮುಂದಿನ ಅವಧಿಗಳ capital ಅಥವಾ revenue ಎಲ್ಲಾ receipts ಮತ್ತು payments ಅನ್ನು ದಾಖಲಿಸುತ್ತದೆ.

- True/False ಬಲೆ: 'R&P Account highlights total income and expenditure' — False; ಇದು ಒಟ್ಟು cash receipts ಮತ್ತು payments ಅನ್ನು ತೋರಿಸುತ್ತದೆ; non-cash items ಹೊರಗಿರುವುದರಿಂದ surplus/deficit ಇದರಿಂದ ತಿಳಿಯುವುದಿಲ್ಲ.
- True/False ಬಲೆ: Sports Fund (specific fund) ಇದ್ದರೆ, sports-event expenses ಅನ್ನು ಆ Fund ಗೆ charge ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ, ಎಂದಿಗೂ Income and Expenditure Account ಗೆ ಅಲ್ಲ — True (fund accounting).
- ಇದು opening cash/bank balances ನಿಂದ ಆರಂಭವಾಗಿ closing balances ನಲ್ಲಿ ಮುಗಿಯುತ್ತದೆ ಮತ್ತು ಇದರ balance ಯಾವಾಗಲೂ debit ಎಂಬುದನ್ನು ನೆನಪಿಡಿ.

TQ 2.1 · MTP 2024-Apr [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 382 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	5×	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 2.3 · MTP 2024-Dec [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 383 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	3×	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 2.2 · PYQ 2024-Sep [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 383		LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

PQ 2.1 · PYQ 2019-Nov [4] (b) · Practical · 10M · Pg 383 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
---	---------------------------------	-------------

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ — ಈ ಅವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- ವಿಲೋಮ ಸಮಸ್ಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: ನೀಡಿದ Income and Expenditure Account ಮತ್ತು Balance Sheets ನಿಂದ accruals (outstanding/advance subscriptions, prepaid ಮತ್ತು outstanding expenses) ತೆಗೆದು, capital receipts/payments ಸೇರಿಸಿ R&P Account ಗೆ ಹಿಂತಿರುಗಿ.
- Subscription Account ಅನ್ನು ledger ಆಗಿ ಕರಗತ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಿ: ಎರಡೂ ಬದಿಗಳಲ್ಲಿ opening/closing outstanding ಮತ್ತು advance balances ಇಟ್ಟು cash subscriptions received ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.
- ಪರಸ್ಪರ ಸಂಬಂಧಗಳನ್ನು ಗಮನಿಸಿ: I&E ನಲ್ಲಿನ depreciation ಮತ್ತು non-cash items ತೆಗೆದುಹಾಕಬೇಕು; asset purchases ಮತ್ತು fund receipts R&P ನಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ ಕಾಣುತ್ತವೆ.

ವಿಷಯ 3: Income and Expenditure Account

P1-C8-U8-T03 · Topic 3: Income and Expenditure Account

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 3 ಓದಿ: Income and Expenditure Account ನ ಲಕ್ಷಣಗಳು, R&P Account ನಿಂದ ಅದರ ವ್ಯತ್ಯಾಸ, income ನ ಮುಖ್ಯ ಮೂಲಗಳು (subscriptions, donations, entrance fees, life membership) ಮತ್ತು R&P Account ನಿಂದ I&E Account ಸಿದ್ಧಪಡಿಸುವ ಹಂತ-ಹಂತದ ವಿಧಾನ (3.3).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Nature: NPO ಗೆ Profit and Loss Account ನ ಸಮಾನ ರೂಪ, accrual principle ಮೇಲೆ ಸಿದ್ಧವಾಗುತ್ತದೆ — ಪ್ರಸ್ತುತ ಅವಧಿಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ revenue items ಮಾತ್ರ; Surplus = expenditure ಗಿಂತ income ಹೆಚ್ಚಳ, Deficit = income ಗಿಂತ expenditure ಹೆಚ್ಚಳ; depreciation ನಂತಹ non-cash items ಸೇರುತ್ತವೆ, ಎಲ್ಲಾ capital items ಹೊರಗೆ, opening balance ಇಲ್ಲ; Companies Act 2013 ರ u/s 8 ಅಡಿ ನೋಂದಾಯಿತ NPOs, Schedule III ಪ್ರಕಾರ I&E ಮತ್ತು Balance Sheet ಸಿದ್ಧಪಡಿಸುತ್ತವೆ.

Income ನ ಮುಖ್ಯ ಮೂಲಗಳು (3.1): subscriptions, ordinary donations, membership/entrance fees (ಮೊತ್ತ ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿದ್ದರೆ ಅಥವಾ bye-laws ಪ್ರಕಾರವಿದ್ದರೆ), ಸ್ಥಳೀಯ ಸಂಸ್ಥೆಗಳಿಂದ recurring grants, investments ನಿಂದ income; ವಿಶೇಷ ಚಟುವಟಿಕೆಯ receipts (match tickets ಮಾರಾಟ) ಅನ್ನು ಆ ಚಟುವಟಿಕೆಯ expenditure ನಿಂದ ಕಳೆದು net ಮಾತ್ರ ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; capital receipts, Capital Fund ಗೆ ಅಥವಾ ವಿಶೇಷ fund ಗೆ credit (fund accounting), fixed asset ಮಾರಾಟ asset account ಗೆ; life membership fee ಒಂದು capital receipt (non-recurring), ನೇರವಾಗಿ Capital Fund ಗೆ ಸೇರುತ್ತದೆ; ಪ್ರತ್ಯೇಕ trading ಚಟುವಟಿಕೆಯ trading profit, consolidation ವೇಳೆ I&E ಗೆ ವರ್ಗಾವಣೆಯಾಗುತ್ತದೆ.

Receipts and Payments Account	Income and Expenditure Account
Capital ಆಗಿರಲಿ revenue ಆಗಿರಲಿ, cash receipts ಮತ್ತು payments ನ ವರ್ಗೀಕೃತ ಸಾರಾಂಶ	ಆ ಅವಧಿಯ revenue expenditure (Dr) ಮತ್ತು revenue income (Cr) ಮಾತ್ರ
Cash basis — ಪ್ರಸ್ತುತ, ಹಿಂದಿನ ಅಥವಾ ಮುಂದಿನ ಅವಧಿಗಳ items ಸೇರುತ್ತವೆ	Accrual basis — ಬಾರದಿದ್ದರೂ/ಪಾವತಿಸದಿದ್ದರೂ due ಆದ ಮೊತ್ತಗಳು ಸೇರುತ್ತವೆ
Opening cash/bank balances ನಿಂದ ಆರಂಭ; balance ಯಾವಾಗಲೂ debit	Opening balance ಇಲ್ಲ; balancing figure surplus ಅಥವಾ deficit
Non-cash items ಸೇರುವುದಿಲ್ಲ; surplus/deficit ತಿಳಿಯದು	Non-cash items (depreciation) ಸೇರುತ್ತವೆ; surplus/deficit ತೋರಿಸುತ್ತದೆ

R&P → I&E ವಿಧಾನ (3.3): (i) opening Balance Sheet ಮೂಲಕ opening Capital/Accumulated Fund ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ (assets – liabilities); (ii) accrual ಅಥವಾ outstanding ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಬೇಕಾದ incomes/expenses ಗೆ ledger accounts ತೆರೆದು ಅವಧಿಯ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು I&E ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿ; (iii) ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಬೇಡದ ಅಂಶಗಳನ್ನು R&P ನಿಂದ ನೇರವಾಗಿ I&E ಗೆ post ಮಾಡಿ; (iv) capital receipts/payments ಅನ್ನು asset ಅಥವಾ liability accounts ಗೆ post ಮಾಡಿ — asset ಮಾರಾಟದ capital profit/loss ಮಾತ್ರ I&E ಗೆ ಬರುತ್ತದೆ; (v) I&E balance ಅನ್ನು Capital Fund ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿ; (vi) ಉಳಿದ balances ನಿಂದ Balance Sheet ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ.

Subscription working: ವರ್ಷದ income = cash received + ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ outstanding - ಆರಂಭದಲ್ಲಿ outstanding + ಈ ವರ್ಷಕ್ಕಾಗಿ ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷ ಬಂದ advance - ಮುಂದಿನ ವರ್ಷಕ್ಕಾಗಿ ಈ ವರ್ಷ ಬಂದ

advance; ಉದಾ. ₹42,000 ಬಂದಿದೆ (ಅದರಲ್ಲಿ ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷದ್ದು ₹1,600, ಮುಂದಿನ ವರ್ಷದ್ದು ₹600) ಮತ್ತು ₹3,000 ಇನ್ನೂ ಬರಬೇಕಿದೆ → I&E ಗೆ ₹42,800 credit; closing outstanding subscription ಒಂದು asset, advance ಆಗಿ ಬಂದ subscription ಒಂದು liability.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 4 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ವಿವರಿಸಿ: I&E Account ಎಂದರೆ NPO ಗೆ P&L ನ ಸಮಾನ ರೂಪ, accrual basis ಮೇಲೆ; ಪ್ರಸ್ತುತ ವರ್ಷದ revenue items ಮಾತ್ರ ಸೇರುತ್ತವೆ; Surplus = income ಹೆಚ್ಚಳ, Deficit = expenditure ಹೆಚ್ಚಳ.
- True/False ಬಲೆಗಳು: ವೃತ್ತಿ ನಡೆಸುವ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು net income ಅನ್ನು I&E/Receipts & Expenditure Account ಮೂಲಕ ನಿರ್ಧರಿಸುತ್ತಾರೆ, P&L ಮೂಲಕ ಅಲ್ಲ; Life Membership Fee ಒಂದು capital receipt (non-recurring), Capital Fund ಗೆ ಸೇರುತ್ತದೆ — 'revenue receipt' ಎಂಬುದು False.
- Society ಯ ಪ್ರತ್ಯೇಕ trading ಚಟುವಟಿಕೆಯ trading profit I&E ಗೆ ವರ್ಗಾವಣೆ **ಆಗುತ್ತದೆ** (IS); additional-information ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗಳು ಒಂದು ಕಡೆ ಅಲ್ಲ, **ಎರಡು** ಕಡೆ (TWO) ಕಾಣುತ್ತವೆ (double entry).

TQ 3.1 · RTP 2023-Jun [1] (vii) · True/False · --- · Pg 386	7× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 3.2 · RTP 2023-Dec [1] (ix) · True/False · --- · Pg 386		LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 3.3 · PYQ 2025-May [1] (a) {C} · True/False · 4M · Pg 386	4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 3.4 · PYQ 2026-May [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 387		LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 7 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- subscription working ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: cash received ± outstanding (opening/closing) ± advance (opening/closing) = ವರ್ಷದ income.
- R&P → I&E ಪರಿವರ್ತನೆಯನ್ನು ಪದೇ ಪದೇ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: capital items ತೆಗೆಯಿರಿ, outstanding/prepaid expenses ಮತ್ತು incomes ಹೊಂದಿಸಿ, depreciation charge ಮಾಡಿ, special-activity income ಅನ್ನು ಅದರ fund ಎದುರು net ಮಾಡಿ.
- Revenue-purpose donations income; specific donations fund accounts ಗೆ ಹೋಗುತ್ತವೆ; fixed assets ಮಾರಾಟದ profit/loss ಮಾತ್ರ I&E ಗೆ ಬರುತ್ತದೆ.

PQ 3.5 · RTP 2026-Jan [10] · Practical · 8M · Pg 396		LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 3.7 · PYQ 2026-May [5] (b) · Practical · 5M · Pg 402		LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 3.1 · PYQ 2018-Nov [5] (a) · Practical · 10M · Pg 387	4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ

PQ 3.2 · PYQ 2019-Jun [5] (b) · Practical · 10M · Pg 389	6× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 3.3 · PYQ 2021-Jan [4] (b) · Practical · 10M · Pg 392	6× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 3.6 · RTP 2026-May [10] · Practical · --- · Pg 399		LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 3.4 · MTP 2024-Dec S1 [4] (a) · Practical · 8M · Pg 394	3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	

ಸಂಶ್ಲೇಷಣೆ (Synthesis) ಮೊದಲಿನಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- ಎರಡು ದಿನಾಂಕಗಳ balances ನಿಂದ ಪೂರ್ಣ R&P ಮತ್ತು I&E Accounts ಅನ್ನು ಒಟ್ಟಿಗೆ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸುವುದನ್ನು ಕರಗತ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಿ (club ಅಥವಾ doctor's practice) — ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ 8-10 mark ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು.
- accrued incomes ಮತ್ತು outstanding expenses ಸಹಿತ opening Balance Sheet ಮೂಲಕ opening Capital Fund ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ.
- cash-basis professionals (Dr. Deku ಮಾದರಿ) ವಿಷಯದಲ್ಲಿ interest on borrowings, depreciation ಮತ್ತು outstanding items ಅನ್ನು ಆರಂಭದಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ ನಿರ್ವಹಿಸಿ.

ವಿಷಯ 4: Balance Sheet

P1-C8-U8-T04 · Topic 4: Balance Sheet

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 4 ಓದಿ: Capital Fund/Accumulated Fund, ವಿಶೇಷ ಅಂಶಗಳ treatment (4.1 — donations, entrance fees, subscriptions, life membership, legacy, endowment fund) ಮತ್ತು 4.2 ರ ಸಿದ್ಧತಾ ಹಂತಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Capital Fund: “the excess of total assets over total outside liabilities is known as Capital Fund” — ಸದಸ್ಯರ legacies, special donations, entrance fees ಮತ್ತು ಸಂಚಿತ surpluses ನಿಂದ ರೂಪುಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ; ಸದಸ್ಯರು ಏನನ್ನೂ ನೀಡದಿದ್ದರೆ ಇದನ್ನು “Accumulated Fund” ಎನ್ನುತ್ತಾರೆ; ವರ್ಷದ surplus ಅನ್ನು brought forward fund ಗೆ ಸೇರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ (deficit ಕಳೆಯಲಾಗುತ್ತದೆ).

Special items (4.1): specific donation, legacy (will ಮೂಲಕ ಬಂದದ್ದು), entrance/admission fee ಮತ್ತು life membership fee → liabilities ಬದಿಯಲ್ಲಿ capitalise (Capital Fund ಗೆ ಅಥವಾ special fund ಗೆ ಸೇರಿಸಿ; ಪ್ರಶ್ನೆ ಬೇರೆ ಸೂಚಿಸಿದರೆ ಅದನ್ನೇ ಪಾಲಿಸಿ); general donations ಮತ್ತು ಹಳೆಯ newspapers ಮಾರಾಟ → I&E ನಲ್ಲಿ income; endowment fund — ಅದರ income ಅನ್ನು liabilities ಬದಿಯಲ್ಲಿ ಆ fund ಗೆ ಸೇರಿಸಿ, ಅದರ expenses ಅನ್ನು ಅದರಿಂದಲೇ ಕಳೆಯಲಾಗುತ್ತದೆ; ಹಳೆಯ fixed asset ಮಾರಾಟ — capital receipt, ಮಾರಾಟದ profit/loss ಮಾತ್ರ I&E ಗೆ; honorarium — ಉದ್ಯೋಗಿಯಲ್ಲದವರಿಗೆ ಸೇವೆಗಾಗಿ ನೀಡುವ ಪಾವತಿ, ಒಂದು revenue expense.

“Fund” vs “Account”: ವಿಶೇಷ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಿದ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು invest ಮಾಡಿದಾಗ ಮಾತ್ರ Fund ಎಂಬ ಪದ ಸರಿಯಾಗಿ ಅನ್ವಯಿಸುತ್ತದೆ (Scholarship Fund, Prize Fund) — ಅಂತಹ investments ಮತ್ತು accrued income ಅನ್ನು ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ತೋರಿಸಬೇಕು; invest ಮಾಡದಿದ್ದಾಗ “Account” ಹೆಚ್ಚು ಸೂಕ್ತ (Building Account, Tournament Account); life-member ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ಪರ್ಯಾಯವಾಗಿ (1) ಮರಣದವರೆಗೆ ಉಳಿಸಬಹುದು, (2) ಸಾಮಾನ್ಯ subscription ಮಟ್ಟದಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿ ವರ್ಷ I&E ಗೆ ಬಿಡುಗಡೆ ಮಾಡಬಹುದು, ಅಥವಾ (3) ನಿರೀಕ್ಷಿತ ಜೀವಿತಾವಧಿಯಲ್ಲಿ ಹಂಚಬಹುದು.

Preparation steps (4.2): opening Capital Fund = opening assets – opening liabilities; ಇಲ್ಲಿ prepaid expenses ಮತ್ತು accrued incomes ಅನ್ನು assets ಆಗಿ, outstanding expenses ಮತ್ತು advance incomes ಅನ್ನು liabilities ಆಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಿ; closing cash/bank, R&P Account ನಿಂದ ಬರುತ್ತದೆ (bank overdraft → liabilities ಬದಿ); fixed assets: opening balance + purchases – sales – depreciation = closing balance; opening liabilities ಅನ್ನು ಹೆಚ್ಚಳ/ಇಳಿಕೆಗೆ ತಕ್ಕಂತೆ ಹೊಂದಿಸಿ.

Standard workings: OUTSTANDING subscriptions ಮಾತ್ರ current asset, advance subscriptions ಒಂದು liability (ಪ್ರಸ್ತುತ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಬಂದ subscriptions income, asset ಅಲ್ಲ); I&E ಗೆ charge ಮಾಡುವ consumables (sports material, medicines, foodstuff) = opening stock + purchases (creditors account ಮೂಲಕ ಪಡೆದದ್ದು) – closing stock; entrance fees/donations ನ capitalise ಮಾಡುವ ಭಾಗ (ನೀಡಿದ %) ನೇರವಾಗಿ Capital Fund ಗೆ, ಉಳಿದದ್ದು I&E ಗೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Capital Fund = ಒಟ್ಟು OUTSIDE liabilities ಗಿಂತ ಒಟ್ಟು assets ಹೆಚ್ಚಳ; ಸದಸ್ಯರು ಏನನ್ನೂ ನೀಡದಿದ್ದರೆ Accumulated Fund ಎನ್ನುತ್ತಾರೆ — ಒಂದು ಪ್ರಮಾಣಿತ True/False.
- True/False ಬಲಿ: ಪ್ರಸ್ತುತ ವರ್ಷಕ್ಕೆ RECEIVED subscriptions ಸಂಗ್ರಹವಾದ income — current asset ಅಲ್ಲ; OUTSTANDING subscriptions ಮಾತ್ರ asset (advance subscriptions ಒಂದು liability).
- Capital vs revenue: entrance fees, legacies, life membership, specific donations → capitalise ಮಾಡಿ; general donations, recurring grants → income.

TQ 4.1 · MTP 2023-May [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 404

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

TQ 4.2 · MTP 2024-Jul [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 404
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

3× LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

TQ 4.3 · PYQ 2026-Sep [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 404

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 12 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- consumable-stores workings ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ (sports material): opening stock + purchases (creditors account ಮೂಲಕ) – closing stock = ಬಳಸಿದ ಮೊತ್ತ, ಇದನ್ನು I&E ಗೆ charge ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

- fixed assets ಅನ್ನು ಮುಂದಕ್ಕೆ ಒಯ್ಯಿರಿ: opening balance + additions – sales – depreciation = closing balance.

PQ 4.11 · RTP 2024-Sep [10] · Practical · --- · Pg 433 9× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 4.15 · PYQ 2025-Sep [4] (b) · Practical · 8M · Pg 442	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 4.2 · PYQ 2022-May [4] (a) · Practical · 10M · Pg 408	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.5 · PYQ 2023-Jun [4] (a) · Practical · 15M · Pg 417 4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.7 · RTP 2023-Dec [16] · Practical · --- · Pg 422 6× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.8 · PYQ 2024-Jun [3] (a) · Practical · 12M · Pg 425	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.9 · MTP 2024-Aug [3] (a) · Practical · 15M · Pg 428 4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.10 · PYQ 2024-Sep [4] (b) · Practical · 10M · Pg 430 5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.13 · RTP 2025-Jan [10] · Practical · --- · Pg 437 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.14 · PYQ 2025-May [3] (a) · Practical · 12M · Pg 440	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.4 · MTP 2022-Nov S1 [5] (a) · Practical · 15M · Pg 413	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	
PQ 4.17 · PYQ 2026-Sep [5] (b) · Practical · 5M · Pg 448	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ · 5 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ವಿಲೋಮ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ: I&E Account ಮತ್ತು ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ R&P Account ಮತ್ತು opening/closing Balance Sheets ಅನ್ನು ಮರುರಚಿಸಿ — ಪ್ರತಿ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯನ್ನು ಅದರ ಎರಡೂ ಸ್ಥಳಗಳಲ್ಲಿ ಗುರುತಿಸಿ.
- ಪರಸ್ಪರ ಸಂಬಂಧಗಳು: surplus/deficit, Capital Fund ಗೆ ಸೇರುತ್ತದೆ; specific-fund incomes ಮತ್ತು expenses (tournament, prize, building) I&E ಗೆ ಹೋಗದೆ liabilities ಬದಿಯಲ್ಲಿ ಆ fund ಅನ್ನು ಹೊಂದಿಸುತ್ತವೆ.
- pass-book vs cash-book balances, ಭಾಗಶಃ ವರ್ಷದ depreciation ಮತ್ತು ನೀಡಿದ entrance-fee capitalisation ಶೇಕಡಾವಾರುಗಳನ್ನು ನಿರ್ವಹಿಸಿ.

PQ 4.1 · PYQ 2021-Jan [5] (c) · Practical · 10M · Pg 406 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ
PQ 4.3 · PYQ 2022-Nov [4] (b) · Practical · 10M · Pg 411 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ

PQ 4.6 · PYQ 2023-Dec [2] (b) · Practical · 12M · Pg 419

LEVEL II
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)**ಕಠಿಣ**

PQ 4.12 · PYQ 2025-Jan [5] (a) · Practical · 10M · Pg 434

LEVEL II
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)**ಕಠಿಣ**

PQ 4.16 · PYQ 2026-Jan [3] (a) · Practical · 10M · Pg 445

LEVEL II
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)**ಕಠಿಣ****ಸಂಶ್ಲೇಷಣೆ (Synthesis)** ಮೊದಲಿನಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- ಪೂರ್ಣ 10-15 mark ಸರಪಳಿಯನ್ನು ಕರಗತ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಿ: ನೀಡಿದ R&P Account ನಿಂದ opening Capital Fund → I&E Account → closing Balance Sheet.
- ಸಾಮಾನ್ಯ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗಳನ್ನು ಪದೇ ಪದೇ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: ಎರಡೂ ತುದಿಗಳಲ್ಲಿ outstanding/advance subscriptions, prepaid ಮತ್ತು outstanding expenses, depreciation, earmarked investments ಮತ್ತು accrued interest ಇರುವ funds, capitalise ಮಾಡಿದ entrance fees/legacies.

ವಿಷಯ 5: ಶೈಕ್ಷಣಿಕ ಸಂಸ್ಥೆ (Educational Institution)

P1-C8-U8-T05 · Topic 5: Educational Institution

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 5 'Educational Institutions' ಓದಿ: ಹಣಕಾಸಿನ ಮೂಲಗಳು (donations, fees, ನಾಲ್ಕು ಬಗೆಯ Government grants) ಮತ್ತು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅಂಶಗಳ treatment — public ನಿಂದ donations, capitation/admission fees, laboratory ಮತ್ತು library deposits, term fees ನ ಬಳಕೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಹಣಕಾಸಿನ ಮೂರು ಮೂಲಗಳು (5.1): (1) ಸಾರ್ವಜನಿಕರಿಂದ donations; (2) fees — ವಾರ್ಷಿಕ tuition fees, term fees, admission fees, laboratory fees ಇತ್ಯಾದಿ; (3) Government grants — ನಾಲ್ಕು ಬಗೆ: Maintenance Grant, Equipment Grant, Building Grant ಮತ್ತು ಕಾಲಕಾಲಕ್ಕೆ ಮಂಜೂರಾಗುವ ಇತರ grants.

Grants: Maintenance Grant ಪುನರಾವರ್ತಿತ (recurring), ವರ್ಷವಿಡೀ ಕಂತುಗಳಲ್ಲಿ ಬರುತ್ತದೆ — I&E ನ revenue income; Equipment ಮತ್ತು Building grants ಅನ್ನು capitalise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; School Code ಪ್ರಕಾರ grant-in-aid ಅನ್ನು ಸಿಬ್ಬಂದಿ ವೇತನ, rent-taxes-insurance, ದುರಸ್ತಿ, ಬಹುಮಾನಗಳು, audit fees ಇತ್ಯಾದಿಗೆ ಬಳಸಬಹುದು; ಈ ಸಂಸ್ಥೆಗಳು ಬಹುತೇಕ Societies Registration Act 1860 ಅಡಿಯ Societies, ಎಲ್ಲವೂ financial year ಪಾಲಿಸುತ್ತವೆ.

Specific items (5.2): public donations ಪುನರಾವರ್ತಿತ ಅಥವಾ ಪುನರಾವರ್ತಿತವಲ್ಲದ ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗೆ, cash ರೂಪದಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ವಸ್ತು ರೂಪದಲ್ಲಿ (land and building, shares, furniture) ಇರಬಹುದು; capitation/admission fees ಅನ್ನು ಸಂಸ್ಥೆ ನಡೆಸುವ Parent Body ಸಂಗ್ರಹಿಸುತ್ತದೆ (ಇಂತಹ ಸಂಗ್ರಹಗಳು ಈಗ ತೀವ್ರ ಟೀಕೆಗೆ ಗುರಿಯಾಗಿ ನಿಷೇಧಿತವಾಗಿವೆ); ವಿದ್ಯಾರ್ಥಿಗಳಿಂದ ಪಡೆದ laboratory ಮತ್ತು library deposits ವಿದ್ಯಾರ್ಥಿ ಅಂತಿಮವಾಗಿ ಬಿಟ್ಟುಹೋಗುವವರೆಗೆ ಸಂಸ್ಥೆಯಲ್ಲೇ ಇರುತ್ತವೆ — ಹಿಂದಿರುಗಿಸಬೇಕಾದವು, ಆದ್ದರಿಂದ Balance Sheet ನ liabilities ಬದಿಯಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

Term fees: receipts ಮತ್ತು expenditures ಗೆ ಪ್ರತ್ಯೇಕ account ನಿರ್ವಹಿಸಿ surplus ಅನ್ನು ಮುಂದಿನ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಒಯ್ಯಲಾಗುತ್ತದೆ; medical inspection, school magazine, examination expenses, tournaments, sports and games, newspapers, excursions, prizes, scouting, school band ಮತ್ತು ಇಂತಹ co-curricular ಚಟುವಟಿಕೆಗಳಿಗೆ ಬಳಸಬಹುದು.

Exam pattern (Illustration 13 — Republic College): tuition ಮತ್ತು ಇತರ fees (backward-class ವಿದ್ಯಾರ್ಥಿಗಳಿಗಾಗಿ Government ನಿಂದ ಬರಬೇಕಾದ fees ಸಹಿತ), revenue Government grants ಮತ್ತು seminar/consultancy/hostel/mess ನಿವ್ವಳ receipts — ಇವು income; ವಿದ್ಯಾರ್ಥಿಗಳ security deposits, Provident Fund, Research ಮತ್ತು Building Funds liabilities ಬದಿಯಲ್ಲಿ, ಅವುಗಳ earmarked investments ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ assets ಆಗಿ; stores profit ಅನ್ನು sales ಮೇಲಿನ net-profit % ಮೂಲಕ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗುತ್ತದೆ; surplus ಅನ್ನು Capital Fund ಗೆ ಸೇರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- True/False: ವಿದ್ಯಾರ್ಥಿಗಳಿಂದ ಪಡೆದ laboratory ಮತ್ತು library deposits ವಿದ್ಯಾರ್ಥಿ ಬಿಟ್ಟುಹೋಗುವಾಗ ಹಿಂದಿರುಗಿಸಬೇಕಾದವು, ಆದ್ದರಿಂದ ಅವನ್ನು Balance Sheet ನ liabilities ಬದಿಯಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ — True.
- grants ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ: maintenance grant ಪುನರಾವರ್ತಿತ income; equipment ಮತ್ತು building grants ಅನ್ನು capitalise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.
- ಹಣಕಾಸಿನ ಮೂರು ಮೂಲಗಳನ್ನು ತಿಳಿಯಿರಿ: public donations, fees (tuition, term, admission, laboratory) ಮತ್ತು Government grants.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

PQ 5.1 · PYQ 2020-Nov [4] (b) · Practical · 10M · Pg 449

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಕಠಿಣ

ಸಂಶ್ಲೇಷಣೆ (Synthesis) ಮೊದಲಿನಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- college ಒಂದರ balances ಪಟ್ಟಿಯಿಂದ I&E Account ಮತ್ತು Balance Sheet ಸಿದ್ಧಪಡಿಸುವುದನ್ನು ಕರಗತ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಿ: tuition/admission fees income ಆಗಿ, ವಿದ್ಯಾರ್ಥಿಗಳ security deposits liability ಆಗಿ, surplus ಸೇರಿಸಿದ Capital Fund.
- ಈ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಬರುವ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: outstanding tuition fees, prepaid expenses, buildings/equipment ಮೇಲೆ depreciation, ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಬಂದ grants.
- funds (building fund, scholarship fund) ಮತ್ತು ಅವುಗಳ earmarked investments ಅನ್ನು Capital Fund ನಿಂದ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ತೋರಿಸಿ.

ಅಧ್ಯಾಯ 9

Incomplete Records ನಿಂದ Accounts (Accounts from Incomplete Records)

Accounts from Incomplete Records

4 ವಿಷಯಗಳು · 23 ವರ್ಗೀಕೃತ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: C

ICAI ಕೌಶಲ ಪ್ರೊಫೈಲ್ Level I 5-20% · Level II 80-95% — ಈ ಅಧ್ಯಾಯ ಬಹುತೇಕ ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಸಮಸ್ಯೆ-ಪರಿಹಾರ

Level I — ನೆನಪು, ಗ್ರಹಿಕೆ	0.0%	165 ರಲ್ಲಿ 0 ಅಂಕಗಳು
Level II — ಅನ್ವಯ, ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ	100.0%	165 ರಲ್ಲಿ 165 ಅಂಕಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction)

P1-C9-U9-T01 · Topic 1: Introduction

ಮೊದಲು ಓದಿ ICAI Study Material ನ Section 1 'Introduction' ಮತ್ತು Section 2 'Types of Single Entry System' ಓದಿ — incomplete records ಎಂದರೇನು, ಅವು ಏಕೆ ಉಂಟಾಗುತ್ತವೆ, single entry system ನ ಲಕ್ಷಣಗಳು ಮತ್ತು ಅದರ ಮೂರು ವಿಧಗಳು (pure, simple, quasi).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಅರ್ಥ (SM): “There is no such formal system as Single-Entry System as the accounts can only be prepared using Double Entry System” — single entry ನಿಜವಾಗಿ incomplete ಅಥವಾ improper records ನ ವ್ಯವಸ್ಥೆ: ಕೆಲವು transactions ಗೆ ಎರಡೂ aspects, ಕೆಲವಕ್ಕೆ ಒಂದೇ, ಇನ್ನು ಕೆಲವಕ್ಕೆ ಯಾವುದೂ ದಾಖಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ; ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ cash receipts/payments ಮತ್ತು personal accounts (receivables, payables, capital) ಮಾತ್ರ ಇಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

Records ಅಪೂರ್ಣವಾಗಲು ಕಾರಣಗಳು: accounting ಜ್ಞಾನದ ಕೊರತೆ, ಸಮಯ/ಶ್ರಮಕ್ಕೆ ತಕ್ಕಷ್ಟು ದೊಡ್ಡದಲ್ಲದ ಸಣ್ಣ ವ್ಯಾಪಾರ, ಬೆಂಕಿಯಂತಹ ಅಪಘಾತದಿಂದ records ನಾಶ, ಅಥವಾ ಅಗತ್ಯ figure ತಿಳಿಯದೆ ಅದನ್ನು balancing figure ಆಗಿ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಬೇಕಾದ ಸಂದರ್ಭ (ಉದಾ. inventory ಹಾನಿಗೊಂಡಾಗ ಅಥವಾ ನಾಶವಾದಾಗ).

Single Entry System ನ ಐದು ಲಕ್ಷಣಗಳು: (1) ದಾಖಲಿಸುವ ನಿಖರವಲ್ಲದ, ಅವೈಜ್ಞಾನಿಕ ಮತ್ತು ಅವ್ಯವಸ್ಥಿತ ವಿಧಾನ; (2) ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ real ಮತ್ತು nominal accounts ನ ದಾಖಲೆ ಇರುವುದಿಲ್ಲ — ಹೆಚ್ಚಾಗಿ cash transactions ಮತ್ತು personal accounts ಮಾತ್ರ; (3) cash book ನಲ್ಲಿ ಮಾಲೀಕನ ವ್ಯಾಪಾರ ಮತ್ತು ವೈಯಕ್ತಿಕ transactions ಬೆರೆತಿರುತ್ತವೆ; (4) ಏಕರೂಪತೆ ಇಲ್ಲ — ಪ್ರತಿ firm ತನ್ನ ಅನುಕೂಲಕ್ಕೆ ತಕ್ಕಂತೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆ ಬದಲಾಗುತ್ತದೆ;

(5) profit ಲಭ್ಯ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ಮಾಡಿದ ಅಂದಾಜು ಮಾತ್ರ, ಆದ್ದರಿಂದ ನಿಜವಾದ profit ಮತ್ತು financial position ನಿರ್ಧರಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲ.

ಮೂರು ವಿಧಗಳು (Sec 2): pure single entry — personal accounts ಮಾತ್ರ (cash/bank, sales ಅಥವಾ purchases ಮಾಹಿತಿ ಇಲ್ಲ; ಕಾಗದದ ಮೇಲೆ ಮಾತ್ರ ಇದೆ); simple single entry — personal accounts + cash book; quasi single entry — personal accounts + cash book + ಕೆಲವು subsidiary books (Sales book, Purchases book, Bills book; discounts personal accounts ನಲ್ಲೇ ದಾಖಲು) — double entry ಗೆ ಬದಲಿಯಾಗಿ ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಅಳವಡಿಸುವ ವಿಧ ಇದೇ.

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Short note ಗಾಗಿ Single Entry System ನ ಐದು Features ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ: (1) ನಿಖರವಲ್ಲದ, ಅವೈಜ್ಞಾನಿಕ ಮತ್ತು ಅವ್ಯವಸ್ಥಿತ ವಿಧಾನ; (2) ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ real ಮತ್ತು nominal accounts ಇಲ್ಲ — cash transactions ಮತ್ತು personal accounts ಮಾತ್ರ ದಾಖಲು; (3) cash book ನಲ್ಲಿ ಮಾಲೀಕನ ವ್ಯಾಪಾರ ಮತ್ತು ವೈಯಕ್ತಿಕ transactions ಬೆರೆಯುತ್ತವೆ; (4) ಏಕರೂಪತೆ ಇಲ್ಲ — firm ನಿಂದ firm ಗೆ ವ್ಯವಸ್ಥೆ ಬದಲಾಗುತ್ತದೆ; (5) profit ಕೇವಲ ಅಂದಾಜು, ಆದ್ದರಿಂದ ನಿಜವಾದ profit ಮತ್ತು financial position ನಿರ್ಧರಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲ.
- ಮೂರು ವಿಧಗಳನ್ನೂ ನೆನಪಿಡಿ: pure single entry (personal accounts ಮಾತ್ರ), simple single entry (personal accounts + cash book), quasi single entry (personal accounts + cash book + ಕೆಲವು subsidiary books).
- ಗಮನಿಸಿ: 'single entry' ನಿಜವಾಗಿ incomplete records ನ ವ್ಯವಸ್ಥೆ — accounts ಅನ್ನು ಸರಿಯಾಗಿ double entry ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಲು ಸಾಧ್ಯ.

TQ 1.1 · RTP 2025-May [18] (iv) · Short Note · ---- · Pg 454

LEVEL I
ನೆನಪು (Remembering)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 2: Single Entry System ನ ವಿಧಗಳು (Types of Single Entry System)

P1-C9-U9-T02 · Topic 2: Types of Single Entry System

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ ಈ ಭಾಗದ §2 ಓದಿ: M/s Small shop ಮತ್ತು t-shirt shop ಉದಾಹರಣೆಗಳೊಂದಿಗೆ single entry system ನ ಮೂರು ವಿಧಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Pure single entry: personal accounts ಮಾತ್ರ ಇಡಲಾಗುತ್ತದೆ — cash ಮತ್ತು bank balances, sales, purchases ಇತ್ಯಾದಿಗಳ ಮಾಹಿತಿ ಇರುವುದಿಲ್ಲ; ಕಾಗದದ ಮೇಲೆ ಮಾತ್ರ ಇದೆ, practical application ಇಲ್ಲ.

Simple single entry: personal accounts ಮತ್ತು cash book ಮಾತ್ರ ಇಡಲಾಗುತ್ತದೆ; cash book ನಿಂದ postings personal accounts ಗೆ ಮಾತ್ರ ಹೋಗುತ್ತವೆ, debtors ನಿಂದ ಬಂದ/creditors ಗೆ ಪಾವತಿಸಿದ cash ಅನ್ನು ನೀಡಿದ ಅಥವಾ ಪಡೆದ bills ಮೇಲೆ ಬರೆದಿಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

Quasi single entry: personal accounts, cash book ಮತ್ತು ಕೆಲವು subsidiary books (Sales book, Purchases book, Bills book) ಇಡಲಾಗುತ್ತದೆ; discounts ಗೆ ಪ್ರತ್ಯೇಕ ದಾಖಲೆ ಇಲ್ಲ, ಅವನ್ನು personal accounts ನಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; wages, rent, rates ನಂತಹ expenses ಮಾಹಿತಿ ಚದುರಿರುತ್ತದೆ — double entry ಗೆ ಬದಲಿಯಾಗಿ ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಅಳವಡಿಸುವ ವಿಧಾನ ಇದೇ.

ವಿಷಯ 3: Capital Comparison ಮೂಲಕ Profit ನಿರ್ಧಾರ (Ascertainment of Profit by Capital Comparison)

P1-C9-U9-T03 · Topic 3: Ascertainment of Profit by Capital Comparison

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 3 ಓದಿ: Net Worth/Statement of Affairs method — profit formula, ಎರಡು ದಿನಾಂಕಗಳಲ್ಲಿ Statements of Affairs ಸಿದ್ಧಪಡಿಸುವುದು (3.3) ಮತ್ತು Statement of Affairs ಹಾಗೂ Balance Sheet ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳು (3.2).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Net Worth / Statement of Affairs method — Formula: Profit = Closing capital + Drawings - Fresh capital introduced - Opening capital; ಪರ್ಯಾಯವಾಗಿ profit ಎಂಬುದು Capital Account ನ balancing figure (Dr: drawings, closing balance c/d; Cr: opening balance b/d, additional capital, net profit).

Statement of Affairs: Capital = Assets - Liabilities, ಎರಡು ದಿನಾಂಕಗಳಲ್ಲಿ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; figures ನ ಮೂಲಗಳು — cash ಗೆ cash book, bank ಗೆ bank pass book, debtors/creditors ಗೆ personal ledger, inventory ಗೆ ನಿಜವಾದ ಎಣಿಕೆ ಮತ್ತು valuation, fixed assets ಪಟ್ಟಿ ಮಾಡಿ ಸಮಂಜಸ depreciation ನಂತರದ written-down value ನಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

Statement of Affairs	Balance Sheet
ಭಾಗಶಃ double/ಭಾಗಶಃ single entry; estimates, assumptions, ನೆನಪಿನ ಮೇಲೆ ಆಧಾರ	ಕಟ್ಟುನಿಟ್ಟಾಗಿ double entry; ಪ್ರತಿ item ಅನ್ನು ledger ಮತ್ತು documents ನಿಂದ ಪರಿಶೀಲಿಸಬಹುದು
Capital ಕೇವಲ balancing figure — assets ಮತ್ತು liabilities ಸಮವಾಗಬೇಕಿಲ್ಲ	Capital ಅನ್ನು ledger ನ Capital A/c ನಿಂದ; ಎರಡೂ ಬದಿಗಳು ಯಾವಾಗಲೂ ಸಮ
ಬಿಟ್ಟುಹೋದ assets/liabilities ಗುರುತಿಸುವುದು ಬಹಳ ಕಷ್ಟ	ಯಾವುದೂ ಬಿಟ್ಟುಹೋಗದು; ಒಂದು item ತಪ್ಪಿದರೆ sheet ತಾಳೆಯಾಗದು

Assets ನ ಮನಬಂದಂತೆ valuation; valuation ವಿಧಾನವನ್ನು disclose ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ	ವೈಜ್ಞಾನಿಕ valuation — cost less depreciation; ಬದಲಾವಣೆಗಳು disclose ಆಗುತ್ತವೆ
ಉದ್ದೇಶ: opening ಮತ್ತು closing capital figures ಕಂಡುಹಿಡಿಯುವುದು	ಉದ್ದೇಶ: ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನಾಂಕದ financial position ತೋರಿಸುವುದು

ಹೋಲಿಕೆಗೆ ಮೊದಲು adjustments: “?” ಎಂದು ಗುರುತಿಸಿದ closing assets ಮೊದಲು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ (ಉದಾ. opening building ಮೇಲೆ 2.5% ಮತ್ತು furniture ಮೇಲೆ 10% depreciation ಹಾಕಿ closing values ಪಡೆಯಿರಿ); proprietor ನ matured LIC ಹಣವನ್ನು business ನಲ್ಲೇ ಉಳಿಸಿದರೆ = fresh capital (ಕಳೆಯಿರಿ); ತಿಂಗಳ ಮನೆಖರ್ಚಿನ withdrawals (₹2,000 p.m. × 12) ಅನ್ನು drawings ಆಗಿ ಮರಳಿ ಸೇರಿಸಿ; ಹಾಗೆಯೇ accrued interest, bad debts/provisions ನಿರ್ವಹಿಸಿ, ಒಂದು ವರ್ಷಕ್ಕಿಂತ ದೀರ್ಘ ಅವಧಿಗಳಿಗೆ drawings ಮತ್ತು interest ಅನ್ನು ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ ಅನ್ವಯಿಸಿ.

Income-Tax-Officer pattern (Illustration 5): ಎರಡು ದಿನಾಂಕಗಳ assets/liabilities ನಿಂದ capitals ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ, ನಂತರ ಅವಧಿಯ income = closing capital + domestic drawings (₹4,000 × 24 months) – opening capital; ಇದನ್ನು declared income ಜೊತೆ ಹೋಲಿಸಿ — ಹೆಚ್ಚುವರಿಯೇ suppressed income, ಅದು ITO ನ ವಾದವನ್ನು ಬೆಂಬಲಿಸುತ್ತದೆ.

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ · 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Formula ಕರಗತ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಿ: Profit = Closing capital + Drawings – Fresh capital introduced – Opening capital; ಪರ್ಯಾಯವಾಗಿ Capital Account ನ balancing figure ಆಗಿ profit ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.
- ಬಹು-ಹಂತದ problems ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: ಮೊದಲು ಎರಡೂ ದಿನಾಂಕಗಳ Statements of Affairs ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ (Capital = Assets – Liabilities); ಕೆಲವು assets '?' ಆಗಿದ್ದು ಅವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಬೇಕು — ಉದಾ. opening values ಮೇಲಿನ depreciation ನಂತರದ closing building/furniture.
- Income-Tax-Officer pattern (undisclosed income) ಬಿಡಿಸಿ: ಎರಡು ವರ್ಷಗಳ capitals ಹೋಲಿಸಿ, drawings/household expenses, assets ಗೆ ಸೇರ್ಪಡೆಗಳು ಮತ್ತು fresh capital ಹೊಂದಿಸಿ ಪ್ರತಿ ವರ್ಷದ ನಿಜವಾದ income ಅಂದಾಜಿಸಿ.
- ಹೋಲಿಕೆಗೆ ಮೊದಲಿನ adjustments ಗಮನಿಸಿ: depreciation, accrued interest, bad debts/provisions, ಮತ್ತು ಒಂದು ವರ್ಷಕ್ಕಿಂತ ದೀರ್ಘ ಅವಧಿಗಳು (ಉದಾ. 15-month accounts) — drawings ಮತ್ತು interest ಅನ್ನು ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ ಅನ್ವಯಿಸಿ.

PQ 3.2 · MTP 2024-Jul [5] (b) · Practical · 5M · Pg 457

LEVEL II
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 3.3 · PYQ 2025-Jan [4] (b) · Practical · 5M · Pg 459

LEVEL II
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 4: ಸಂಪೂರ್ಣ Accounting ಮಾಹಿತಿ ಪಡೆಯುವ ತಂತ್ರಗಳು (Techniques of Obtaining Complete Accounting Information)

P1-C9-U9-T04 · Topic 4: Techniques of Obtaining Complete Accounting Information

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 4 ಓದಿ: conversion method — Cash and Bank Summary (4.2), proforma Total Debtors, Total Creditors ಮತ್ತು Bills Receivable/Payable Accounts ಸಹಿತ sales ಮತ್ತು purchase ledgers ನ ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (4.3), business expenses ಮತ್ತು drawings ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ (4.4), ಮತ್ತು ಇವುಗಳಿಂದ final accounts ರಚನೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Conversion method (4.1): ಕೇವಲ capital comparison ಗಿಂತ ಉತ್ತಮ — assets, liabilities ಮತ್ತು capital ನ opening balances ನಿಂದ (opening Statement of Affairs) ledger ಆರಂಭಿಸಿ, cash book ಮತ್ತು ಪ್ರತಿ subsidiary book ನಿಂದ post ಆಗದ aspects ಅನ್ನು posting ಮಾಡಿ double entry ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಿ, Trial Balance ರಚಿಸಿ, ನಂತರ Trading and P&L Account ಮತ್ತು Balance Sheet ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ; ಗುರುತಿಸಲಾಗದ cash receipts/shortfalls Capital Account ಗೆ ಹೋಗುತ್ತವೆ (fresh capital credit, drawings debit).

Cash and Bank Summary (4.2): ಎಲ್ಲಾ cash/bank receipts ಮತ್ತು payments ಅನ್ನು ಮುಖ್ಯ ಶೀರ್ಷಿಕೆಗಳ ಅಡಿ ಕೋಷ್ಟಕ ಮಾಡಿ, ಎರಡೂ ಬದಿಗಳನ್ನು tally ಮಾಡಿ closing balances reconcile ಮಾಡಿ; debit ಬದಿ ಕಡಿಮೆಯಾದರೆ ಯಾವುದೋ receipt ಕಾಣೆಯಾಗಿದೆ — ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ CASH SALES — credit ಬದಿ ಕಡಿಮೆಯಾದರೆ ಯಾವುದೋ payment ಕಾಣೆಯಾಗಿದೆ; ಅದನ್ನು balancing figure ಆಗಿ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲಾಗುತ್ತದೆ.

Total Debtors / Creditors / Bills accounts (4.3): Total Debtors — Dr: opening balance, credit sales, bills/cheques dishonoured, interest; Cr: cash/bank received, discount allowed, B/R received, sales returns, bad debts, closing balance; Total Creditors — Dr: cash/bank paid, discount received, purchase returns, B/P accepted, B/R endorsed, closing balance; Cr: opening balance, credit purchases, B/P dishonoured; ಯಾವುದೇ ಒಂದು (ONE) missing figure (credit sales, credit purchases, bad debts, cash received...) balancing figure ಆಗಿ ಬರುತ್ತದೆ; endorsed ಮತ್ತು dishonoured bills ಎರಡು (TWO) accounts ಮೇಲೆ ಪರಿಣಾಮ ಬೀರುತ್ತವೆ, debtor-creditor ledger transfers ಗೆ contra entries ಬೇಕು.

Shortcut — credit purchases: creditors ಗೆ ಪಾವತಿಸಿದ cash (bills payable ಮೇಲಿನದು ಸೇರಿ) + closing creditors ಮತ್ತು B/P – opening creditors ಮತ್ತು B/P; **drawings vs business expenses (4.4):** drawings ನಲ್ಲಿ ಸಾಮಾನ್ಯ rent/electricity/telephone ನ ನಿವಾಸದ ಪಾಲು (ನ್ಯಾಯಯುತವಾಗಿ ಹಂಚಿ), proprietor ನ LIC premium, household expenses, business cash ನಿಂದ private loans/gifts, ವೈಯಕ್ತಿಕ ಬಳಕೆಗೆ ತೆಗೆದ goods ಸೇರುತ್ತವೆ; fresh capital ನಲ್ಲಿ LIC maturity ಹಣ, business ಗೆ ತಂದ private investments ನ interest/dividend, ಮತ್ತು private funds ನಿಂದ ಪಾವತಿಸಿದ business expenses/creditors ಸೇರುತ್ತವೆ (Dr expense ಅಥವಾ asset, Cr Capital).

ಪೂರ್ಣ ಪ್ರಶ್ನೆಯ ಸರಪಳಿ: opening Statement of Affairs → Cash and Bank Summary → Total Debtors, Total Creditors, B/R ಮತ್ತು B/P accounts → Trading and P&L Account → closing Balance Sheet; ಕಾಣೆಯಾದ sales, purchases ಅಥವಾ closing/lost stock ಅನ್ನು gross profit % (ಉದಾ. sales ಮೇಲೆ GP 25%) ಅಥವಾ credit-period ratios (1.5 months' credit ⇒ closing debtors = credit sales × 1.5 ÷ 12) ಮತ್ತು cash-to-credit sales mix ಬಳಸಿ ತುಂಬಿ; ಆರಂಭದಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ adjustments — depreciation, outstanding/prepaid expenses, provision for doubtful debts, broken period ಗೆ loans ಮೇಲಿನ interest; partnership ರೂಪಾಂತರಗಳಲ್ಲಿ net profit ಅನ್ನು ಒಪ್ಪಿದ ratio ದಲ್ಲಿ partners' capital accounts ಮೂಲಕ ಹಂಚಿ, closing Balance Sheet ಜೊತೆ tally ಮಾಡಿ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ • 15 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

PQ 4.1 • PYQ 2018-Nov [3] (a) • Practical • 15M • Pg 461	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.2 • PYQ 2019-Nov [4] (b) • Practical • 10M • Pg 464 5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.3 • PYQ 2020-Nov [2] (b) • Practical • 10M • Pg 467	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.4 • PYQ 2021-Jan [2] (b) • Practical • 10M • Pg 469	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.5 • PYQ 2021-Jul [3] (b) • Practical • 10M • Pg 472	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.7 • PYQ 2022-May [3] (a) • Practical • 12M • Pg 477	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.8 • MTP 2024-May [4] (b) • Practical • 10M • Pg 480 3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.9 • PYQ 2024-Jun [4] (b) • Practical • 8M • Pg 483 3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.13 • RTP 2025-Jan [11] • Practical • --- • Pg 490	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.14 • PYQ 2025-Sep [3] (a) • Practical • 12M • Pg 494	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.18 • PYQ 2026-May [3] (b) • Practical • 10M • Pg 503	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.11 • MTP 2024-Dec S1 [3] (b) • Practical • 8M • Pg 486	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	
PQ 4.12 • MTP 2024-Dec S1 [5] (b) • Practical • 5M • Pg 489 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	
PQ 4.17 • RTP 2026-May [11] PQ • Practical • --- • Pg 500	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	
PQ 4.19 • PYQ 2026-Sep [3] (a) • Practical • 10M • Pg 506	LEVEL II	

ಅನ್ವಯ (Application)

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ · 4 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಒಂದೊಂದು missing figure ಅನ್ನು balancing figure ಆಗಿ ಕಂಡುಹಿಡಿಯುವುದನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: Total Debtors/Total Creditors Accounts ನಿಂದ credit sales/credit purchases; Debtors Account ನಿಂದ bad debts (cash received, discounts, B/R, returns ನೀಡಿದಾಗ); Cash and Bank Summary ಯಿಂದ cash sales.
- Ratio ಆಧಾರಿತ deductions ಪದೇ ಪದೇ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: debtors' credit period → credit sales (ಉದಾ. 1.5 months' credit ಎಂದರೆ closing debtors = credit sales ನ 1.5/12), cash-to-credit sales mix, ಮತ್ತು Trading Account ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಲು ಅಥವಾ stock lost/missing inventory ಕಂಡುಹಿಡಿಯಲು sales ನ ನಿಗದಿತ % ಆಗಿ gross profit.
- Discount allowed/received, bills dishonoured ಮತ್ತು endorsed bills ಗಮನಿಸಿ — ಪ್ರತಿಯೊಂದೂ ಎರಡು accounts ಮೇಲೆ ಪರಿಣಾಮ ಬೀರುತ್ತದೆ; debtors ಮತ್ತು creditors ledgers ನಡುವಿನ transfers ಗೆ contra entries ಬೇಕು.

PQ 4.6 · PYQ 2021-Dec [6] (e) · Practical · 5M · Pg 476

LEVEL II
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 4.10 · PYQ 2024-Sep [5] (Or) (b) (ii) · Practical · 5M · Pg 485

LEVEL II
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 4.15 · RTP 2025-Sep [11] · Practical · ---- · Pg 497 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL II
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 4.16 · PYQ 2026-Jan [5] (b) · Practical · 5M · Pg 499

LEVEL II
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)

ಮಧ್ಯಮ

ಸಂಶ್ಲೇಷಣೆ (Synthesis) ಮೊದಲಿನಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- ಪೂರ್ಣ 10-16 mark conversion question ಕರಗತ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಿ: opening Statement of Affairs → Cash/Bank Summary → Total Debtors, Total Creditors, Bills accounts → Trading and P&L Account → closing Balance Sheet.
- ಪ್ರಮಾಣಿತ adjustments ಅನ್ನು ಆರಂಭದಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: depreciation, outstanding/prepaid expenses, provision for doubtful debts, drawings (ತೆಗೆದುಕೊಂಡ goods ಮತ್ತು private funds ನಿಂದ ಪಾವತಿಸಿ capital ಗೆ credit ಮಾಡಿದ expenses ಸೇರಿ), ಮತ್ತು sales ಅಥವಾ purchases ಕಂಡುಹಿಡಿಯಲು gross-profit-percentage ಲೆಕ್ಕಗಳು.
- Partnership ರೂಪಾಂತರಗಳಲ್ಲಿ (Stevie & Alicia ಮಾದರಿ) ಒಪ್ಪಿದ ratio ದಲ್ಲಿ profit ಹಂಚಿಕೆ ಮತ್ತು partners' capital accounts ನೊಂದಿಗೆ ಮುಗಿಸಿ; ಯಾವಾಗಲೂ closing Balance Sheet ಜೊತೆ tally ಮಾಡಿ.

ಅಧ್ಯಾಯ 10

Partnership and LLP Accounts

Partnership and LLP Accounts

46 ವಿಷಯಗಳು · 82 ವರ್ಗೀಕೃತ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: C

ICAI ಕೌಶಲ ಪೂರೈಕೆ Level I 5–20% · Level II 80–95% — ಈ ಅಧ್ಯಾಯ ಪತ್ರಿಕೆಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿಯೇ

Level I — ನೆನಪು, ಗ್ರಹಿಕೆ	11.1%	574 ರಲ್ಲಿ 64 ಅಂಕಗಳು
Level II — ಅನ್ವಯ, ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ	88.9%	574 ರಲ್ಲಿ 510 ಅಂಕಗಳು

ಘಟಕ 10.1: Partnership Accounts ಪರಿಚಯ (Introduction to Partnership Accounts)

Introduction to Partnership Accounts

P1-C10-U10.1 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ D · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶೇಯಾಂಕ 1 · ವರ್ಗ A · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 23.2% · 19 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ: Partnership ಏಕೆ? (Introduction: Why Partnership?)

P1-C10-U10.1-T01 · Topic 1: Introduction: Why Partnership?

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ ಘಟಕದ §1.1 ಓದಿ: ಒಬ್ಬ sole proprietor ಏಕಾಂಗಿಯಾಗಿ ನಿಭಾಯಿಸಲಾಗದಿದ್ದಾಗ ಸಂಪನ್ಮೂಲಗಳನ್ನು ಒಟ್ಟುಗೂಡಿಸುವುದರ ಹಿಂದಿನ ತರ್ಕ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Partnership ಏಕೆ: ಇಂದಿನ ವ್ಯವಹಾರದ financial ಮತ್ತು managerial ಬೇಡಿಕೆಗಳನ್ನು ಒಬ್ಬ sole proprietor ನಿಭಾಯಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗದಿರಬಹುದು; ಆದ್ದರಿಂದ ಇಬ್ಬರು ಅಥವಾ ಹೆಚ್ಚು ವ್ಯಕ್ತಿಗಳು ತಮ್ಮ financial ಮತ್ತು non-financial ಸಂಪನ್ಮೂಲಗಳನ್ನು ಒಟ್ಟುಗೂಡಿಸಿ ವ್ಯವಹಾರ ನಡೆಸುತ್ತಾರೆ — ಮುಂದಿನ ಘಟಕಗಳು firms ನ final accounts ಮತ್ತು partner ನ admission, retirement ಹಾಗೂ ಮರಣವನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತವೆ.

ವಿಷಯ 2: Partnership ನ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ ಮತ್ತು ಲಕ್ಷಣಗಳು (Definition and Features of Partnership)

P1-C10-U10.1-T02 · Topic 2: Definition and Features of Partnership

ಮೊದಲು ಓದಿ Study Material ನ Sec 1.2 ರಲ್ಲಿ Indian Partnership Act, 1932 ರ Section 4 ನೀಡಿರುವ partnership ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ ಮತ್ತು partnership ನ ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು (agreement, business, profit ಹಂಚಿಕೆ, mutual agency, minor partner, partners ಸಂಖ್ಯೆ) ಓದಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Sec 4, Indian Partnership Act, 1932 (SM) ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ: “Partnership is the relation between persons who have agreed to share the profit of a business carried on by all or any of them acting for all.”

ಅರು ಲಕ್ಷಣಗಳು: (a) agreement — ಇದು contract ನಿಂದ ಉದ್ಭವಿಸುತ್ತದೆ, status ನಿಂದ ಅಲ್ಲ (HUF ನಂತೆ ಅಲ್ಲ); ಲಿಖಿತ deed ಅಗತ್ಯವಿಲ್ಲ (Sec 5); (b) business — ಪ್ರತಿಯೊಂದು trade, occupation ಮತ್ತು profession ಇದರಲ್ಲಿ ಸೇರುತ್ತದೆ (Sec 2(b)); (c) profit ಹಂಚಿಕೆ — Sec 4 LOSSES ಹಂಚಿಕೆಯನ್ನು ಒತ್ತಾಯಿಸುವುದಿಲ್ಲ, ಆದ್ದರಿಂದ loss-sharing clause ಅನಿವಾರ್ಯವಲ್ಲ; (d) mutual agency — ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ಎಲ್ಲರೂ (ALL) ಅಥವಾ ಅವರಲ್ಲಿ ಯಾರಾದರೂ (ANY) ಎಲ್ಲರ ಪರವಾಗಿ ನಡೆಸುತ್ತಾರೆ, partners ಪರಸ್ಪರ principals ಮತ್ತು agents ಆಗಿರುತ್ತಾರೆ; (e) minor — PROFITS ನಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ ಸೇರಿಸಬಹುದು, losses ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುವಂತೆ ಮಾಡಲಾಗದು (losses ಅನ್ನು major partners PSR ನಲ್ಲಿ ಭರಿಸುತ್ತಾರೆ); (f) partners ಸಂಖ್ಯೆ — ಕನಿಷ್ಠ 2, ಗರಿಷ್ಠ 50 (Companies Act, 2013 ರ Sec 464 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ Companies (Incorporation) Rules, 2014 ರ Rule 10).

ಮುಖ್ಯ ತೀರ್ಮಾನಗಳು: ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ partner ನಡೆಸಬೇಕಾಗಿಲ್ಲ (NOT) (mutual agency ಸಾಕು); PSR ಅನ್ನು agreement ನಿರ್ಧರಿಸುತ್ತದೆ, ಅದು capital ratio ದಿಂದ ಸ್ವತಂತ್ರ — agreement ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ profits ಅನ್ನು ಸಮಾನವಾಗಿ (EQUALLY) ಹಂಚಲಾಗುತ್ತದೆ, ಎಂದಿಗೂ capital ratio ದಲ್ಲಿ ಅಲ್ಲ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಸಮರ್ಥಿಸಲು ಸಿದ್ಧರಾಗಿ: ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು partners ಎಲ್ಲರೂ (ALL) ಅಥವಾ ಯಾರಾದರೂ (ANY) ಎಲ್ಲರ ಪರವಾಗಿ ನಡೆಸಬಹುದು (mutual agency) — ಪ್ರತಿಯೊಬ್ಬ partner ನಡೆಸಬೇಕಾಗಿಲ್ಲ.
- profit sharing ratio ಮತ್ತು capital contribution ratio ಒಂದೇ ಆಗಿರಬೇಕಿಲ್ಲ ಏಕೆ ಎಂದು ವಿವರಿಸಿ — PSR ಅನ್ನು agreement ನಿರ್ಧರಿಸುತ್ತದೆ; agreement ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ profits ಅನ್ನು ಸಮಾನವಾಗಿ (EQUALLY) ಹಂಚಲಾಗುತ್ತದೆ, capital ratio ದಲ್ಲಿ ಅಲ್ಲ.
- ಪ್ರತಿ ಲಕ್ಷಣದ ಹಿಂದಿನ ತರ್ಕ ತಿಳಿಯಿರಿ: partnership contract ನಿಂದ ಉದ್ಭವಿಸುತ್ತದೆ (HUF ನಂತೆ status ನಿಂದ ಅಲ್ಲ), Sec 4 ಪ್ರಕಾರ losses ಹಂಚಿಕೆ ಅನಿವಾರ್ಯವಲ್ಲ, minor ಅನ್ನು profits ಗೆ ಮಾತ್ರ ಸೇರಿಸಬಹುದು.
- ಮಿತಿಗಳನ್ನು ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ನೆನಪಿಡಿ: ಕನಿಷ್ಠ 2 partners, ಗರಿಷ್ಠ 50 (Companies Act, 2013 ರ Sec 464 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ Companies (Incorporation) Rules, 2014 ರ Rule 10).

TQ 2.1 · PYQ 2005-Nov [5] (xi) · True/False · 2M · Pg 510 3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

TQ 2.2 · PYQ 2025-Sep [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 511

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 3: Limited Liability Partnership

P1-C10-U10.1-T03 · Topic 3: Limited Liability Partnership

ಮೊದಲು ಓದಿ Study Material ನ Sec 1.3 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: LLP ಮತ್ತು small LLP ನ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ (2021 ರಲ್ಲಿ ತಿದ್ದುಪಡಿಯಾದ LLP Act, 2008), LLP ನ ಸ್ವರೂಪ, designated partners (Sec 7), ಅವರ liabilities, liability ಮಿತಿ ಮತ್ತು financial disclosures.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ (Sec 2, LLP Act, 2008): LLP ಎಂದರೆ “a partnership formed and registered under this Act”; LLP agreement ಎಂದರೆ partners ನಡುವೆ (ಅಥವಾ LLP ಮತ್ತು partners ನಡುವೆ) ಪರಸ್ಪರ rights ಮತ್ತು duties ನಿಗದಿಪಡಿಸುವ ಲಿಖಿತ agreement. **Small LLP (2021 Amendment):** contribution ≤ ₹25 ಲಕ್ಷ (₹5 ಕೋಟಿ ವರೆಗೆ ನಿಗದಿಪಡಿಸಬಹುದು) ಮತ್ತು (AND) Statement of Accounts and Solvency ಪ್ರಕಾರ ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷದ turnover ≤ ₹40 ಲಕ್ಷ (₹50 ಕೋಟಿ ವರೆಗೆ ನಿಗದಿಪಡಿಸಬಹುದು).

ಸ್ವರೂಪ: body corporate, ತನ್ನ partners ನಿಂದ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾದ (SEPARATE) legal entity, perpetual succession; partners ಬದಲಾದರೂ ಅದರ ಅಸ್ತಿತ್ವ, rights ಅಥವಾ liabilities ಮೇಲೆ ಪರಿಣಾಮವಿಲ್ಲ; Indian Partnership Act, 1932 LLP ಗೆ ಅನ್ವಯಿಸುವುದಿಲ್ಲ (NOT) (Sec 1.3.3).

Partners: ಯಾವುದೇ individual ಅಥವಾ body corporate; unsound mind ಎಂದು ಕಂಡುಬಂದ, undischarged insolvent ಆಗಿರುವ ಅಥವಾ insolvency application ಬಾಕಿ ಇರುವ individual ಅನರ್ಹ; ಕನಿಷ್ಠ 2 partners — 2 ಕ್ಕಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಾಗಿ 6 ತಿಂಗಳಿಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚು ಕಾಲ ವ್ಯವಹಾರ ಮುಂದುವರಿದರೆ, (ತಿಳಿದಿರುವ) ಏಕೈಕ partner ಆ ಅವಧಿಯ obligations ಗೆ ವೈಯಕ್ತಿಕವಾಗಿ ಹೊಣೆಗಾರನಾಗುತ್ತಾನೆ.

Designated partners (Sec 7): ಕನಿಷ್ಠ ಇಬ್ಬರು, ಅವರು INDIVIDUALS ಆಗಿರಬೇಕು, ಕನಿಷ್ಠ ಒಬ್ಬರು ಭಾರತದ resident (ತಕ್ಷಣದ ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ≥120 ದಿನ ಇದ್ದವರು); ಮುಂಚಿತ consent ಅಗತ್ಯ ಮತ್ತು ನೇಮಕದ 30 ದಿನಗಳೊಳಗೆ ವಿವರಗಳನ್ನು Registrar ಬಳಿ file ಮಾಡಬೇಕು; Act ನ ಅಡಿಯ ಎಲ್ಲ acts/compliances ಗೆ (documents, returns, statements filing) ಇವರೇ ಹೊಣೆ ಮತ್ತು ಉಲ್ಲಂಘನೆಗೆ LLP ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸುವ ಎಲ್ಲ (ALL) penalties ಗೆ ಇವರೇ ಬಾಧ್ಯರು.

Liability ಮತ್ತು disclosures: LLP ನ obligations ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಅದರವೇ, LLP property ಯಿಂದಲೇ ಪೂರೈಸಲಾಗುತ್ತದೆ; ಕೇವಲ partner ಆಗಿರುವುದರಿಂದ ಒಬ್ಬ partner ವೈಯಕ್ತಿಕವಾಗಿ ಹೊಣೆಗಾರನಾಗುವುದಿಲ್ಲ; creditors ಅನ್ನು ವಂಚಿಸುವ ಉದ್ದೇಶದಿಂದ partners ವರ್ತಿಸಿದರೆ liability UNLIMITED; double entry ಅಡಿಯಲ್ಲಿ cash ಅಥವಾ accrual ಆಧಾರದ books, ವರ್ಷಾಂತ್ಯದಿಂದ 6 ತಿಂಗಳೊಳಗೆ designated partners ಸಹಿ

ಮಾಡಿದ Statement of Account and Solvency ಅನ್ನು Registrar ಬಳಿ file ಮಾಡಬೇಕು; ನಿಗದಿಪಡಿಸಿದಂತೆ audit (ಕೆಲವು classes ಗೆ ವಿನಾಯಿತಿ ಇರಬಹುದು).

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- Short notes ಗಾಗಿ ನೆನಪಿಡಿ: ಪ್ರತಿ LLP ಗೆ individuals ಆಗಿರುವ ಕನಿಷ್ಠ 2 designated partners ಇರಬೇಕು, ಅವರಲ್ಲಿ ಕನಿಷ್ಠ ಒಬ್ಬರು ಭಾರತದ resident (ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಭಾರತದಲ್ಲಿ 120 ದಿನಗಳಿಗಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿಲ್ಲದೆ ಇದ್ದವರು); ಮುಂಚಿತ consent ಮತ್ತು 30 ದಿನಗಳೊಳಗೆ Registrar ಬಳಿ filing.
- Designated partners ನ liabilities: LLP Act ಅಡಿಯ ಎಲ್ಲ acts/compliances ಗೆ (documents, returns, statements filing) ಹೊಣೆಗಾರರು ಮತ್ತು ಉಲ್ಲಂಘನೆಗೆ LLP ಮೇಲೆ ವಿಧಿಸುವ ಎಲ್ಲ penalties ಗೆ ಬಾಧ್ಯರು.
- LLP ಮತ್ತು partners ನ liability ವ್ಯಾಪ್ತಿ: LLP ನ obligations ಅನ್ನು LLP property ಯಿಂದ ಮಾತ್ರ ಪೂರೈಸಲಾಗುತ್ತದೆ; ಕೇವಲ partner ಆಗಿರುವುದರಿಂದ ವೈಯಕ್ತಿಕ ಹೊಣೆ ಇಲ್ಲ; fraud ಆದಾಗ liability unlimited.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ - 4 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- LLP ನ ಸ್ವರೂಪ (NATURE) ವಿವರಿಸಿ: body corporate, partners ನಿಂದ ಪ್ರತ್ಯೇಕ legal entity, perpetual succession, partners ಬದಲಾದರೂ ಅದರ ಅಸ್ತಿತ್ವಕ್ಕೆ ಧಕ್ಕೆ ಇಲ್ಲ.
- ಸಾಮಾನ್ಯ True/False ಬಲೆ: LLP ಅನ್ನು Indian Partnership Act, 1932 ನಿಯಂತ್ರಿಸುವುದಿಲ್ಲ (NOT) — ಅದನ್ನು LLP Act, 2008 ನಿಯಂತ್ರಿಸುತ್ತದೆ (Sec 1.3.3: 1932 ರ Act ಅನ್ವಯಿಸುವುದಿಲ್ಲ).
- Agreement ಇಲ್ಲದಿದ್ದಾಗ partners profits ಅನ್ನು ಸಮಾನವಾಗಿ (EQUALLY) ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುತ್ತಾರೆ, capital contribution ratio ದಲ್ಲಿ ಅಲ್ಲ — statutory ಕಾರಣದೊಂದಿಗೆ ಸಿದ್ಧರಾಗಿರಿ.
- ಯಾರು partner ಆಗಬಹುದು (CAN) (individual ಅಥವಾ body corporate) ಮತ್ತು ಯಾರು ಆಗಲಾರರು (unsound mind, undischarged insolvent, insolvency application ಬಾಕಿ ಇರುವವರು) ಎಂದು ತಿಳಿಯಿರಿ.

TQ 3.1 · PYQ 2019-Jun [1] (a) (v) · True/False · 2M · Pg 511	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 3.3 · MTP 2024-Jun [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 512 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	2× LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 3.4 · PYQ 2025-May [1] (a) {C} · True/False · 4M · Pg 513	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 3.2 · PYQ 2022-May [4] (b) DESC 5 Marks · · --- · Pg 511	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	

ವಿಷಯ 4: ಸಾಮಾನ್ಯ Partnership Firm ಮತ್ತು LLP ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ

P1-C10-U10.1-T04 · Topic 4: Distinction Between an Ordinary Partnership Firm and An LLP

ಮೊದಲು ಓದಿ Study Material ನ Sec 1.4 ರಲ್ಲಿ ನೀಡಿರುವ ordinary partnership firm ಮತ್ತು LLP ನಡುವಿನ tabular distinction ಕಲಿಯಿರಿ (14 ವ್ಯತ್ಯಾಸದ ಅಂಶಗಳು).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Sec 1.4 (14 ಆಧಾರಗಳು; table: LLP vs ordinary firm): ಇತರ ಆಧಾರಗಳು — registration ಎಂಬ ಕಾನೂನು ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯ ಮೂಲಕ ರಚನೆ vs agreement ಮೂಲಕ ರಚನೆ; ಹೆಸರಿಗೆ 'LLP' suffix ಕಡ್ಡಾಯ vs ಯಾವುದೇ ಹೆಸರು; compliances ಗೆ designated partners ಮಾತ್ರ ಹೊಣೆ vs ಎಲ್ಲ partners.

ನಿಯಂತ್ರಿಸುವ Act: LLP Act, 2008	Indian Partnership Act, 1932
Body corporate — ಪ್ರತ್ಯೇಕ legal entity; ತನ್ನ ಹೆಸರಿನಲ್ಲೇ assets ಹೊಂದುತ್ತದೆ	ಪ್ರತ್ಯೇಕ legal entity ಅಲ್ಲ; firm ನ assets partners ಗೆ ಜಂಟಿಯಾಗಿ ಸೇರಿವೆ
Perpetual succession — partner ನ ಮರಣ/ಬುದ್ಧಿಭ್ರಮಣೆ/retirement/insolvency ಪರಿಣಾಮ ಬೀರದು	Perpetual succession ಇಲ್ಲ; ಇಂತಹ ಘಟನೆಗಳು ಅಸ್ತಿತ್ವದ ಮೇಲೆ ಪರಿಣಾಮ ಬೀರಬಹುದು
Liability ಒಪ್ಪಿದ contribution ವರೆಗೆ ಮಾತ್ರ (wilful fraud ಗೆ ಮಾತ್ರ unlimited)	Liability unlimited — partners ನ ವೈಯಕ್ತಿಕ assets ವರೆಗೂ ವಿಸ್ತರಿಸುತ್ತದೆ
Partner ತನ್ನ ಕೃತ್ಯಗಳಿಂದ LLP ಯನ್ನು ಬದ್ಧಗೊಳಿಸುತ್ತಾರೆ, ಇತರ partners ಅನ್ನು ಅಲ್ಲ (NOT)	ಪ್ರತಿ partner firm ಮತ್ತು (AND) ಇತರ partners ಅನ್ನು ಬದ್ಧಗೊಳಿಸುತ್ತಾರೆ
Registration ಕಡ್ಡಾಯ; ಕನಿಷ್ಠ 2, ಗರಿಷ್ಠ ಮಿತಿ ಇಲ್ಲ (NO); ≥2 designated partners	Registration ಐಚ್ಛಿಕ (registered firm ಮಾತ್ರ ದಾವೆ ಹೂಡಬಹುದು); ಗರಿಷ್ಠ 50 partners
Foreign nationals partners ಆಗಬಹುದು; minor ಅನ್ನು benefits ಗೆ ಸೇರಿಸಲಾಗದು (CANNOT)	Foreign nationals ಆಗಲಾರದು; partners ಒಪ್ಪಿಗೆಯೊಂದಿಗೆ minor ಅನ್ನು benefits ಗೆ ಸೇರಿಸಬಹುದು

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- ಪರೀಕ್ಷೆಗಳಲ್ಲಿ ಕೇಳುವ ನಿಖರ ಆಧಾರಗಳ ಮೇಲೆ ವ್ಯತ್ಯಾಸ ಹೇಳಲು ಸಿದ್ಧರಾಗಿ: ಅನ್ವಯಿಸುವ/ನಿಯಂತ್ರಿಸುವ ಕಾನೂನು (LLP Act, 2008 vs Indian Partnership Act, 1932), perpetual succession (partners ನ death/insolvency ಯಿಂದ LLP ಗೆ ಪರಿಣಾಮವಿಲ್ಲ), assets ನ ಒಡೆತನ (ಪ್ರತ್ಯೇಕ legal entity ಆಗಿ LLP ಯೇ assets ಹೊಂದಿದೆ; firm ನಲ್ಲಿ partners ಜಂಟಿಯಾಗಿ), ಮತ್ತು liability (ಒಪ್ಪಿದ contribution ವರೆಗೆ vs unlimited).
- principal-agent ಸಂಬಂಧದ ವ್ಯತ್ಯಾಸ ವಿವರಿಸಿ: firm ನಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿ partner firm ಅನ್ನು ಮತ್ತು (AND) ಇತರ partners ಅನ್ನು ಬದ್ಧಗೊಳಿಸುತ್ತಾನೆ; LLP ಯಲ್ಲಿ partner LLP ಅನ್ನು ಮಾತ್ರ ಬದ್ಧಗೊಳಿಸುತ್ತಾನೆ, co-partners ಅನ್ನು ಅಲ್ಲ.
- ಇವನ್ನೂ ಪುನರಾವರ್ತಿಸಿ: registration (LLP ಗೆ ಕಡ್ಡಾಯ, firm ಗೆ ಐಚ್ಛಿಕ), ಗರಿಷ್ಠ partners (ಮಿತಿ ಇಲ್ಲ vs 50), designated partners, foreign nationals ಮತ್ತು minors.

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ವಿಶ್ಲೇಷಿಸಿ ಹೋಲಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

TQ 4.1 · PYQ 2022-Nov [4] (b) · Descriptive · 5M · Pg 513

LEVEL II
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)

ಕಠಿಣ

ವಿಷಯ 5: Partnership Deed ನ ಮುಖ್ಯ clauses (Main Clauses in A Partnership Deed)

P1-C10-U10.1-T05 · Topic 5: Main Clauses in A Partnership Deed

ಮೊದಲು ಓದಿ Sec 1.5 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: Partnership Deed ನ 14 ಸಾಮಾನ್ಯ clauses ಮತ್ತು, ಅತಿ ಮುಖ್ಯವಾಗಿ, Indian Partnership Act, 1932 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ partnership deed ಇಲ್ಲದಿದ್ದಾಗ (ABSENCE) ಅನ್ವಯಿಸುವ ನಿಯಮಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

14 ಸಾಮಾನ್ಯ clauses: (1) firm ಮತ್ತು partners ಹೆಸರು; (2) ಆರಂಭ ಮತ್ತು ಅವಧಿ; (3) ಪ್ರತಿ partner ನ capital; (4) ಅನುಮತಿಸಿದ drawings ಮತ್ತು ಅವುಗಳ ಸಮಯ; (5) interest on capital, partner's loan ಮತ್ತು drawings ಮೇಲಿನ interest ದರಗಳು; (6) profit/loss sharing ratio; (7) partner's salary; (8) ಪರಸ್ಪರ rights ಮತ್ತು duties ನಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆಗಳು; (9) constitution ಬದಲಾದಾಗ goodwill ಮೌಲ್ಯ ಕಟ್ಟುವ ವಿಧಾನ; (10) retirement ಕ್ರಮ ಮತ್ತು ಬಾಕಿ ಪಾವತಿ; (11) ಮೃತ partner ನ executors ಗೆ ಸಲ್ಲಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತದ ನಿರ್ಧಾರ ಮತ್ತು ಪಾವತಿ; (12) partner ನ insolvency ಯಿಂದ ಆಗುವ losses ನ treatment; (13) ವಿವಾದ ಪರಿಹಾರ ಕ್ರಮ; (14) accounts ತಯಾರಿಕೆ ಮತ್ತು audit.

Deed ಇಲ್ಲದಿದ್ದಾಗ (ABSENCE) ನಿಯಮಗಳು (Act ಅನ್ವಯಿಸುತ್ತದೆ): ಯಾವ partner ಗೂ salary ಇಲ್ಲ (NO); interest on capital ಇಲ್ಲ; interest on drawings ಇಲ್ಲ; partner firm ಗೆ ನೀಡಿದ LOAN ಮೇಲೆ @6% p.a. interest; profits ಮತ್ತು losses ಸಮಾನವಾಗಿ (EQUALLY) ಹಂಚಿಕೆ (capital ratio ದಲ್ಲಿ ಅಲ್ಲ) — deed clause ಇದ್ದರೆ, ಅದು ಈ defaults ಅನ್ನು ಮೀರುತ್ತದೆ.

Registration: firm ನ registration ಕಡ್ಡಾಯವಲ್ಲ, ಆದರೆ registration ಮಾಡದಿದ್ದರೆ partners/firm ಕಾನೂನು ಕ್ರಮ ಕೈಗೊಳ್ಳುವುದಕ್ಕೆ ನಿರ್ಬಂಧ ಉಂಟಾಗುತ್ತದೆ.

ತಪ್ಪಾದ/ಬಿಟ್ಟುಹೋದ appropriation ನ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ: ಪ್ರತಿ partner ಗೆ ಈಗಾಗಲೇ credit ಮಾಡಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸಲ್ಲಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತದೊಂದಿಗೆ ಹೋಲಿಸಿ, ಹೆಚ್ಚುವರಿಯನ್ನು reverse ಮಾಡಿ (ವಸೂಲಾದ ಮೊತ್ತ divisible profit ಅನ್ನು ಹೆಚ್ಚಿಸುತ್ತದೆ, PSR ನಲ್ಲಿ ಮರು-credit ಆಗುತ್ತದೆ), ನಿವ್ವಳ ಪರಿಣಾಮಕ್ಕೆ capital/current A/cs ಮೂಲಕ ಒಂದೇ (ONE) entry ಹಾಕಿ — ಉದಾ. 10% ಬದಲು @12% interest credit ಆಗಿದೆ (A:B:C = 2:3:5, capitals 15L:30L:60L): Dr. C's Current A/c ₹15,000, Cr. A ₹12,000, Cr. B ₹3,000.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ - 4 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- deed ಇಲ್ಲದಿದ್ದಾಗಿನ default ನಿಯಮಗಳನ್ನು ನೆನಪಿಟ್ಟು ಸಮರ್ಥಿಸಲು ಸಿದ್ಧರಾಗಿ: partner's salary ಇಲ್ಲ, interest on capital ಇಲ್ಲ, interest on drawings ಇಲ್ಲ, partner firm ಗೆ ನೀಡಿದ LOAN ಮೇಲೆ @ 6% p.a. interest, ಮತ್ತು profits/losses ಸಮಾನವಾಗಿ (EQUALLY) ಹಂಚಿಕೆ.
- ಮತ್ತೆ ಮತ್ತೆ ಕಾಣುವ True/False ಬಲೆಗಳು: 'agreement ಇಲ್ಲದೆ profits capital ratio ದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೆ' — FALSE (ಸಮಾನ ಹಂಚಿಕೆ); 'deed ಇಲ್ಲದಿದ್ದಾಗ partner's loan ಮೇಲೆ @ 6% interest' — TRUE; 'partnership firm assets ಹೊಂದಲಾರದು' — ordinary firm ಗೆ ಮಾತ್ರ TRUE (ಪ್ರತ್ಯೇಕ legal entity ಅಲ್ಲ) — assets ಅನ್ನು partners ಜಂಟಿಯಾಗಿ ಹೊಂದಿರುತ್ತಾರೆ.
- partnership agreement ಇಲ್ಲದಿದ್ದಾಗಿನ ನಿಯಮಗಳನ್ನು section ಆಧಾರಿತ ತರ್ಕದೊಂದಿಗೆ ಪಟ್ಟಿ ಮಾಡುವ 5-mark descriptive ಉತ್ತರಕ್ಕೆ ಸಿದ್ಧರಾಗಿರಿ.

TQ 5.1 · PYQ 2005-May [5] (viii) · True/False · 2M · Pg 514	13× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 5.2 · PYQ 2018-May [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 515	3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 5.3 · PYQ 2019-Nov [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 515	4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 5.4 · PYQ 2021-Jan [6] (b) · Descriptive · 5M · Pg 515		LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಮಧ್ಯಮ

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ - 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- deed ನಿಬಂಧನೆಗಳನ್ನು ಅನ್ವಯಿಸಿ ವಿವಾದಗಳ/appropriations ನ ಸಂಖ್ಯಾತ್ಮಕ ಇತ್ಯರ್ಥವನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: partner ಗೆ salary, fixed capitals ಮೇಲೆ interest ಮತ್ತು ಉಳಿದ profit ನ ಹಂಚಿಕೆ.
- appropriations (ಉದಾ. ತಪ್ಪು rate ನಲ್ಲಿ interest) ಬಿಟ್ಟುಹೋದಾಗ ಅಥವಾ ತಪ್ಪಾಗಿ record ಆದಾಗ adjustment/rectification entries ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ — partner ವಾರು net effect ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ capital/current accounts ಮೂಲಕ ಒಂದೇ adjusting journal entry ಹಾಕಿ.

PQ 5.1 · PYQ 2021-Dec [3] (c) · Practical · 5M · Pg 516	7× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
---	--------------	---------------------------------	-------

ವಿಷಯ 6: Partners ನ ಅಧಿಕಾರಗಳು (Powers of Partners)

P1-C10-U10.1-T06 · Topic 6: Powers of Partners

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §1.6 ಓದಿ: trading firm ನ partner ಗೆ ಇರುವ implied powers ಮತ್ತು ಒಬ್ಬ partner ಏಕಾಂಗಿಯಾಗಿ firm ಅನ್ನು ಬದ್ಧಗೊಳಿಸಲಾಗದ ಕೃತ್ಯಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Implied powers (trading firm): ಇದಕ್ಕೆ ವಿರುದ್ಧವಾದ public notice ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ, partner ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳುವ contracts firm ಅನ್ನು ಬದ್ಧಗೊಳಿಸುತ್ತವೆ — (a) goods ಖರೀದಿ ಮತ್ತು ಮಾರಾಟ, (b) payments ಸ್ವೀಕರಿಸಿ ಮಾನ್ಯ receipts ನೀಡುವುದು, (c) firm ನ ಹೆಸರಿನಲ್ಲಿ cheques draw ಮಾಡುವುದು ಮತ್ತು bills of exchange, promissory notes ಅನ್ನು draw/accept/endorse ಮಾಡುವುದು, (d) inventories-in-trade pledge ಮಾಡಿ ಅಥವಾ ಮಾಡದೆ ಹಣ ಸಾಲ ಪಡೆಯುವುದು, (e) firm ನ ವ್ಯವಹಾರಕ್ಕೆ ಸೇವಕರನ್ನು ನೇಮಿಸುವುದು.

Implied power ಇಲ್ಲದವು (ಎಲ್ಲ partners ಒಪ್ಪಬೇಕು): firm ನ ವಿವಾದವನ್ನು arbitration ಗೆ ಒಪ್ಪಿಸುವುದು, partner ನ ಹೆಸರಿನಲ್ಲಿ bank account ತೆರೆಯುವುದು, ಯಾವುದೇ claim ನ compromise/ತ್ಯಜಿಸುವಿಕೆ, firm ಪರವಾಗಿ ಹೂಡಿದ suit ಹಿಂಪಡೆಯುವುದು, firm ವಿರುದ್ಧದ suit ನಲ್ಲಿ liability ಯ admission, firm ಗೆ ಸೇರಿದ immovable property ಸ್ವಾಧೀನ, firm ಪರವಾಗಿ partnership ಗೆ ಪ್ರವೇಶಿಸುವುದು; rights, duties ಮತ್ತು powers ಅನ್ನು ಪರಸ್ಪರ ಒಪ್ಪಿಗೆಯಿಂದ ಬದಲಾಯಿಸಬಹುದು.

ವಿಷಯ 7: Accounts

P1-C10-U10.1-T07 · Topic 7: Accounts

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §1.7 ಓದಿ: partnership accounts, sole proprietorship ನ accounts ಗಿಂತ capital ಮತ್ತು drawings accounts ನಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ ಹೇಗೆ ಭಿನ್ನವಾಗಿವೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Firm ನ accounts: Partnership Act ಯಾವುದೇ format ಸೂಚಿಸಿಲ್ಲ, ಆದ್ದರಿಂದ accounts ಮೂಲ ನಿಯಮಗಳನ್ನೇ ಅನುಸರಿಸುತ್ತವೆ; sole proprietorship ನಿಂದ ಇರುವ ಏಕೈಕ ವ್ಯತ್ಯಾಸ — ಒಂದು Capital Account ಬದಲು ಎಷ್ಟು partners ಇದ್ದಾರೋ ಅಷ್ಟು Capital Accounts ಇರುತ್ತವೆ, ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೂ ಆ partner ತಂದ capital ಅನ್ನು credit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

Drawings: ಮನೆ ಖರ್ಚಿಗಾಗಿ partner ತೆಗೆದುಕೊಂಡ ಹಣವನ್ನು ಅವನ Capital A/c ಗೆ ಅಥವಾ ಪ್ರತ್ಯೇಕ Drawings A/c ಗೆ (ಇದನ್ನು ಹಲವೊಮ್ಮೆ Current A/c ಎನ್ನುತ್ತಾರೆ) debit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; net figure ಗಾಗಿ Drawings A/c ಅನ್ನು Capital A/c ಗೆ transfer ಮಾಡಬಹುದು, ಆದರೆ ಅದು ಹೆಚ್ಚಾಗಿ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿಯೇ ಉಳಿಯುತ್ತದೆ — ಆದ್ದರಿಂದ firm ನ trial balance ನಲ್ಲಿ Capital ಮತ್ತು Drawings accounts ಎರಡೂ ಕಾಣಿಸಬಹುದು.

ವಿಷಯ 8: Profit and Loss Appropriation

P1-C10-U10.1-T08 · Topic 8: Profit and Loss Appropriation

ಮೊದಲು ಓದಿ Sec 1.8 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: Profit and Loss Appropriation Account ನ ತಯಾರಿಕೆ (salary, commission, interest on capital and drawings, transfer to reserve, balance ನ ಹಂಚಿಕೆ) ಮತ್ತು minimum profit ನ guarantee ಕುರಿತ Sec 1.9.3.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವಿಧಾನ: net profit ಅನ್ನು P&L A/c ನಿಂದ P&L Appropriation A/c ನ credit ಗೆ transfer ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; partners ನ salary/commission ಮತ್ತು interest on capital ಅನ್ನು debit ಮಾಡಿ (Dr. P&L Appropriation A/c, Cr. Partner's Capital/Current A/c), interest on drawings ಅನ್ನು credit ಮಾಡಿ, ಅಗತ್ಯವಿದ್ದರೆ transfer to reserve, ನಂತರ balance ಅನ್ನು PSR ನಲ್ಲಿ ಹಂಚಿ; DRAWINGS ಸ್ವತಃ Appropriation A/c ನಲ್ಲಿ ಎಂದಿಗೂ ಕಾಣಿಸುವುದಿಲ್ಲ.

Deed ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ: ಮೊದಲು partner's loan ಮೇಲಿನ @6% interest ಅನ್ನು profit ನಿಂದ ಕಳೆಯಲಾಗುತ್ತದೆ, ನಂತರ salary ಇಲ್ಲ, interest on capital/drawings ಇಲ್ಲ, ಉಳಿದದ್ದು ಸಮಾನವಾಗಿ ಹಂಚಿಕೆ — ಉದಾ. profit ₹50,600 ರಿಂದ loan interest ₹600 ($₹20,000 \times 6\% \times 6/12$) ಕಳೆದರೆ = ₹50,000, ಅದನ್ನು ₹25,000 : ₹25,000 ಆಗಿ ಹಂಚಲಾಗುತ್ತದೆ.

Minimum profit ನ guarantee (Sec 1.9.3): guaranteed partner ನ ಸಾಮಾನ್ಯ ಪಾಲು $\geq$ guaranteed ಮೊತ್ತವಾದರೆ ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿಯೇ ಹಂಚಿ; ಕಡಿಮೆಯಾದರೆ ಅವನು minimum ಪಡೆಯುತ್ತಾನೆ ಮತ್ತು ಕೊರತೆಯನ್ನು (a) ಉಳಿದ ಒಬ್ಬ partner, (b) ಒಪ್ಪಿದ ratio ದಲ್ಲಿ ಇಬ್ಬರು/ಎಲ್ಲ partners, ಅಥವಾ (c) ಉಳಿದ partners ತಮ್ಮ MUTUAL PSR ನಲ್ಲಿ ಭರಿಸುತ್ತಾರೆ — ಪ್ರಶ್ನೆ ಮೌನವಾಗಿದ್ದರೆ, ಹೊರೆ ಉಳಿದ partners ಮೇಲೆ mutual PSR ನಲ್ಲಿ ಬೀಳುತ್ತದೆ.

Interest on capital ಜೊತೆಗಿನ guarantee: ಮೊದಲು Appropriation A/c ನಲ್ಲಿ interest on capital (ಮತ್ತು salary) charge ಮಾಡಿ, ಉಳಿದ (REMAINING) profit ನಲ್ಲಿ guaranteed partner ನ ಪಾಲನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ, guarantee ಜೊತೆ ಹೋಲಿಸಿ, ಕೊರತೆಯನ್ನು guarantee ನೀಡಿದ partner(s) ನ ಪಾಲಿಗೆ debit ಮಾಡಿ — ಉದಾ. 1/6th ಪಾಲಿಗೆ admit ಆದ ಹೊಸ partner ಗೆ minimum guarantee ನೀಡಿದಾಗಲೂ ಇದೇ ಕ್ರಮ, ಕೊರತೆಯನ್ನು ಹಳೆಯ partners ವಿರುದ್ಧ ಹೊಂದಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಪ್ರಮಾಣಿತ format ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: Net profit b/d, ಅದರಿಂದ appropriations (partner's salary, interest on capital) ಕಳೆದು, interest on drawings ಸೇರಿಸಿ, ಉಳಿದ profit ಅನ್ನು PSR ನಲ್ಲಿ ಹಂಚಿ; drawings ಸ್ವತಃ Appropriation Account ನಲ್ಲಿ ಎಂದಿಗೂ ಕಾಣಿಸುವುದಿಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ನೆನಪಿಡಿ.
- guaranteed-minimum-profit problems ಮೇಲೆ ಹಿಡಿತ ಸಾಧಿಸಿ: guaranteed partner ನ ಸಾಮಾನ್ಯ ಪಾಲು ಕಡಿಮೆಯಾದರೆ, ಕೊರತೆಯನ್ನು (a) firm, (b) guarantee ನೀಡಿದ ಒಬ್ಬ partner, ಅಥವಾ (c) ಉಳಿದ partners ಒಪ್ಪಿದ

ಅಥವಾ mutual PSR ನಲ್ಲಿ ಭರಿಸುತ್ತಾರೆ — ಮೂರೂ cases ಅನ್ನು Appropriation Account ರೂಪದಲ್ಲಿ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ.

- ನೀಡಿದ rate ನಲ್ಲಿ (ಉದಾ. 5% p.a.) interest on capital ಜೊತೆಗೆನ guarantee ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ — interest charge ಮಾಡಿದ ನಂತರ (AFTER) guaranteed partner ನ ಪಾಲು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ, ಕೊರತೆಯನ್ನು guarantor ಗೆ charge ಮಾಡಿ.
- guaranteed profit ಜೊತೆಗೆ 1/6th ಪಾಲಿಗೆ partner ನ admission ನಂತಹ ಲೆಕ್ಕಗಳನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ — ಒಟ್ಟು profit ನ 1/6 ಅನ್ನು guaranteed ಮೊತ್ತದೊಂದಿಗೆ ಹೋಲಿಸಿ, ಕೊರತೆಯನ್ನು ಹಳೆಯ partners ವಿರುದ್ಧ ಹೊಂದಿಸಿ.

PQ 8.1 · PYQ 2005-May [4] (b) · Practical · 8M · Pg 518 5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 8.2 · PYQ 2023-Jun [4] (b) · Practical · 5M · Pg 519 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 8.3 · PYQ 2023-Dec [4] (b) · Practical · 5M · Pg 520

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 9: Fixed and Fluctuating Capital

P1-C10-U10.1-T09 · Topic 9: Fixed and Fluctuating Capital

ಮೊದಲು ಓದಿ Sec 1.9 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: fixed capital method (capital + current accounts) vs fluctuating capital method, interest on capital and drawings (product method), effective capital ratio ಮತ್ತು capital ratio ದಲ್ಲಿ profit sharing.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಎರಡು methods: FIXED — capital A/c contribution ಮಟ್ಟದಲ್ಲೇ ಸ್ಥಿರ; interest, salary, profit ಪಾಲು ಮತ್ತು drawings ಎಲ್ಲವೂ CURRENT A/c ಮೂಲಕ ಹೋಗುತ್ತವೆ; interest on capital ಅನ್ನು capital A/c balance ಮೇಲೆ ಮಾತ್ರ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗುತ್ತದೆ (current A/c ಮೇಲೆ ಎಂದಿಗೂ ಅಲ್ಲ). FLUCTUATING — current A/c ಇಲ್ಲ, ಎಲ್ಲ items capital A/c ಮೂಲಕವೇ ಹೋಗುತ್ತವೆ, ಆದ್ದರಿಂದ balance ನಿರಂತರವಾಗಿ ಬದಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಸಂಬಂಧ: fluctuating capital balance = fixed capital + current A/c balance.

Interest on capital: ಒಪ್ಪಂದವಿದ್ದರೆ ಮಾತ್ರ, ಅದೂ profits ನಿಂದ ಮಾತ್ರ ನೀಡಲಾಗುತ್ತದೆ; opening balance ಮೇಲೆ ಪೂರ್ಣ ವರ್ಷ, additions/withdrawals ಮೇಲೆ ಅನುಪಾತದ interest — **product method:** $\Sigma(\text{amount} \times \text{months outstanding}) \times \text{rate}/100 \times 1/12$; net LOSS ಆದರೆ interest ಇಲ್ಲ; profit ಸಾಲದಿದ್ದರೆ (< total interest), profit ಅನ್ನು capital ratio ದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿ.

Interest on drawings: ಅಸಮಾನ drawings — product method ($\Sigma \text{ amount} \times \text{ವರ್ಷಾಂತ್ಯದವರೆಗಿನ months}$, ಒಂದು ತಿಂಗಳ rate ನಲ್ಲಿ interest); ದಿನಾಂಕಗಳು ನೀಡದಿದ್ದರೆ — total drawings ಮೇಲೆ 6 months; ಸಮಾನ ಮಾಸಿಕ drawings — ಪ್ರತಿ ತಿಂಗಳ ಆರಂಭದಲ್ಲಿ ಆದರೆ 6½ months, ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ಆದರೆ 5½; quarterly drawings — ಪ್ರತಿ quarter ಆರಂಭದಲ್ಲಿ ಆದರೆ total $\times \text{rate} \times 7.5/12$, ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ಆದರೆ $\times 4.5/12$; entry: Dr.

Partner's Capital (or Current) A/c, Cr. P&L Appropriation A/c.

Capital ratio (Sec 1.9.4): profits ಅನ್ನು capital ratio ದಲ್ಲಿ ಹಂಚುವಲ್ಲಿ — fixed capitals ನೇರವಾಗಿ ratio ನೀಡುತ್ತವೆ; introductions/withdrawals ಇರುವ fluctuating capitals ಗೆ ಪ್ರತಿ partner ನ ತಿಂಗಳುವಾರು weighted-average (effective) capital ಬೇಕು; ನಂತರ capital ಮತ್ತು (AND) current A/cs ತಯಾರಿಸಿ (fixed method ನಲ್ಲಿ salary, interest on capital/drawings current A/cs ಮೂಲಕ) ಮತ್ತು net profit ನ errors ಸರಿಪಡಿಸಿದ ನಂತರ P&L Appropriation A/c ಹಾಗೂ revised Balance Sheet ತಯಾರಿಸಿ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ವರ್ಷದಲ್ಲಿ additions/withdrawals ಇದ್ದಾಗ product method (amount x months x rate/12) ಬಳಸಿ interest on capital ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ; fixed capital method ನಲ್ಲಿ interest ಅನ್ನು capital account balance ಮೇಲೆ ಮಾತ್ರ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗುತ್ತದೆ, current account ಮೇಲೆ ಅಲ್ಲ.
- interest on drawings ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: ಅಸಮಾನ drawings ಗೆ product method; ದಿನಾಂಕಗಳು ನೀಡದಿದ್ದರೆ ಸರಾಸರಿ 6 months; ಮಾಸಿಕ drawings ಆರಂಭದಲ್ಲಿ 6.5 months, ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ 5.5 months; quarterly ಆರಂಭದಲ್ಲಿ 7.5/12, ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ 4.5/12.
- effective capital ನ ratio ದಲ್ಲಿ profits ಹಂಚುವಾಗ ತಿಂಗಳುವಾರು effective capital ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವುದನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ, ನಂತರ capital ಮತ್ತು current accounts ತಯಾರಿಸಿ (fixed method ನಲ್ಲಿ salary, interest on capital/drawings ಅನ್ನು current accounts ಗೆ credit/debit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ).

PQ 9.3 · PYQ 2025-Jan [3] (b) · Practical · 5M · Pg 527

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 9.4 · RTP 2025-Jan [12] (a) · Practical · --- · Pg 528 **2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 9.1 · MTP 2022-Mar [4] (a) · Practical · 20M · Pg 521 **2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಕಠಿಣ

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಹಿಮ್ಮುಖ ಲೆಕ್ಕದ ಸನ್ನಿವೇಶಗಳನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ: profit ಹಂಚಿಕೆ ಮತ್ತು drawings ನಂತರದ (AFTER) closing capitals ನೀಡಿದಾಗ opening capitals ಅನ್ನು ಮರುರಚಿಸಿ, ಹಿಂದೆ ಬಿಟ್ಟುಹೋದ interest on capital/drawings ಅನ್ನು ಮರು-ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ ಒಂದೇ adjustment entry ಹಾಕಿ — ಪ್ರತಿ partner ಮೇಲಿನ net effect ಅನ್ನು ಗುರುತಿಸಿ.
- ಪರಸ್ಪರ ಸಂಬಂಧ ಗಮನಿಸಿ: PSR ನಲ್ಲಿ ತಪ್ಪಾಗಿ ಹಂಚಿದ profit vs ಮೊದಲು interest ಆಗಿ ಹೋಗಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತಗಳು — correction ratio, PSR ಗಿಂತ ಭಿನ್ನವಾಗಿರುತ್ತದೆ.

PQ 9.2 · RTP 2023-Jun [13] · Practical · --- · Pg 526 **2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL II
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)

ಮಧ್ಯಮ

ಸಂಶ್ಲೇಷಣೆ (Synthesis) ಮೊದಲಿನಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- trial balance/balance sheet ನಿಂದ ಆರಂಭಿಸಿ ಕೊನೆಯವರೆಗಿನ ತಯಾರಿಕೆಯ ಮೇಲೆ ಹಿಡಿತ ಸಾಧಿಸಿ: errors ಸರಿಪಡಿಸಿ ಸರಿಯಾದ net profit ಗೆ ತಲುಪಿ, P&L Appropriation Account, partners ನ capital ಮತ್ತು (AND) current accounts ಹಾಗೂ revised Balance Sheet ತಯಾರಿಸಿ.
- ನೆನಪಿಡಿ: fluctuating capital balance = fixed capital + current account balance; ಪ್ರತಿ method ನಲ್ಲಿ interest, salary, profit ಪಾಲು ಮತ್ತು drawings ಅನ್ನು ಸರಿಯಾದ account ನಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಿ.

ಘಟಕ 10.2: Partnership Accounts ನಲ್ಲಿ Goodwill ನ Treatment (Treatment of Goodwill in Partnership Accounts)

Treatment of Goodwill in Partnership Accounts

P1-C10-U10.2 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ D · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶೇಯಾಂಕ 6 · ವರ್ಗ C · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 11.0% · 9 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: Goodwill

P1-C10-U10.2-T01 · Topic 1: Goodwill

ಮೊದಲು ಓದಿ Sec 2.1 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: goodwill ನ ಅರ್ಥ (normal ಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನ profits ತರುವ reputation ನ ಮೌಲ್ಯ), ಅದರ ಮೇಲೆ ಪರಿಣಾಮ ಬೀರುವ ಅಂಶಗಳು, ಮತ್ತು PURCHASED goodwill ಅನ್ನು ಮಾತ್ರ record ಮಾಡಬಹುದು, self-generated goodwill ಅನ್ನು capital accounts ಮೂಲಕ write off/ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ ಎಂಬ Accounting Standard ನಿಲುವು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಅರ್ಥ (SM): “Goodwill is the value of reputation of a firm in respect of profits expected in future over and above the normal rate of profits.” — ಹಳೆಯ customers ಹಳೆಯ ಸ್ಥಳಕ್ಕೇ ಮರಳಿ ಬರುವ ಸಂಭವನೀಯತೆ; ಇದು INTANGIBLE asset (fictitious ಅಲ್ಲ): ಕಾಣುವುದಿಲ್ಲ, ಮುಟ್ಟಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ, ಆದರೂ ಸಂಪೂರ್ಣ ನೈಜ, ಹಣಕಾಸಿನ/ಮಾರಾಟ ಮೌಲ್ಯ ಹೊಂದಿದೆ.

Valuation ಯಾವಾಗ ಬೇಕು: (a) partners ನಡುವೆ PSR ಬದಲಾದಾಗ; (b) ಹೊಸ partner admit ಆದಾಗ; (c) partner retire ಆದಾಗ ಅಥವಾ ಮೃತಪಟ್ಟಾಗ; (d) ವ್ಯವಹಾರ dissolve ಆದಾಗ ಅಥವಾ ಮಾರಾಟವಾದಾಗ.

ಅಂಶಗಳು: goods ನ ಗುಣಮಟ್ಟ, ಮಾಲೀಕರ ವೈಯಕ್ತಿಕ reputation, ಸ್ಥಳ, ಬಹುತೇಕ monopoly ಹಕ್ಕುಗಳು (ಉದಾ. main agency), trademarks ಮತ್ತು patents, managerial ಕೌಶಲ್ಯ, ವೆಚ್ಚ ತಗ್ಗಿಸುವ R&D, materials ಗಾಗಿ ವಿಶೇಷ contracts.

AS ನಿಲುವು: ಒಂದು intangible ಅನ್ನು recognise ಮಾಡುವುದು ಅದು identifiable (ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ಮಾರಬಹುದಾದ) ಆಗಿದ್ದರೆ, ಭವಿಷ್ಯದ economic benefits ಸಂಭವನೀಯವಾಗಿದ್ದರೆ ಮತ್ತು cost ಅನ್ನು ವಿಶ್ವಾಸಾರ್ಹವಾಗಿ ಅಳೆಯಬಹುದಾದರೆ ಮಾತ್ರ — internally generated (inherent) goodwill ಇವುಗಳಲ್ಲಿ

ಯಾವುದನ್ನೂ (NONE) ಪೂರೈಸುವುದಿಲ್ಲ, ಆದ್ದರಿಂದ PURCHASED goodwill ಅನ್ನು ಮಾತ್ರ (ಹಣ ಅಥವಾ ಹಣದ ಮೌಲ್ಯದ consideration, ಉದಾ. ₹2,50,000 net assets ಗೆ ₹3,00,000 ಪಾವತಿಸಿದರೆ ₹50,000 goodwill) record ಮಾಡಬಹುದು.

Reconstitution ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ: admission, retirement/death ಅಥವಾ PSR ಬದಲಾವಣೆಯಲ್ಲಿ goodwill account ಅನ್ನು ಎಂದಿಗೂ (NEVER) ತೆರೆಯುವುದಿಲ್ಲ — value ಮಾಡಿದ goodwill ಅನ್ನು partners ನ capital accounts ಮೂಲಕ ಹೊಂದಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; purchased goodwill ಅನ್ನು ಒಂದು ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ write off (amortise) ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ, reconstitution ವೇಳೆ books ನಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ goodwill account ಅನ್ನು — inherent ಆಗಿರಲಿ purchased ಆಗಿರಲಿ — ತಕ್ಷಣ write off ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಬಲೆ: 'Goodwill is a fictitious asset' — FALSE — goodwill ಒಂದು INTANGIBLE asset (ನೈಜ, ಮಾರಾಟ ಮೌಲ್ಯವಿದೆ), realisable value ಇಲ್ಲದ fictitious assets ನಂತೆ ಅಲ್ಲ.
- True/False ಬಲೆ: goodwill ಅನ್ನು fixed instalment method ನಲ್ಲಿ 'depreciate' ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ — intangible ಆಗಿರುವುದರಿಂದ purchased goodwill ಅನ್ನು ಒಂದು ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ AMORTISE/write off ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; depreciation tangible fixed assets ಗೆ ಅನ್ವಯಿಸುತ್ತದೆ.
- internally generated (inherent) goodwill ಅನ್ನು ಏಕೆ recognise ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ ಎಂದು ವಿವರಿಸಲು ಸಿದ್ಧರಾಗಿ: identifiable ಅಲ್ಲ, ಭವಿಷ್ಯದ benefits ಅನಿಶ್ಚಿತ, cost ಅನ್ನು ವಿಶ್ವಾಸಾರ್ಹವಾಗಿ ಅಳೆಯಲಾಗದು — ಆದ್ದರಿಂದ reconstitution ವೇಳೆ goodwill ಅನ್ನು partners ನ capital accounts ಮೂಲಕ ಹೊಂದಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ, books ನಲ್ಲಿ ಎಂದಿಗೂ ತೆರೆಯುವುದಿಲ್ಲ.

TQ 1.1 · PYQ 2001-Nov [5] · True/False · 2M · Pg 535 **5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

TQ 1.2 · PYQ 2006-May [5] (x) · True/False · 2M · Pg 535

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 2: Goodwill Valuation ನ ವಿಧಾನಗಳು (Methods for Goodwill Valuation)

P1-C10-U10.2-T02 · Topic 2: Methods for Goodwill Valuation

ಮೊದಲು ಓದಿ Sec 2.2 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: valuation ನ ಮೂರು ಆಧಾರಗಳು — average profit (simple/weighted), super profit (number of years' purchase, annuity, capitalisation of super profit) ಮತ್ತು capitalisation of average profit — ಅವುಗಳ formulae ಮತ್ತು weighted average ಯಾವಾಗ ಸೂಕ್ತ ಎಂಬುದು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Average profit ಆಧಾರ: Goodwill = Average profit × No. of years' purchase; profits ಸ್ಪಷ್ಟವಾಗಿ

ಏರುವ/ಇಳಿಯುವ ಪ್ರವೃತ್ತಿ ತೋರಿದರೆ WEIGHTED average ಬಳಸಿ (ಇತ್ತೀಚಿನ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಅತಿ ಹೆಚ್ಚು weight — ಭವಿಷ್ಯದ ಹೆಚ್ಚು ವಾಸ್ತವಿಕ ನೋಟ), ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ simple average; ಮೊದಲು ಹಿಂದಿನ profits ಅನ್ನು ನಿರೀಕ್ಷಿತ ಭವಿಷ್ಯದ ಬದಲಾವಣೆಗಳು, rectifications ಮತ್ತು abnormal items ಗೆ ಹೊಂದಿಸಿ.

Super profit ಆಧಾರ: Super profit = Average maintainable profit – Normal profit; Normal profit = Normal Rate of Return (NRR) × Capital employed; **Years' purchase:** Goodwill = Super profit × No. of years' purchase (ಉದಾ. capital ₹4,50,000, average profit ₹92,500, NRR 15% ⇒ super profit ₹25,000; 3 years' purchase ⇒ goodwill ₹75,000).

Annuity method: Goodwill = Super profit × annuity (present-value) factor — years'-purchase ವಿಧಾನದಲ್ಲಿ ಹಣದ time value ಅನ್ನು ನಿರ್ಲಕ್ಷಿಸುವ ದೋಷವನ್ನು ಇದು ಸರಿಪಡಿಸುತ್ತದೆ (ಉದಾ. 5 ವರ್ಷಗಳಿಗೆ @15% ನಲ್ಲಿ ₹3,000 super profit: $3,000 \times 3.3522 = ₹10,056.60$, ₹15,000 ಅಲ್ಲ).

Capitalisation ಆಧಾರ: AVERAGE profit ನ — Goodwill = Normal capital – Actual capital, ಇಲ್ಲಿ Normal capital = Average profit ÷ NRR ಮತ್ತು Actual capital employed = Total assets – outside liabilities (ಉದಾ. $60,000 \div 12\% = ₹5,00,000$ ರಿಂದ net assets ₹4,10,000 ಕಳೆದರೆ ⇒ goodwill ₹90,000); SUPER profit ನ — Goodwill = Super profit ÷ NRR (ಉದಾ. $17,000 \div 12\%$).

Maintainable profit ಹೊಂದಾಣಿಕೆ: average ತೆಗೆಯುವ ಮೊದಲು ಅಗತ್ಯವಿದ್ದಲ್ಲಿ partner remuneration/interest on capital employed ಕಳೆಯಿರಿ (ಉದಾ. average ₹2,70,000 ರಿಂದ ₹6,50,000 ಮೇಲಿನ 12% interest = ₹78,000 ಮತ್ತು salaries ₹72,000 ಕಳೆದರೆ ⇒ adjusted profit ₹1,20,000) — ಇಲ್ಲಿನ ಯಾವುದೇ ಬದಲಾವಣೆ super profit ಮೂಲಕ goodwill ಗೆ ಹರಿಯುತ್ತದೆ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 6 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಈ formulae ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: Super Profit = Average Maintainable Profit – Normal Profit; Normal Profit = NRR x Capital Employed; Goodwill = Super Profit x No. of years' purchase; Annuity method: Goodwill = Super Profit x annuity factor.
- Capitalisation methods: average profit ನ — Goodwill = (Average Profit/NRR) – Capital Employed (Net Assets = Total Assets – External Liabilities); super profit ನ — Goodwill = Super Profit/NRR. ಎರಡನ್ನೂ ಒಂದೇ data ಮೇಲೆ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ.
- valuation ಗೆ ಮೊದಲು average maintainable profit ಅನ್ನು ಹೊಂದಿಸಿ: ಪರ್ಯಾಯ ಉದ್ಯೋಗದಿಂದ ಸಿಗುತ್ತಿದ್ದ proprietor ನ remuneration ಕಳೆಯಿರಿ, abnormal losses ಮರಳಿ ಸೇರಿಸಿ, abnormal gains ಹೊರಗಿಡಿ; ನೀಡಿದ್ದಲ್ಲಿ market interest rate ಗೆ risk-return rate ಸೇರಿಸಿ NRR ಪಡೆಯಿರಿ.
- profits ಸ್ಪಷ್ಟ ಏರಿಕೆ/ಇಳಿಕೆ ಪ್ರವೃತ್ತಿ ತೋರಿದಾಗ weighted average profit ಬಳಸಿ (ಇತ್ತೀಚಿನ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ಅತಿ ಹೆಚ್ಚು weight); ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ simple average.

PQ 2.3 · PYQ 2022-Nov [5] (b) · Practical · 5M · Pg 537 8× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 2.4 · RTP 2023-Jun [14] · Practical · --- · Pg 538 5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 2.5 · RTP 2025-Jan [12] (b) · Practical · --- · Pg 539	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 2.1 · RTP 2019-Nov [14] (a) · Practical · --- · Pg 535	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	
PQ 6.1 · PYQ 2026-Sep [3] (b) · Practical · 10M · Pg 540	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- Balance Sheet ನಿಂದ ಆರಂಭವಾಗುವ ಬಹು-ಹಂತದ problems ಬಿಡಿಸಿ: ಮೊದಲು capital employed (assets ನಿಂದ outside liabilities ಕಳೆದು) ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ, ಹಿಂದಿನ profits ಅನ್ನು rectifications ಗೆ ಹೊಂದಿಸಿ (revenue ಗೆ charge ಮಾಡಿದ capital expenditure, stock ನ over/under-valuation, abnormal items), ನಂತರವೇ (THEN) ಬೇಕಾದ method ನಿಂದ goodwill value ಮಾಡಿ.
- ಪರಸ್ಪರ ಸಂಬಂಧಗಳನ್ನು ಗಮನಿಸಿ: adjusted average profit ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವ ಮೊದಲು depreciation policy ಬದಲಾವಣೆ ಅಥವಾ partner salary/interest ಕಳೆಯುವುದು super profit ಅನ್ನು, ಆ ಮೂಲಕ goodwill ಅನ್ನು ಬದಲಿಸುತ್ತದೆ.

ವಿಷಯ 3: Goodwill Valuation ನ ಅಗತ್ಯ (Need for Valuation of Goodwill)

P1-C10-U10.2-T03 · Topic 3: Need for Valuation of Goodwill

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §2.3 ಓದಿ: partnership rights ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾದಾಗಲೆಲ್ಲ goodwill ಅನ್ನು ಏಕೆ value ಮಾಡಬೇಕು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಅಗತ್ಯ: partners ನಡುವಿನ ಈಗಿನ ಸಂಬಂಧದಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ ಬದಲಾವಣೆ ಆದರೆ ಕೆಲವು partners ಭವಿಷ್ಯದ profit ಅನ್ನು sacrifice ಮಾಡುತ್ತಾರೆ, ಇತರರು gain ಪಡೆಯುತ್ತಾರೆ — gain ಪಡೆದವರು goodwill ಮೌಲ್ಯದ ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ sacrifice ಮಾಡಿದವರಿಗೆ ಪರಿಹಾರ ನೀಡಬೇಕು; ಹೊಸ partner ನ admission, profit sharing ratio ಬದಲಾವಣೆ, partner ನ retirement ಅಥವಾ ಮರಣ ಮತ್ತು partnership ನ dissolution ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲಿ ಈ ಹೊಂದಾಣಿಕೆ ಉಂಟಾಗುತ್ತದೆ.

ವಿಷಯ 4: Partner ನ Admission ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ Goodwill Valuation (Valuation of Goodwill in Case of Admission of a Partner)

P1-C10-U10.2-T04 · Topic 4: Valuation of Goodwill in Case of Admission of a Partner

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §2.4 ಅನ್ನು Nigam-Dhameja-Ghosh profit sharing ಮಾದರಿಯೊಂದಿಗೆ ಓದಿ: sacrificing ratio ದಲ್ಲಿ goodwill ಮೂಲಕ ಹಳೆಯ partners ಗೆ ಪರಿಹಾರ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Admission ನಲ್ಲಿ ಮುಖ್ಯ ಸಮಸ್ಯೆ: ಹೊಸ partner profits ನಲ್ಲಿ ಪಾಲು ಪಡೆಯುತ್ತಾನೆ, ಹಳೆಯ partners ಕಳೆದುಕೊಳ್ಳುತ್ತಾರೆ — profits ಹೆಚ್ಚಿದರೂ ಆ ಹೆಚ್ಚುವರಿ profits ಎಲ್ಲರ ಸಂಯುಕ್ತ ಪ್ರಯತ್ನದಿಂದಲೇ ಬರುತ್ತವೆ, ಆದ್ದರಿಂದ ಬಿಟ್ಟುಕೊಟ್ಟ ಪಾಲಿಗೆ ಹಳೆಯ partners ಪರಿಹಾರಕ್ಕೆ ಅರ್ಹರು; ಈ ಪರಿಹಾರವನ್ನು goodwill ಮೂಲಕ ನಿರ್ವಹಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

Sacrificing ratio: goodwill ಹಳೆಯ partners ಗೆ sacrifice ಗಾಗಿ ಪರಿಹಾರ ನೀಡುತ್ತದೆ, ಆದ್ದರಿಂದ ಅದನ್ನು profit sacrificing ratio ದಲ್ಲಿ (Old share - New share) ಅವರಿಗೆ credit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; ಹೊಸ partner ನ ಪಾಲನ್ನು ಹಳೆಯ partners ಹಳೆಯ profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ (sacrificing ratio = old ratio) ಅಥವಾ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಹೊಸ ratio ಒಪ್ಪಿದಾಗ ಬೇರೆ ಅನುಪಾತಗಳಲ್ಲಿ sacrifice ಮಾಡಬಹುದು.

ವಿಷಯ 5: ಹೊಸ Partner ನ Admission ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ Goodwill ನ Accounting Treatment (Accounting Treatment of Goodwill in Case of Admission of a New Partner)

P1-C10-U10.2-T05 · Topic 5: Accounting Treatment of Goodwill in Case of Admission of a New Partner

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §2.5 ಅನ್ನು Examples 1-4 ರೊಂದಿಗೆ ಓದಿ: purchased vs inherent goodwill ಮತ್ತು sacrificing ratio ದಲ್ಲಿ premium entries.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Purchased goodwill ಮಾತ್ರ record: ಹಣ ಅಥವಾ ಹಣದ ಮೌಲ್ಯದ consideration ಪಾವತಿಸಿದಾಗ ಮಾತ್ರ goodwill ಅನ್ನು books ನಲ್ಲಿ record ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; admission ವೇಳೆ goodwill ಅನ್ನು books ನಲ್ಲಿ ತೆರೆಯಲಾಗದು — ಬರುವ partner ತಂದ premium ಅನ್ನು sacrifice ಮಾಡಿದ ಹಳೆಯ partners ಗೆ profit

sacrificing ratio ದಲ್ಲಿ credit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ (Old ratio - New ratio; ಧನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ = sacrifice, ಋಣ ವ್ಯತ್ಯಾಸ = gain).

Premium cash ನಲ್ಲಿ ತಂದಾಗ: Dr. Bank/Cash A/c (capital + premium) / Cr. ಹಳೆಯ partners' Capital A/cs (sacrificing ratio ದಲ್ಲಿ premium) ಮತ್ತು Cr. ಹೊಸ partner's Capital A/c (capital); premium ಅನ್ನು ಈಗಿನ partners ಗೆ ಖಾಸಗಿಯಾಗಿ ಪಾವತಿಸಿದರೆ firm ನ books ನಲ್ಲಿ entry ಇಲ್ಲ.

Premium ತರದಿದ್ದಾಗ: ಆಗಲೂ inherent goodwill ಅನ್ನು books ನಲ್ಲಿ ತೆರೆಯುವುದಿಲ್ಲ — capital accounts ಮೂಲಕ ಹೊಂದಿಸಿ: Dr. New partner's Capital A/c ಅವನ goodwill ಪಾಲಿನೊಂದಿಗೆ / Cr. sacrificing partners' Capital A/cs sacrificing ratio ದಲ್ಲಿ; ಹೊಸ partner ನ ಪಾಲನ್ನು ಮಾತ್ರ ನೀಡಿದ್ದರೆ, ಹಳೆಯ partners ತಮ್ಮ ಹಳೆಯ profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ sacrifice ಮಾಡುತ್ತಾರೆ.

ವಿಷಯ 6: Profit Sharing Ratio ಬದಲಾದಾಗ Goodwill ನ Accounting Treatment (Accounting Treatment of Goodwill in Case of Change in Profit Sharing Ratio)

P1-C10-U10.2-T06 · Topic 6: Accounting Treatment of Goodwill in Case of Change in Profit Sharing Ratio

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §2.6 ಅನ್ನು Illustrations 7-8 ರೊಂದಿಗೆ ಓದಿ: gaining partner, sacrificing partner ಗೆ capital accounts ಮೂಲಕ ಪರಿಹಾರ ನೀಡುತ್ತಾನೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Treatment: profit sharing ratio ಬದಲಾದಾಗ goodwill ನ ಮೌಲ್ಯ ನಿರ್ಧರಿಸಿ, profit sacrificing ratio ಆಧಾರದಲ್ಲಿ partners ನ capital accounts ಮೂಲಕ ಹೊಂದಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ — Dr. gaining partner's Capital A/c / Cr. sacrificing partner's Capital A/c (gain ಭಾಗ $\times$ goodwill) ಮೊತ್ತದೊಂದಿಗೆ; ಉದಾ. ಸಮಾನ partners A, B, C 4:3:2 ಗೆ ಬದಲಾದರೆ, goodwill ₹90,000 — A ಗೆ $\frac{1}{9}$ gain, C ಗೆ $\frac{1}{9}$ ನಷ್ಟ, ಆದ್ದರಿಂದ Dr. A's Capital ₹10,000 / Cr. C's Capital ₹10,000.

ವಿಷಯ 7: Partner ನ Retirement ಅಥವಾ ಮರಣದ ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ Goodwill ನ Accounting Treatment (Accounting Treatment of Goodwill in Case of Retirement or Death of a Partner)

P1-C10-U10.2-T07 · Topic 7: Accounting Treatment of Goodwill in Case of Retirement or Death of a Partner

ಮೊದಲು ಓದಿ Sec 2.7 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ (Sec 2.4--2.5 ಆಧಾರವಾಗಿ): retirement/death ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ continuing partners, outgoing partner ಗೆ ಅವನ goodwill ಪಾಲಿಗೆ ತಮ್ಮ GAINING ratio ದಲ್ಲಿ ಪರಿಹಾರ

ನೀಡುತ್ತಾರೆ; goodwill ಅನ್ನು retirement/death ದಿನಾಂಕದಂದು value ಮಾಡಿ, goodwill account ತೆರೆಯದೆ capital accounts ಮೂಲಕ ಹೊಂದಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ನಿಯಮ (Sec 2.7): retirement ಆದಾಗ continuing partners PSR ನಲ್ಲಿ GAIN ಪಡೆಯುತ್ತಾರೆ, ಆದ್ದರಿಂದ retire ಆಗುವ partner ಗೆ ಅವನ goodwill ಪಾಲನ್ನು GAINING ratio ದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸುತ್ತಾರೆ (gain = new share - old share); ಮರಣ ಸಂಭವಿಸಿದಾಗಲೂ continuing partners ಅದೇ ರೀತಿ ಮೃತರ ವಾರಸುದಾರರಿಗೆ ಸಲ್ಲಬೇಕಾದ ಪಾಲನ್ನು ಭರಿಸುತ್ತಾರೆ; goodwill ಅನ್ನು retirement/death ದಿನಾಂಕದಂದು (DATE) value ಮಾಡಿ capital accounts ಮೂಲಕ ಹೊಂದಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ — goodwill account ತೆರೆಯುವುದಿಲ್ಲ.

Pro-forma entry: Dr. Continuing partners' Capital A/cs (gaining ratio) / Cr. Retiring (or Deceased) partner's Capital A/c ಅವನ goodwill ಪಾಲಿನೊಂದಿಗೆ — ಉದಾ. ಸಮಾನ partners A, B, C, goodwill ₹90,000, C retire ಆದರೆ: Dr. A ₹15,000, Dr. B ₹15,000, Cr. C ₹30,000; ಹೊಸ ratio ಭಿನ್ನವಾಗಿದ್ದರೆ (3:4:3 ರಲ್ಲಿ A retire ಆಗಿ, B ಮತ್ತು C ಸಮಾನವಾಗಿ ಮುಂದುವರಿದರೆ) gains ಅನ್ನು partner ವಾರು ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗುತ್ತದೆ (new - old: B $1/2 - 4/10 = 1/10$, C $1/2 - 3/10 = 2/10$) ಮತ್ತು goodwill ಅನ್ನು 1:2 ರಲ್ಲಿ debit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಬಹು-ಹಂತದ problems ಗೆ checks: ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗೆ ಮೊದಲು books ನಲ್ಲಿ ಈಗಾಗಲೇ ಇರುವ goodwill ಅನ್ನು ತಕ್ಷಣ (OLD ratio ದಲ್ಲಿ) write off ಮಾಡಿ; ಪ್ರತಿ ಮುಂದಿನ reconstitution ನಲ್ಲಿ ಆ ಹಂತದ sacrificing/gaining ratio ದಲ್ಲಿ goodwill ಮೌಲ್ಯದ ಬದಲಾವಣೆಯನ್ನು (CHANGE) ಮಾತ್ರ ಹೊಂದಿಸಿ; gainers ಗೆ ಹಾಕುವ ಒಟ್ಟು debits, outgoing/sacrificing partner ಗೆ ನೀಡುವ credit ಗೆ ಸಮನಾಗಿರಬೇಕು ಮತ್ತು ಅಂತಿಮ Balance Sheet ನಲ್ಲಿ goodwill ಎಂದಿಗೂ asset ಆಗಿ ಕಾಣಿಸಬಾರದು.

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- adjustment entry ಮೇಲೆ ಹಿಡಿತ ಸಾಧಿಸಿ: gaining partners' capital A/cs Dr. (gaining ratio = new share - old share ನಲ್ಲಿ) To retiring/deceased partner's capital A/c ಅವನ goodwill ಪಾಲಿನೊಂದಿಗೆ; books ನಲ್ಲಿರುವ goodwill ಅನ್ನು ಮೊದಲು OLD ratio ದಲ್ಲಿ write off ಮಾಡಬೇಕು.
- firm ನ constitution ಒಂದಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚು ಬಾರಿ ಬದಲಾಗುವ multi-event problems ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ (ಉದಾ. ಪ್ರತಿ ದಿನಾಂಕದಲ್ಲಿ goodwill ಮರು-value ಮಾಡುವ ಸತತ admissions/ಬದಲಾವಣೆಗಳು, P ಮೊದಲು Q ಅನ್ನು ನಂತರ R ಅನ್ನು admit ಮಾಡುವಂತೆ): ಪ್ರತಿ ಹಂತದಲ್ಲಿ sacrificing/gaining ratios ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ, goodwill ಮೌಲ್ಯದ ಬದಲಾವಣೆಯನ್ನು (CHANGE) ಮಾತ್ರ capital accounts ಮೂಲಕ ಹೊಂದಿಸಿ.
- ಪ್ರತಿ ಹಂತವನ್ನು cross-check ಮಾಡಿ: gainers ನ ಒಟ್ಟು debits, sacrificing/outgoing partner ಗೆ ನೀಡುವ credit ಗೆ ಸಮನಾಗಿರಬೇಕು; ಅಂತಿಮ Balance Sheet ನಲ್ಲಿ goodwill ಎಂದಿಗೂ asset ಆಗಿ ಕಾಣಿಸಬಾರದು.

ಘಟಕ 10.3: Admission of a New Partner

Admission of a New Partner

P1-C10-U10.3 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ C · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 3 · ವರ್ಗ A · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 17.1% · 14 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction)

P1-C10-U10.3-T01 · Topic 1: Introduction

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣಿತ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §3.1 ಓದಿ: ಹೊಸ partner ನ admission ದಿನಾಂಕದಂದು updated balance sheet ಏಕೆ ಬೇಕು ಎಂಬುದು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Admission ನ ಉದ್ದೇಶ: firm ನ ಹಿತಕ್ಕಾಗಿಯೇ ಹೊಸ partner ಅನ್ನು ಸೇರಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಗುತ್ತದೆ — partnership capital ಹೆಚ್ಚಿಸಲು ಅಥವಾ firm ನ management ಅನ್ನು ಬಲಪಡಿಸಲು.

Admission ನ entries: admission ದಿನಾಂಕದಂದು asset values ನಲ್ಲಿನ appreciation/reduction, unrecorded ಅಥವಾ unpaid liabilities, ಮತ್ತು accrued ಆದರೂ record ಆಗದ ಎಲ್ಲ profits/losses — ಇವೆಲ್ಲವನ್ನೂ ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ತರಬೇಕು; ಆಗ old partners' Capital A/cs ಸರಿಯಾದ figures ತೋರಿಸುತ್ತವೆ, ಮುಂದಿನ profits/losses ಅನ್ನು incoming partner old partners ಜೊತೆ ಸಹಜವಾಗಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುತ್ತಾನೆ; goodwill ಅನ್ನೂ value ಮಾಡಿ ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ತರಬೇಕು (ಘಟಕ 2 ರ treatment ಪ್ರಕಾರ).

ವಿಷಯ 2: Revaluation Account or Profit and Loss Adjustment Account

P1-C10-U10.3-T02 · Topic 2: Revaluation Account or Profit and Loss Adjustment Account

ಮೊದಲು ಓದಿ Sec 3.2 ಓದಿ: admission ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ Revaluation Account (ಇದನ್ನು Profit and Loss Adjustment Account ಎಂದೂ ಕರೆಯುತ್ತಾರೆ) ನ ಉದ್ದೇಶ ಮತ್ತು entries; revised values ತೋರಿಸಬಾರದಾದಾಗ ಬಳಸುವ Memorandum Revaluation Account; ಮತ್ತು ಇವೆರಡರ ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಉದ್ದೇಶ: admission ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ Revaluation Account — ALSO KNOWN AS Profit and Loss Adjustment Account — ಮೂಲಕ assets ಅನ್ನು revalue ಮಾಡಿ liabilities ಅನ್ನು ಮರು-ಅಂದಾಜು ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; ಇದರಿಂದ Balance Sheet update ಆಗುತ್ತದೆ, old partners ನ capitals accrued

profits/losses ಅನ್ನು ತೋರಿಸುತ್ತವೆ; assets ನಲ್ಲಿನ ಎಲ್ಲ ಇಳಿಕೆ ಮತ್ತು liabilities ನಲ್ಲಿನ ಏರಿಕೆಯನ್ನು debit ಮಾಡಿ, assets ನಲ್ಲಿನ ಏರಿಕೆ ಮತ್ತು liabilities ನಲ್ಲಿನ ಇಳಿಕೆಯನ್ನು credit ಮಾಡಿ; balance (profit/loss) OLD PSR ದಲ್ಲಿ OLD partners ಗೆ ಹೋಗುತ್ತದೆ (ಹೊಸ ratio ದಲ್ಲಿ ಎಲ್ಲ partners ಗೆ ಎಂದಿಗೂ ಅಲ್ಲ), ಹೊಸ Balance Sheet ನಲ್ಲಿ assets/liabilities revised figures ನಲ್ಲಿ ಕಾಣಿಸುತ್ತವೆ.

Pro-forma entries: Dr. Revaluation A/c / Cr. Assets (decrease) ಮತ್ತು Cr. Liabilities (increase); Dr. Assets (increase) ಮತ್ತು Dr. Liabilities (decrease) / Cr. Revaluation A/c; profit ಆದರೆ: Dr. Revaluation A/c / Cr. Old partners' Capital A/cs (old ratio); loss ಆದರೆ: Dr. Old partners' Capital A/cs / Cr. Revaluation A/c.

Memorandum Revaluation A/c (revised values NOT to be shown): ಎರಡು ಭಾಗಗಳು — ಮೊದಲ ಭಾಗ revaluation ಅನ್ನು ಎಂದಿನಂತೆ record ಮಾಡುತ್ತದೆ (assets/liabilities ನ ledger ನಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆ ಇಲ್ಲ), ಫಲಿತಾಂಶ OLD ratio ದಲ್ಲಿ OLD partners ಗೆ; ಎರಡನೇ ಭಾಗ ಮೊದಲ ಭಾಗದ entries ಅನ್ನು ತಿರುವುಮುರುವು ಮಾಡುತ್ತದೆ (REVERSES), ಆದ್ದರಿಂದ book values ಬದಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ, ಅದರ ಫಲಿತಾಂಶ NEW ratio ದಲ್ಲಿ ಹೊಸಬನ್ನೂ ಸೇರಿ (INCLUDING) ALL partners ಗೆ ಹೋಗುತ್ತದೆ; ಮೊದಲ ಭಾಗದಲ್ಲಿ profit ಬಂದರೆ ಎರಡನೇ ಭಾಗದಲ್ಲಿ ಅಷ್ಟೇ loss ಅನಿವಾರ್ಯವಾಗಿ ಬರುತ್ತದೆ (ವಿಲೋಮವಾಗಿಯೂ ಹಾಗೆಯೇ).

Revaluation vs Memorandum: Revaluation A/c — assets/liabilities revalued figures ನಲ್ಲಿ ಕಾಣಿಸುತ್ತವೆ, ಒಂದೇ account, net ಫಲಿತಾಂಶ old ratio ದಲ್ಲಿ old partners ಗೆ; Memorandum — ಹೊಸ Balance Sheet ನಲ್ಲಿ ಹಳೆಯ figures ಹಾಗೆಯೇ ಉಳಿಯುತ್ತವೆ, ಎರಡು ಭಾಗಗಳು, ಮೊದಲ ಭಾಗ old partners ಗೆ (old ratio), ಎರಡನೇ (reversing) ಭಾಗ ಎಲ್ಲ partners ಗೆ (new ratio); ಪರ್ಯಾಯವಾಗಿ ಈ ಬದಲಾವಣೆಗಳನ್ನು ಹಳೆಯ book values ನಲ್ಲಿ capital A/cs ಮೂಲಕ ನೇರವಾಗಿ adjust ಮಾಡಬಹುದು.

ಪೂರ್ಣ ಸಮಸ್ಯೆಗಳ ಅಭ್ಯಾಸ: ಸಾಮಾನ್ಯ adjustments — assets ನ appreciation/depreciation, provision for doubtful debts, outstanding/unrecorded liabilities, unrecorded assets, joint life policy, investments; ಇವುಗಳ ಜೊತೆ SACRIFICING ratio ದಲ್ಲಿ capital A/cs ಮೂಲಕ goodwill adjustment (premium ಅನ್ನು cash ರೂಪದಲ್ಲಿ ತರದಿದ್ದಾಗ), OLD ratio ದಲ್ಲಿ reserves ವರ್ಗಾವಣೆ, ನಂತರ Capital A/cs, Cash/Bank A/c ಮತ್ತು ಹೊಸ Balance Sheet — ಕೊನೆಗೆ ಹೊಸ partner's capital ಆಧಾರದಲ್ಲಿ capitals ಅನ್ನು ಹೊಸ PSR ಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿ ಮಾಡಬಹುದು, excess/shortfall ಅನ್ನು cash ಅಥವಾ current A/cs ಮೂಲಕ ಸರಿದೂಗಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ (LLP ಯಲ್ಲಿ admission ಗೂ ಇದೇ technique).

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಬಲಿ (ಪದೇ ಪದೇ ಕೇಳಲಾಗಿದೆ): admission ಸಂದರ್ಭದ revaluation profit/loss OLD profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ OLD partners ಗೆ ಹೋಗುತ್ತದೆ --- 'transferred to all partners in new ratio' ಎಂಬುದು FALSE.
- 'Revaluation Account is also known as Profit and Loss Adjustment Account' --- TRUE; ಏಕೆ ಎಂದು ತಿಳಿಯಿರಿ: old partners ನ capitals ಅನ್ನು adjust ಮಾಡಲು ಅದು assets/liabilities ಮೌಲ್ಯಗಳಲ್ಲಿನ ಬದಲಾವಣೆಗಳನ್ನು record ಮಾಡುತ್ತದೆ.

- Memorandum Revaluation Account ಅನ್ನು ವಿವರಿಸಿ: ಮೊದಲ ಭಾಗ old ratio ದಲ್ಲಿ old partners ಗೆ, ತರುವುಮುರುವು ಮಾಡುವ ಎರಡನೇ ಭಾಗ new ratio ದಲ್ಲಿ (ಹೊಸಬನನ್ನೂ ಸೇರಿ) ALL partners ಗೆ, book values ಬದಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ.

TQ 2.1 · PYQ 2020-Nov [1] (a) (i) {C} · True/False · 2M · Pg 546 ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	4× LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 2.2 · PYQ 2024-Jun [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 547	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	ಸುಲಭ
TQ 2.3 · MTP 2025-Jan S2 [1] (a) (iv) · True/False · 2M · Pg 547	LEVEL I ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)	

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ · 5 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

PQ 2.1 · RTP 2023-Jun [15] · Practical · --- · Pg 547 3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 2.2 · PYQ 2024-Jun [4] (a) · Practical · 12M · Pg 550 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 2.4 · PYQ 2026-Jan [3] (b) · Practical · 10M · Pg 556	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 2.5 · PYQ 2026-May [3] (a) · Practical · 10M · Pg 559	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 2.3 · MTP 2025-Jan S2 [4] (a) · Practical · 10M · Pg 553 6× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	

ಸಂಶ್ಲೇಷಣೆ (Synthesis) ಮೊದಲಿನಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- ಪೂರ್ಣ admission ಸಮಸ್ಯೆಗಳ ಮೇಲೆ ಹಿಡಿತ ಸಾಧಿಸಿ: Revaluation A/c, Partners' Capital Accounts, Cash/Bank A/c ಮತ್ತು ಸಾಮಾನ್ಯ adjustments ಜೊತೆ ಹೊಸ Balance Sheet --- assets ನ appreciation/depreciation, provision for doubtful debts, outstanding/unrecorded liabilities, unrecorded assets, joint life policy ಮತ್ತು investments.
- Revaluation ಅನ್ನು sacrificing ratio ದಲ್ಲಿ capital accounts ಮೂಲಕ goodwill adjustment (ಹೊಸ partner ನ premium ಅಥವಾ goodwill cash ರೂಪದಲ್ಲಿ ತರದಿದ್ದಾಗ) ಮತ್ತು old ratio ದಲ್ಲಿ reserves ವರ್ಗಾವಣೆಯ ಜೊತೆ ಸೇರಿಸಿ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ.
- Capital adjustment ಅಗತ್ಯಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: ಹೊಸ partner's capital ಆಧಾರದಲ್ಲಿ capitals ಅನ್ನು ಹೊಸ PSR ಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿ ಮಾಡುವುದು, excess/shortfall ಅನ್ನು cash ಅಥವಾ current accounts ಮೂಲಕ ಸರಿದೂಗಿಸುವುದು.
- ಹಿಂದಿನ profits ತಪ್ಪಾಗಿ ಹಂಚಿಕೆಯಾದ ಅಥವಾ cash basis ನಲ್ಲಿ accounts ಇಟ್ಟು admission ಗೆ ಮೊದಲು ತಿದ್ದಬೇಕಾದ ರೂಪಾಂತರಗಳನ್ನೂ (mercantile adjustments), ಮತ್ತು LLP ಯಲ್ಲಿ admission ಅನ್ನೂ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ --- technique ಒಂದೇ.

ವಿಷಯ 3: Balance Sheet ನಲ್ಲಿನ Reserves (Reserves in the Balance Sheet)

P1-C10-U10.3-T03 · Topic 3: Reserves in the Balance Sheet

ಮೊದಲು ಓದಿ Sec 3.3 ಓದಿ: admission ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ Balance Sheet ನಲ್ಲಿರುವ ಯಾವುದೇ General Reserve, Profit and Loss Account credit balance ಅಥವಾ ಇತರ accumulated profits ಅನ್ನು — ಇತರ adjustments ಗಿಂತ ಮೊದಲೇ — OLD partners' capital accounts ಗೆ OLD profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ ವರ್ಗಾಯಿಸಲೇಬೇಕು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ನಿಯಮ (Sec 3.3): ಹೊಸ partner ಅನ್ನು ಸೇರಿಸಿಕೊಂಡಾಗಲೆಲ್ಲ Balance Sheet ನಲ್ಲಿ ಕಾಣುವ ಯಾವುದೇ reserve ಇತ್ಯಾದಿ (General Reserve, P&L A/c credit balance, ಇತರ accumulated profits) ಅನ್ನು OLD PSR ದಲ್ಲಿ OLD partners' Capital A/cs ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಲೇಬೇಕು — **entry:** Dr. Reserves/P&L A/c / Cr. Old partners' Capital A/cs (old ratio); ಸ್ಪಷ್ಟವಾಗಿ ಕೇಳದ ಹೊರತು reserves ಅನ್ನು ಹೊಸ firm ನ Balance Sheet ಗೆ ಒಯ್ಯಬೇಡಿ.

Accumulated losses: P&L A/c ನ debit balance ಅನ್ನು ಹಾಗೆಯೇ old ratio ದಲ್ಲಿ old partners' capital A/cs ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ (debit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ).

ಪೂರ್ಣ ಸಮಸ್ಯೆಗಳ ಕ್ರಮ: reserves ವರ್ಗಾವಣೆ (old ratio) → asset/liability ಬದಲಾವಣೆಗಳಿಗೆ Revaluation A/c (old ratio) → goodwill adjustment (sacrificing ratio) → ಹೊಸ partner capital ತರುವುದು → Capital A/cs ಮತ್ತು ಹೊಸ Balance Sheet; ನೀಡಿದ % ನಲ್ಲಿ provisions for doubtful debts, land and buildings/plant/inventory ನ revaluation, outstanding liabilities, ಮತ್ತು ಹೊಸಬ ತನ್ನ share ಅನ್ನು old partners ನಿಂದ ಪಡೆದಾಗ ಹೊಸ PSR — ಇವನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ; closing Balance Sheet tally ಆಗಲೇಬೇಕು.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

PQ 3.1 · PYQ 2021-Dec [4] (b) · Practical · 10M · Pg 562 **3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL I

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ · 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

PQ 3.2 · PYQ 2024-Sep [3] (b) · Practical · 10M · Pg 564 **3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL II

ಅನ್ವಯ (Application)

ಕಠಿಣ

PQ 3.3 · PYQ 2025-May [3] (b) · Practical · 8M · Pg 567 **2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL II

ಅನ್ವಯ (Application)

ಕಠಿಣ

PQ 3.4 · PYQ 2025-Sep [4] (a) · Practical · 12M · Pg 571

LEVEL II

ಅನ್ವಯ (Application)

ಕಠಿಣ

ಸಂಶ್ಲೇಷಣೆ (Synthesis) ಮೊದಲಿನಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- General Reserve/P&L balance ಕಾಣುವ ಪೂರ್ಣ admission ಪ್ರಶ್ನೆಯ ಮೇಲೆ ಹಿಡಿತ ಸಾಧಿಸಿ: entry --- Reserve/P&L A/c Dr. To old partners' capital A/cs in old ratio; ಸ್ಪಷ್ಟವಾಗಿ ಕೇಳದ ಹೊರತು ಹೊಸ firm ನ Balance Sheet ನಲ್ಲಿ reserves ಅನ್ನು ಎಂದಿಗೂ ಬಿಡಬೇಡಿ.
- ಪೂರ್ಣ ಸರಪಳಿಯನ್ನು ಆರಂಭದಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: reserves ವರ್ಗಾವಣೆ (old ratio) → asset/liability ಬದಲಾವಣೆಗಳಿಗೆ Revaluation A/c (old ratio) → goodwill adjustment (sacrificing ratio) → ಹೊಸ partner capital ತರುವುದು → Capital Accounts ಮತ್ತು ಹೊಸ Balance Sheet.
- ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಬೇಕಾದ ಸಾಮಾನ್ಯ adjustments: ನೀಡಿದ % ನಲ್ಲಿ provision for doubtful debts, land & buildings/plant ನ revaluation, outstanding liabilities, ಮತ್ತು incoming partner ತನ್ನ share ಅನ್ನು old partners ನಿಂದ ಪಡೆದಾಗ ಹೊಸ PSR ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವುದು.
- ನಿಖರತೆಯ ತಪಾಸಣೆಗಳು: ಎಲ್ಲ ವರ್ಗಾವಣೆಗಳ ನಂತರ Balance Sheet tally ಆಗಲೇಬೇಕು; accumulated losses (P&L ನ Dr. balance) ಅನ್ನು ಹಾಗೆಯೇ old ratio ದಲ್ಲಿ old partners ಗೆ debit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

ವಿಷಯ 4: ಹೊಸ Profit Sharing Ratio ದ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ (Computation of New Profit Sharing Ratio)

P1-C10-U10.3-T04 · Topic 4: Computation of New Profit Sharing Ratio

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §3.4 ಅನ್ನು Cases I-V worked examples ಜೊತೆ ಓದಿ: ಹೊಸ partner ಗೆ ನೀಡಿದ share ನಿಂದ ಹೊಸ ratio ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವುದು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Default ನಿಯಮ: ಬೇರೆ ಒಪ್ಪಂದ ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ old partners ತಮ್ಮತಮ್ಮಲ್ಲಿ old ratio ದಲ್ಲೇ ಮುಂದುವರಿಯುತ್ತಾರೆ — 1 ರಿಂದ ಹೊಸ partner ನ share ಕಳೆದು, ಉಳಿದದ್ದನ್ನು old partners ಗೆ old ratio ದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿ; ಉದಾ. A:B = 3:2, C ಯನ್ನು 1/5 ಗೆ ಸೇರಿಸಿದರೆ → A = $4/5 \times 3/5 = 12/25$, B = $8/25$, ಹೊಸ ratio 12:8:5.

ಇತರ cases: (II) ಹೊಸ partner old partners ನಿಂದ ನೀಡಿದ ratio ದಲ್ಲಿ share ಖರೀದಿಸುತ್ತಾನೆ — ಪ್ರತಿ partner ನೀಡಿದ ಭಾಗವನ್ನು ಅವನ old share ನಿಂದ ಕಳೆಯಿರಿ; (III) old partners ತಮ್ಮ share ನ ಒಂದು ಭಾಗವನ್ನು surrender ಮಾಡುತ್ತಾರೆ — ಹೊಸ share = old share - surrender ಮಾಡಿದ share, C's share = surrenders ನ ಮೊತ್ತ; (IV) share ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಒಬ್ಬ partner ನಿಂದ ಬಂದರೆ — ಆ partner ನ share ಮಾತ್ರ ಕಡಿಮೆಯಾಗುತ್ತದೆ; (V) share ಅನ್ನು old partners ನಿಂದ ಒಂದು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ratio ದಲ್ಲಿ ಪಡೆಯುವುದು.

ವಿಷಯ 5: Hidden Goodwill

P1-C10-U10.3-T05 · Topic 5: Hidden Goodwill

ಮೊದಲು ಓದಿ Sec 3.5 ಓದಿ: goodwill ಮೌಲ್ಯ ನೀಡದಿದ್ದಾಗ ಅದನ್ನು ಹೀಗೆ ಊಹಿಸಿ — (incoming partner's capital $\times$ ಅವನ share ನ reciprocal) LESS (ಹೊಸಬನನ್ನೂ ಸೇರಿ ಎಲ್ಲ partners ನ ಒಟ್ಟು capitals ಜೊತೆಗೆ accumulated profits/reserves); ಹೀಗೆ ಬಂದ goodwill ಅನ್ನು capital accounts ಮೂಲಕ sacrificing ratio ದಲ್ಲಿ adjust ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಊಹಿಸುವ formula (Sec 3.5): goodwill ಮೌಲ್ಯ ನೀಡದಿದ್ದಾಗ — Hidden goodwill = (Incoming partner's capital $\times$ ಅವನ share ನ reciprocal) - (old partners ನ ಒಟ್ಟು capitals + ಇದ್ದರೆ net accumulated profits and reserves + incoming partner ತಂದ capital).

Worked example: A ಮತ್ತು B ಯ capitals ತಲಾ ₹7,000; C ಯನ್ನು 1/4 share ಗೆ ₹8,000 capital ಜೊತೆ ಸೇರಿಸಿಕೊಂಡರು $\Rightarrow$ implied firm capital = $8,000 \times 4/1 = ₹32,000$; hidden goodwill = $32,000 - (7,000 + 7,000 + 8,000) = ₹10,000$.

Adjustment entry (goodwill account ತೆರೆಯದೆ): ಊಹಿಸಿದ goodwill ನಲ್ಲಿ ಅವನ (HIS) share ಗೆ Dr. New partner's Capital A/c / sacrificing ratio ದಲ್ಲಿ Cr. Old (sacrificing) partners' Capital A/cs — ಉದಾ. Dr. C's Capital A/c ₹2,500 ($₹10,000 \times 1/4$) / Cr. A ₹1,250, Cr. B ₹1,250.

ಸಂಯೋಜಿತ ಸಮಸ್ಯೆಗಳು ಮತ್ತು ತಪಾಸಣೆಗಳು: hidden goodwill ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವಾಗ ಕಳೆಯುವ ಮೊತ್ತದಲ್ಲಿ accumulated profits/reserves ಅನ್ನೂ ಸೇರಿಸಿ; ಇದನ್ನು reserves ವರ್ಗಾವಣೆ, assets/liabilities ನ revaluation ಮತ್ತು ಹೊಸ ratio ದಲ್ಲಿ capital ಮರುಹೊಂದಾಣಿಕೆಯ ಜೊತೆ ಸೇರಿಸಿ; ಹೊಸ firm ನ capitals + liabilities = revalued assets ಆಗಿದೆಯೇ ಮತ್ತು closing Balance Sheet ನಲ್ಲಿ goodwill ಕಾಣಿಸುತ್ತಿಲ್ಲವೇ (NO) ಎಂದು ಪರಿಶೀಲಿಸಿ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

PQ 5.1 · PYQ 2006-May [4] · Practical · 15M · Pg 574

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಕಠಿಣ

PQ 5.2 · MTP 2024-Jul [4] (a) · Practical · 12M · Pg 578 **5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಕಠಿಣ

ಸಂಶ್ಲೇಷಣೆ (Synthesis) ಮೊದಲಿನಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- ಹೊಸ partner's capital ಮತ್ತು profit share ನಿಂದ ಮೊದಲು goodwill ಅನ್ನು ಊಹಿಸಬೇಕಾದ (INFERRED) ಪೂರ್ಣ ಉದ್ವಾದ admission ಸಮಸ್ಯೆಗಳ ಮೇಲೆ ಹಿಡಿತ ಸಾಧಿಸಿ (ಉದಾ. 1/4 share ಗೆ ₹18,000 capital ಎಂದರೆ ಒಟ್ಟು capital ₹72,000; ವಾಸ್ತವ ಒಟ್ಟು capitals ನಲ್ಲಿನ ಕೊರತೆಯೇ hidden goodwill), ನಂತರ Revaluation A/c, Capital A/cs ಮತ್ತು Balance Sheet ಪೂರ್ಣಗೊಳಿಸಿ.

- Goodwill account ತೆರೆಯದೆಯೇ goodwill adjustment ಹಾಕಿ: ಉಹಿಸಿದ goodwill ನಲ್ಲಿ ಅವನ share ಗೆ new partner's capital A/c Dr. To old partners' capital A/cs (sacrificing ratio).
- Hidden goodwill ಅನ್ನು reserves ವರ್ಗಾವಣೆ, assets/liabilities ನ revaluation ಮತ್ತು ಹೊಸ ratio ದಲ್ಲಿ capital ಮರುಹೊಂದಾಣಿಕೆಯ ಜೊತೆ ಸೇರಿಸಿ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ --- hidden goodwill ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವಾಗ ಕಳೆಯುವ ಮೊತ್ತದಲ್ಲಿ accumulated profits ಮತ್ತು reserves ಸೇರಿಸಿ.
- ಪರಿಶೀಲಿಸಿ: ಹೊಸ firm ನ capitals + liabilities = revalued assets; closing Balance Sheet ನಲ್ಲಿ goodwill ಕಾಣಿಸಬಾರದು.

ಘಟಕ 10.4: Retirement of a Partner

Retirement of a Partner

P1-C10-U10.4 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ D · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 5 · ವರ್ಗ C · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 12.2% · 10 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction)

P1-C10-U10.4-T01 · Topic 1: Introduction

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §4.1 ಓದಿ: ಒಬ್ಬ partner retire ಆದಾಗ ಮಾಡಬೇಕಾದ readjustments ನ ಕ್ರಮ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Retirement: ವೃದ್ಧಾಪ್ಯ, ಅನಾರೋಗ್ಯ ಮುಂತಾದ ಕಾರಣಗಳಿಂದ ಒಬ್ಬ partner retire ಆಗಬಹುದು; ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ business ಕೊನೆಗೊಳ್ಳುವುದಿಲ್ಲ — continuing partners ಅದನ್ನು ನಡೆಸುತ್ತಾರೆ, profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ ಅವರೇ ಲಾಭ ಪಡೆಯುವುದರಿಂದ retiring partner ನ claim ತೀರಿಸಲು ಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಅವರೇ ಹೊಂದಿಸುತ್ತಾರೆ.

Readjustment ಕ್ರಮ: assets ಮತ್ತು liabilities ಅನ್ನು revalue ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ, goodwill ಅನ್ನು value ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ, joint life policy ಇದ್ದರೆ ಅದರ surrender value ಅನ್ನು ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲಾಗುತ್ತದೆ, revaluation profit ಮತ್ತು reserves ಅನ್ನು partners' capital/current accounts ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ, ಕೊನೆಗೆ retiring partner ಗೆ ಸಲ್ಲಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸಿ ಪಾವತಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

ವಿಷಯ 2: Gaining Ratio ದ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ (Calculation of Gaining Ratio)

P1-C10-U10.4-T02 · Topic 2: Calculation of Gaining Ratio

ಮೊದಲು ಓದಿ ಘಟಕ 4 (Retirement of a Partner) ರ Section 4.2 ಓದಿ: ಎಲ್ಲ cases ನಲ್ಲೂ ಹೊಸ profit sharing

ratio ಮತ್ತು gaining ratio ದ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ --- ಹೊಸ ratio ನೀಡಿದಾಗ, ನೀಡದಿದ್ದಾಗ, gain ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಿದಾಗ, ಮತ್ತು retiring partner ನ share ಅನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ratio ದಲ್ಲಿ ಪಡೆದಾಗ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಮುಖ್ಯ ನಿಯಮ: retirement ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ retiring partner ನ share ಅನ್ನು continuing partners ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುತ್ತಾರೆ, ಆದ್ದರಿಂದ ಅವರು ಯಾವಾಗಲೂ gain ಪಡೆಯುತ್ತಾರೆ; $\text{Gaining ratio} = \text{New share} - \text{Old share}$, ಮತ್ತು $\text{New share} = \text{Old share} + \text{Gain}$ — ಕಳೆಯುವ ಮೊದಲು ಎಲ್ಲ shares ಅನ್ನು ಒಂದೇ denominator ಗೆ ತನ್ನಿ; ಇದು admission ನಲ್ಲಿ ಬಳಸುವ sacrificing ratio ($\text{Old} - \text{New}$) ದ ಪ್ರತಿಬಿಂಬ.

SM ನ ನಾಲ್ಕು cases: (i) ಹೊಸ ratio ನೀಡಲಾಗಿದೆ — $\text{gain} = \text{new} - \text{old}$; (ii) ಹೊಸ ratio ನೀಡಲಿಲ್ಲ — ಉಳಿದ partners ತಮ್ಮ ಹಳೆಯ inter-se ratio ದಲ್ಲೇ ಮುಂದುವರಿಯುತ್ತಾರೆ, ಆದ್ದರಿಂದ $\text{gaining ratio} = \text{ಅವರ ನಡುವಿನ old ratio}$ (retiring partner ನ share ಅನ್ನು ಹೊಡೆದುಹಾಕಿ, ಉದಾ. 3:2:1, Bhaskar retire ಆದರೆ $\rightarrow 3:1$); (iii) gain ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸಲಾಗಿದೆ — $\text{New} = \text{Old} + \text{Gain}$ ($2/6+2/6=4/6$, $1/6+1/6=2/6 \rightarrow 2:1$); (iv) retiring partner ನ share ಅನ್ನು ಹೇಳಿದ ratio ದಲ್ಲಿ ಪಡೆಯಲಾಗಿದೆ — $\text{gain} = \text{ಅವನ share} \times \text{ಹೇಳಿದ ಭಿನ್ನರಾಶಿ}$ (Tasha ನ $2/6$ ಅನ್ನು Deepu:Honey 2:1 ರಲ್ಲಿ ಪಡೆದರೆ $\rightarrow \text{gains } 4/18$ ಮತ್ತು $2/18$, ಹೊಸ ratio 13:5).

Worked example (SM 4.2): A, B, C ಯ share 5:3:2; B retire ಆಗುತ್ತಾನೆ, A ಮತ್ತು C 3:2 ಕ್ಕೆ ಒಪ್ಪುತ್ತಾರೆ $\rightarrow$ A ಯ gain $3/5-5/10 = 1/10$, C ಯ gain $2/5-2/10 = 2/10$, gaining ratio 1:2; ಅವರು 5:2 ರಲ್ಲೇ ಮುಂದುವರಿದಿದ್ದರೆ, ಪಡೆದ share ಅವರ ನಡುವೆ old ratio ದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೆಯಾಗುತ್ತದೆ.

Gaining ratio ದ ಬಳಕೆ: retiring partner ಗೆ ಅವನ goodwill share ಅನ್ನು credit ಮಾಡಲು continuing partners' capital A/cs ಅನ್ನು gaining ratio ದಲ್ಲಿ debit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ (books ನಲ್ಲಿ goodwill raise ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ); revalued figures/reserve ಹೊಸ Balance Sheet ನಲ್ಲಿ ಕಾಣಿಸಬಾರದಾದಾಗಲೂ ಇದನ್ನೇ ಬಳಸಲಾಗುತ್ತದೆ — retiring partner ಗೆ ಸಲ್ಲಬೇಕಾದ net ಮೊತ್ತವನ್ನು gainers gaining ratio ದಲ್ಲಿ ಭರಿಸುತ್ತಾರೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಒಬ್ಬ partner retire ಆದಾಗ continuing partners ಯಾವಾಗಲೂ gain ಪಡೆಯುತ್ತಾರೆ ಎಂಬ True/False ಅಂಶವನ್ನು ಸಮರ್ಥಿಸಲು ಸಿದ್ಧರಾಗಿರಿ --- retiring partner ನ share ಅನ್ನು ಅವರೇ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುತ್ತಾರೆ, ಇದರಿಂದ ಅವರ profit share ಹೆಚ್ಚುತ್ತದೆ.
- ಹೊಸ ratio ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳದಿದ್ದಾಗ ಉಳಿದ partners ಮುಂದಿನ profits ಅನ್ನು (ಮತ್ತು gain ಅನ್ನು) ತಮ್ಮ ಹಳೆಯ inter-se ratio ದಲ್ಲೇ ಏಕೆ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುತ್ತಾರೆ ಎಂದು ವಿವರಿಸಿ.
- Gaining ratio (goodwill ಗಾಗಿ continuing partners ಅನ್ನು debit ಮಾಡಲು ಬಳಸುವುದು) ಮತ್ತು admission ನಲ್ಲಿನ sacrificing ratio ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ ತಿಳಿಸಿ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: Gaining ratio = New share - Old share; New share = Old share + retiring partner ನಿಂದ ಪಡೆದ share.
- SM table ನ ಪ್ರತಿ case ಅನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ: (i) ಹೊಸ ratio ನೀಡಲಾಗಿದೆ, (ii) ಹೊಸ ratio ನೀಡಿಲ್ಲ (old ratio ಮುಂದುವರಿಯುತ್ತದೆ), (iii) gaining ratio ನೀಡಲಾಗಿದೆ (New = Old + Gain), (iv) retiring partner ನ share ಅನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ratio ದಲ್ಲಿ surrender ಮಾಡಲಾಗಿದೆ (ಉದಾ. B ತನ್ನ share ಅನ್ನು A ಮತ್ತು C ಗೆ original ratio ದಲ್ಲಿ ನೀಡುವುದು vs. 2:1 ನಂತಹ ಹೇಳಿದ ratio ದಲ್ಲಿ ನೀಡುವುದು).
- ಭಿನ್ನರಾಶಿಗಳ ಲೆಕ್ಕವನ್ನು ಎಚ್ಚರಿಕೆಯಿಂದ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ --- ಕಳೆಯುವ ಮೊದಲು ಎಲ್ಲ shares ಅನ್ನು ಒಂದೇ denominator ಗೆ ತನ್ನಿ.

ವಿಷಯ 3: Partner ನ retirement ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ assets ಮತ್ತು liabilities ನ revaluation (Revaluation of Assets and Liabilities on Retirement of a Partner)

P1-C10-U10.4-T03 · Topic 3: Revaluation of Assets and Liabilities on Retirement of a Partner

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §4.3 ಓದಿ: Revaluation A/c entries, ಮತ್ತು revalued figures balance sheet ನಲ್ಲಿ ಕಾಣಿಸಬಾರದಾದಾಗ ಇರುವ ಪರ್ಯಾಯ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Revaluation A/c: revaluation ನ profit ಅಥವಾ loss ಅನ್ನು retiring partner ಸೇರಿ ALL partners ಗೆ ಈಗಿರುವ profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ ಹಂಚಲಾಗುತ್ತದೆ — profit ಆದರೆ "Dr. Revaluation A/c / Cr. Partners' Capital A/cs" (loss ಆದರೆ ವಿಲೋಮ); ಈ account (ಇದನ್ನು Profit and Loss Adjustment A/c ಎಂದೂ ಕರೆಯುತ್ತಾರೆ) ಈ ವರ್ಗಾವಣೆಯಿಂದಲೇ ತಾನಾಗಿ close ಆಗುತ್ತದೆ.

Revalued figures ಕಾಣಿಸಬಾರದಾದರೆ: ಒಂದೇ net entry ಹಾಕಿ — Dr. continuing partners' Capital A/cs (gaining ratio ದಲ್ಲಿ) / ಅವನ revaluation share ಗೆ Cr. retiring partner's Capital A/c; ಅಥವಾ revaluation ಅನ್ನು old ratio ದಲ್ಲಿ record ಮಾಡಿ new ratio ದಲ್ಲಿ ಅದನ್ನು reverse ಮಾಡಿ (two-entry method) — ಪ್ರತ್ಯೇಕ Revaluation A/c ಬೇಕಿಲ್ಲ; Memorandum Revaluation A/c ಅನ್ನೂ ಬಳಸಬಹುದು.

ವಿಷಯ 4: Reserves

P1-C10-U10.4-T04 · Topic 4: Reserves

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §4.4 ಅನ್ನು A-B-C ಮತ್ತು X-Y-Z ಉದಾಹರಣೆಗಳ ಜೊತೆ ಓದಿ: retirement ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ undistributed reserves ನ ವರ್ಗಾವಣೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ನಿಯಮ: balance sheet ನಲ್ಲಿರುವ undistributed profit/reserve ಅನ್ನು OLD profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ ಎಲ್ಲ partners' Capital A/cs ಗೆ credit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ ("Dr. Reserve A/c / Cr. Partners' Capital A/cs"); ಪರ್ಯಾಯವಾಗಿ retiring partner ನ share ಅನ್ನು ಮಾತ್ರ ಅವನ Capital A/c ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಬಹುದು — ಆದರೆ continuing partners ನ inter se ratio ಬದಲಾಗದಿದ್ದಾಗ ಮಾತ್ರ ಇದು ಸರಿಹೊಂದುತ್ತದೆ.

Ratio ಬದಲಾದರೆ: continuing partners ಹೊಸ inter se ratio ದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಂಡರೆ (gaining ratio ಬೇರೆಯಾದರೆ), old ratio ದಲ್ಲಿ ಪೂರ್ಣ ಹಂಚಿಕೆ ಮಾಡಲೇಬೇಕು; reserve ಅನ್ನು balance sheet ನಲ್ಲಿ ಉಳಿಸಿಕೊಳ್ಳಲು ಬಯಸಿದರೆ adjustment ಹಾಕಿ — Dr. continuing partners' Capital A/cs gaining ratio ದಲ್ಲಿ / ಅವನ reserve share ಗೆ Cr. retiring partner's Capital A/c.

ವಿಷಯ 5: Retiring partner ಗೆ ಅಂತಿಮ ಪಾವತಿ (Final Payment to a Retiring Partner)

P1-C10-U10.4-T05 · Topic 5: Final Payment to a Retiring Partner

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §4.5 ಓದಿ: retiring partner ನ claim ನಿರ್ಧರಿಸುವ adjustments ಮತ್ತು ಪಾವತಿ (discharge) ವಿಧಾನಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Claim: (i) reserve ವರ್ಗಾವಣೆ, (ii) goodwill ವರ್ಗಾವಣೆ ಮತ್ತು (iii) revaluation ನ profit/loss — ಇವನ್ನು adjust ಮಾಡಿದ ನಂತರ retiring partner's Capital A/c ನ credit balance ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತ; ಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿ — "Dr. Retiring Partner's Capital A/c / Cr. Bank A/c"; ಒಂದು ಭಾಗವನ್ನು loan ಆಗಿ ಉಳಿಸಿದರೆ — "Dr. Retiring Partner's Capital A/c / Cr. Retiring Partner's Loan A/c and Cr. Bank A/c".

ಒಪ್ಪಂದದ ಪ್ರಕಾರ ವಿಧಾನಗಳು: (a) ಬಾಕಿ balance ಮೇಲೆ interest ಸಹಿತ instalments ನಲ್ಲಿ ಮರುಪಾವತಿ — ಇದನ್ನು outgoing partner's loan ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ, (b) ಆ ಮೊತ್ತವನ್ನು firm ಗೆ ನೀಡಿದ loan ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಿ fixed interest ಅಥವಾ profit ನಲ್ಲಿ ಒಂದು share ನೀಡುವುದು, (c) retired partner ಗೆ ಜೀವನಪರ್ಯಂತ ಅಥವಾ ಒಪ್ಪಿದ ವರ್ಷಗಳವರೆಗೆ/ಅವಲಂಬಿತರ ಜೀವಿತಾವಧಿಯವರೆಗೆ annuity.

ವಿಷಯ 6: Partner ನ loan ಅನ್ನು ಕಂತುಗಳಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸುವುದು (Paying a Partner's Loan in Instalment)

P1-C10-U10.4-T06 · Topic 6: Paying a Partner's Loan in Instalment

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §4.6 ಅನ್ನು ₹30,000 loan ಉದಾಹರಣೆ ಮತ್ತು Retiring Partner's Loan Account ಜೊತೆ ಓದಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವಿಧಾನ: loan ಅನ್ನು ಸಮಾನ ಭಾಗಗಳಾಗಿ ವಿಂಗಡಿಸಿ; ಪ್ರತಿ ಪಾವತಿ = ಸಮಾನ loan instalment + ಬಾಕಿ balance ಮೇಲೆ ಆ ಅವಧಿಯ interest; ಉದಾ. ₹30,000 loan ಅನ್ನು 6% ನಲ್ಲಿ 4 annual instalments ನಲ್ಲಿ — Year 1 ರಲ್ಲಿ ₹7,500 + ₹1,800 = ₹9,300 ಪಾವತಿಸಿದರೆ ₹22,500 ಉಳಿಯುತ್ತದೆ, Year 2 ರಲ್ಲಿ ₹7,500 + ₹1,350 = ₹8,850, ಹೀಗೆಯೇ ಮುಂದುವರಿಯುತ್ತದೆ; Retiring Partner's Loan A/c ಗೆ Capital A/c ವರ್ಗಾವಣೆ ಮತ್ತು ವಾರ್ಷಿಕ interest credit ಆಗುತ್ತದೆ, ಪಾವತಿಸಿದ cash ಮತ್ತು balance c/d debit ಆಗುತ್ತದೆ.

ವಿಷಯ 7: Joint Life Policy

P1-C10-U10.4-T07 · Topic 7: Joint Life Policy

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 4.7 ಓದಿ: JLP premium ನ ಮೂರು accounting treatments --- (1) premium ಅನ್ನು expense ಆಗಿ, (2) premium ಅನ್ನು asset ಆಗಿ (policy surrender value ನಲ್ಲಿ), (3) Joint Life Policy Reserve ವಿಧಾನ --- ಮತ್ತು retirement ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ surrender value ನ treatment (Illustrations 7--9).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

JLP (SM): firm ಎಲ್ಲ partners ನ ಜೀವದ ಮೇಲೆ ಒಂದು policy ತೆಗೆದುಕೊಂಡು premium ಪಾವತಿಸುತ್ತದೆ; ಯಾವುದೇ partner ನ ಮರಣ ಅಥವಾ maturity — ಯಾವುದು ಮೊದಲೋ ಆಗ — policy ಮೊತ್ತ firm ಗೆ ಸಿಗುತ್ತದೆ; deceased partner ನ legal representatives ಗೆ ಅಥವಾ retiring partner ಗೆ ದೊಡ್ಡ ಮೊತ್ತ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದಾಗ ಉಂಟಾಗುವ ಆರ್ಥಿಕ ತೊಂದರೆಯನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಮಾಡುವುದೇ ಇದರ ಉದ್ದೇಶ.

Method 1 — premium ಅನ್ನು expense ಆಗಿ: Dr. JLP Insurance Premium / Cr. Bank, ನಂತರ ಪ್ರತಿ ವರ್ಷ Dr. P&L / Cr. JLP Premium; ಸಿಕ್ಕ ಸಂಪೂರ್ಣ ಮೊತ್ತ (retirement ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ surrender value) gain — Dr. Bank / retiring partner ಸೇರಿ ALL partners ಗೆ OLD ratio ದಲ್ಲಿ Cr. Partners' Capital A/cs.

Method 2 — premium ಅನ್ನು asset ಆಗಿ: Dr. JLP A/c / Cr. Bank; ವರ್ಷಾಂತ್ಯದಲ್ಲಿ book balance surrender value ಗಿಂತ ಎಷ್ಟು ಹೆಚ್ಚಿದೆಯೋ ಆ ಮೊತ್ತವನ್ನು P&L ಗೆ write off ಮಾಡಿ, ಆಗ JLP surrender value ನಲ್ಲಿ ನಿಲ್ಲುತ್ತದೆ; realization ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ surrender value ಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚು ಬಂದ ಭಾಗ ಮಾತ್ರ gain, ಅದನ್ನು profit

sharing ratio ದಲ್ಲಿ capitals ಗೆ credit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

Method 3 — JLP Reserve: premium ಅನ್ನು Dr. JLP A/c; premium ಗೆ ಸಮಾನ ಮೊತ್ತವನ್ನು P&L Appropriation → JLP Reserve ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; Reserve ಅನ್ನು debit ಮಾಡಿ JLP ಅನ್ನು surrender value ಗೆ ಇಳಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ — JLP A/c (asset) ಮತ್ತು JLP Reserve (liability) ಎರಡೂ (BOTH) surrender value ನಲ್ಲಿ ಕಾಣಿಸುತ್ತವೆ; retirement/death ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ ಮೊದಲು Reserve ಅನ್ನು JLP A/c ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿ, ನಂತರ balance ಅನ್ನು Partners' Capital A/cs ಗೆ ಒಯ್ಯಿರಿ.

ಪರೀಕ್ಷಾ ಮಾದರಿ (III. 7-9): policy ₹50,000, premium ವಾರ್ಷಿಕ ₹3,000, surrender values 2018 nil, 2019 ₹900, 2020 ₹2,000, 2021 ₹3,600; Black (2/10) 2022 ರಲ್ಲಿ retire ಆಗುತ್ತಾನೆ — premium method: ಸಿಕ್ಕ ₹3,600 ಅನ್ನು Red:White:Black 5:3:2 ರಲ್ಲಿ credit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ (1,800:1,080:720); surrender-value method: JLP ಈಗಾಗಲೇ ₹3,600 ನಲ್ಲಿದೆ, Bank Dr / JLP Cr, gain ಇಲ್ಲ; B/S ನಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಿದ JLP ಗಿಂತ surrender value ಹೆಚ್ಚಿದ್ದರೆ, ಆ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಭಾಗ ಮಾತ್ರ Revaluation A/c ಗೆ ಹೋಗುತ್ತದೆ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಮೂರೂ methods ನಲ್ಲಿ ledger accounts ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: premium ಅನ್ನು P&L ಗೆ charge ಮಾಡುವುದು; JLP A/c ಅನ್ನು surrender value ನಲ್ಲಿ ಇಡುವುದು (surrender value ನ ಏರಿಕೆಗಿಂತ premium ಹೆಚ್ಚಿರುವ ಭಾಗವನ್ನು P&L ಗೆ write off ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ); JLP A/c ಜೊತೆ JLP Reserve A/c (ಎರಡನ್ನೂ surrender value ನಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ).
- Retirement ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ surrender value ಅನ್ನು (ಅಥವಾ ಅದರ ಏರಿಕೆಯನ್ನು) retiring partner ಸೇರಿ ಎಲ್ಲ partners ಗೆ OLD profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ credit ಮಾಡಿ; reserve method ನಲ್ಲಿ ಮೊದಲು JLP Reserve ಅನ್ನು JLP A/c ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿ.
- ಪರೀಕ್ಷಾ ಮಾದರಿಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ (ಉದಾ. policy ₹50,000, annual premium ₹3,000, ವರ್ಷವಾರು surrender values): JLP/Premium accounts ಅನ್ನು ವರ್ಷದಿಂದ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ತಯಾರಿಸಿ, ನಂತರ retirement adjustment ಅನ್ನು ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಿ.

PQ 7.1 · PYQ 2021-Jul [5] (b) (i) · Practical · 5M · Pg 583 5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 8: Separate Life Policy

P1-C10-U10.4-T08 · Topic 8: Separate Life Policy

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 4.8 ಓದಿ: ಪ್ರತಿ partner ನ ಜೀವದ ಮೇಲೆ ಪ್ರತ್ಯೇಕ policies ತೆಗೆದುಕೊಂಡು firm premium ಪಾವತಿಸಿದಾಗ, ALL partners' policies ನ surrender values ನಲ್ಲಿ retiring partner ಗೆ ಅವನ profit share ಸಿಗುತ್ತದೆ (Illustration 10).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ನಿಯಮ (SM 4.8): ಪ್ರತಿ partner ನ ಜೀವದ ಮೇಲೆ ಪ್ರತ್ಯೇಕ policies ತೆಗೆದುಕೊಂಡು firm premium ಪಾವತಿಸಿದಾಗ, ALL partners' policies ನ SURRENDER VALUES ನಲ್ಲಿ retiring partner ಗೆ ಅವನ ಅನುಪಾತದ (profit-sharing) share ಸಿಗುತ್ತದೆ — ಕೇವಲ ಅವನ ಸ್ವಂತ policy ಯ ಮೌಲ್ಯವಲ್ಲ.

SM ಉದಾಹರಣೆ: Sona, Gabbu, Amit ರ share 3:1:1; surrender values ₹10,000 + ₹20,000 + ₹30,000 = ₹60,000; Amit retire ಆದರೆ ಅವನಿಗೆ ₹60,000 × 1/5 = ₹12,000 ಸಿಗುತ್ತದೆ.

Death ಜೊತೆ ಹೋಲಿಕೆ: death ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ firm ಗೆ deceased ನ policy ಯ ಪೂರ್ಣ assured value ಸಿಗುತ್ತದೆ (ಜೊತೆಗೆ survivors' policies ನ surrender values ಕೂಡ ಅವನ share ಗೆ ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ಬರುತ್ತವೆ); retirement ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ surrender values ಮಾತ್ರ ಪರಿಗಣನೆಗೆ ಬರುತ್ತವೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- True/False ಬಲೆ: retiring partner ಗೆ ಅವನ (HIS) policy ಯ surrender value ಮಾತ್ರ ಸಿಗುತ್ತದೆ ಎಂಬ ಹೇಳಿಕೆ FALSE --- premiums ಅನ್ನು firm ಪಾವತಿಸಿರುವುದರಿಂದ ಎಲ್ಲ partners' policies ನ surrender values ನಲ್ಲಿ ಅವನಿಗೆ ಅನುಪಾತದ (profit-sharing) share ಸಿಗುತ್ತದೆ.
- SM ಉದಾಹರಣೆಯೊಂದಿಗೆ ತರ್ಕಿಸಲು ಸಿದ್ಧರಾಗಿರಿ: surrender values ₹10,000 + ₹20,000 + ₹30,000 = ₹60,000 ಇರುವ policies; 1/5 share ಇರುವ retiring partner ಗೆ ₹60,000 × 1/5 = ₹12,000 ಸಿಗುತ್ತದೆ.
- Death ಜೊತೆಗಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ ಗಮನಿಸಿ: death ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ deceased ನ policy ಯ assured value ಸಿಗುತ್ತದೆ; retirement ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ surrender values ಮಾತ್ರ ಪ್ರಸ್ತುತ.

ವಿಷಯ 9: ಸಮಗ್ರ ಸಮಸ್ಯೆಗಳು (Integrated Problems)

P1-C10-U10.4-T09 · Topic 9: Integrated Problems

ಮೊದಲು ಓದಿ Sections 4.3--4.6 ಮತ್ತು ಸಮಗ್ರ illustrations ಓದಿ: assets ಮತ್ತು liabilities ನ revaluation; gaining ratio ದಲ್ಲಿ capital accounts ಮೂಲಕ goodwill adjustment; reserves ವರ್ಗಾವಣೆ; retiring partner ನ settlement (cash/loan account); capital adjustment; ಮತ್ತು ಹೊಸ Balance Sheet.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಪೂರ್ಣ ಕ್ರಮ: (1) Revaluation/P&L Adjustment A/c — profit ಅಥವಾ loss ಅನ್ನು retiring partner ಸೇರಿ ALL partners ಗೆ OLD ratio ದಲ್ಲಿ; (2) General Reserve/undistributed P&L ಅನ್ನು old ratio ದಲ್ಲಿ ವರ್ಗಾಯಿಸಿ (Reserve Dr / To all capitals); (3) goodwill — continuing partners' Capital A/cs Dr GAINING ratio ದಲ್ಲಿ / ಅವನ share ಗೆ To retiring partner's Capital, goodwill raise ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ (AS ಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿ write off ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ); (4) settlement: Retiring Partner's Capital Dr / To Bank ಮತ್ತು/ಅಥವಾ To Retiring Partner's Loan A/c.

ಸಾಮಾನ್ಯ adjustments: average ಅಥವಾ weighted-average profits ನ 2-3 years' purchase ನಲ್ಲಿ

goodwill (Ill. 10: profits 41,000/50,000/55,000, weights 1:2:3 → weighted avg 51,000, goodwill ₹1,02,000, retiring partner ನ 1/6 share ₹17,000); provision for doubtful debts 5%, machinery/furniture ಮೇಲೆ depreciation, building ನ appreciation, unrecorded assets/liabilities, ಒಬ್ಬ partner ವಹಿಸಿಕೊಂಡ investments, dishonoured bills.

Instalments ನಲ್ಲಿ loan (SM 4.6): loan ಅನ್ನು ಸಮಾನ ಭಾಗಗಳಾಗಿ ವಿಂಗಡಿಸಿ, instalment + ಬಾಕಿ balance ಮೇಲಿನ interest ಪಾವತಿಸಿ — ₹30,000 @6% 4 annual instalments ನಲ್ಲಿ: Yr1 ₹7,500+1,800=9,300; Yr2 ₹7,500+1,350=8,850; Yr3 ₹8,400; Yr4 ₹7,950; ಇತರ settlement ವಿಧಾನಗಳು: ಸಂಪೂರ್ಣ claim cash ನಲ್ಲಿ, ಭಾಗಶಃ cash + ಉಳಿದದ್ದು loan ಆಗಿ, ಅಥವಾ ಜೀವನಪರ್ಯಂತ/ಒಪ್ಪಿದ ವರ್ಷಗಳವರೆಗೆ annuity.

Capital adjustment: ಹೊಸ firm ನ ಒಟ್ಟು capital ನಿಗದಿಯಾಗಿದ್ದಾಗ, ಪ್ರತಿ continuing partner ನ capital ಅನ್ನು NEW ratio ದಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ (ಒಟ್ಟು capital = revalued assets – outside liabilities – retiring partner's loan); ತಂದ/ಹಿಂಪಡೆದ cash ಎಂಬುದು Capital A/cs ನ balancing figure, ಅದನ್ನು Bank A/c ಮೂಲಕ ದೃಢಪಡಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಮಂಡನೆ (10–15 marks): ನಾಲ್ಕನ್ನೂ ಅಚ್ಚುಕಟ್ಟಾಗಿ ತಯಾರಿಸಿ — Revaluation A/c, Partners' Capital A/cs (columnar), Bank/Cash A/c, ಮತ್ತು retirement ನಂತರದ Balance Sheet; Bank A/c totals ಉತ್ತರವನ್ನು ದೃಢಪಡಿಸುತ್ತವೆ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ · 8 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

PQ 9.1 · PYQ 2006-Nov [4] · Practical · 15M · Pg 584 5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 9.2 · PYQ 2018-May [4] (b) · Practical · 10M · Pg 587 3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 9.3 · PYQ 2020-Nov [4] (a) · Practical · 10M · Pg 589 6× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 9.4 · PYQ 2022-May [4] (b) · Practical · 10M · Pg 592 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 9.5 · PYQ 2023-Dec [5] (a) · Practical · 10M · Pg 594	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 9.6 · PYQ 2024-Sep [4] (a) · Practical · 10M · Pg 597	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 9.7 · PYQ 2025-May [4] (a) · Practical · 10M · Pg 600 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 9.8 · PYQ 2026-Jan [4] (a) · Practical · 10M · Pg 603	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ

ಸಂಶ್ಲೇಷಣೆ (Synthesis) ಮೊದಲಿನಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- ಪೂರ್ಣ ಕ್ರಮದ ಮೇಲೆ ಆರಂಭದಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ ಹಿಡಿತ ಸಾಧಿಸಿ: Revaluation A/c (profit/loss ಅನ್ನು old ratio ದಲ್ಲಿ ALL partners ಗೆ) → General Reserve/P&L ಅನ್ನು old ratio ದಲ್ಲಿ ವರ್ಗಾಯಿಸಿ → goodwill adjustment (continuing partners' capitals Dr gaining ratio ದಲ್ಲಿ, retiring partner ಗೆ ಅವನ share Cr; books ನಲ್ಲಿ goodwill raise ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ) → retiring partner ಗೆ settlement.
- PYQ ಗಳಲ್ಲಿ ಕಾಣುವ ಸಾಮಾನ್ಯ adjustments ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: average profits ನ 2--3 years' purchase ನಲ್ಲಿ goodwill, 5% ನಲ್ಲಿ provision for doubtful debts, machinery/furniture ಮೇಲೆ depreciation, building ನ appreciation, unrecorded assets/liabilities, Balance Sheet ನಲ್ಲಿರುವ goodwill ಅನ್ನು old ratio ದಲ್ಲಿ write off ಮಾಡುವುದು.
- Settlement ರೂಪಾಂತರಗಳನ್ನು ನಿಭಾಯಿಸಿ: balance ಅನ್ನು retiring partner's Loan A/c ಗೆ ವರ್ಗಾವಣೆ (interest ಸಹಿತ), ಭಾಗಶಃ cash ಪಾವತಿ ಮತ್ತು ಉಳಿದದ್ದು loan ಆಗಿ, ಅವನಿಗೆ ಪಾವತಿಸಲು continuing partners capital ತರುವುದು, ಮತ್ತು ಹೊಸ ratio ದಲ್ಲಿ capitals ಅನ್ನು adjust ಮಾಡುವುದು.
- ಅಗತ್ಯವಿರುವ ನಾಲ್ಕನ್ನೂ ಅಚ್ಚುಕಟ್ಟಾಗಿ ತಯಾರಿಸಿ: Revaluation A/c, Partners' Capital A/cs (columnar), Bank/Cash A/c ಮತ್ತು retirement ನಂತರದ Balance Sheet --- ಇದು 10--15 mark ಪ್ರಶ್ನೆಯ ಮಾದರಿ.

ಘಟಕ 10.5: Death of a Partner

Death of a Partner

P1-C10-U10.5 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ D · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 4 · ವರ್ಗ B · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 14.6% · 12 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction)

P1-C10-U10.5-T01 · Topic 1: Introduction

ಮೊದಲು ಓದಿ ಘಟಕ 5 (Death of a Partner) ರ Section 5.1 ಓದಿ: death ಎಂಬುದು partnership ನ reconstitution ನ ಒಂದು ಸಂದರ್ಭ; ಸಮಸ್ಯೆಗಳು retirement ನಂತೆಯೇ --- revaluation, goodwill, reserves --- ಆದರೆ ಇಲ್ಲಿ firm ಗೆ joint life policy ಮೌಲ್ಯ ಸಿಗುತ್ತದೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Death = reconstitution: ಒಬ್ಬ partner ಮರಣಹೊಂದಿದ ಮಾತ್ರಕ್ಕೆ firm ನ business ಕೊನೆಗೊಳ್ಳುವುದಿಲ್ಲ (NOT) — surviving partners ಮುಂದುವರಿಸುತ್ತಾರೆ, partnership reconstitute ಆಗುತ್ತದೆ; business ಸ್ವತಃ ನಿಂತಾಗ ಮಾತ್ರ FIRM dissolve ಆಗುತ್ತದೆ.

Retirement ಜೊತೆ ಹೋಲಿಕೆಗಳು: assets ಮತ್ತು liabilities ಅನ್ನು revalue ಮಾಡಿ profit/loss ಅನ್ನು deceased ಸೇರಿ ALL partners ಗೆ old ratio ದಲ್ಲಿ ವರ್ಗಾಯಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; goodwill ಮತ್ತು reserves ಅನ್ನು retirement ನಲ್ಲಿ ಹೇಗೋ ನಿಖರವಾಗಿ ಹಾಗೆಯೇ ನಿರ್ವಹಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ (gaining ratio ಮೂಲಕ adjustment).

ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳು: firm ಗೆ joint life policy ಯ ಪೂರ್ಣ ಮೌಲ್ಯ ಸಿಗುತ್ತದೆ (surrender value ಅಲ್ಲ); ಸಲ್ಲಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು Deceased Partner's Executor's A/c ಗೆ credit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; ಮತ್ತು ವರ್ಷದ ಆರಂಭದಿಂದ date of death ವರೆಗಿನ profit share ಗೆ executor ಗೆ ಹೆಚ್ಚುವರಿಯಾಗಿ ಹಕ್ಕಿದೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಬಲಿ: 'Business of partnership comes to an end on death of a partner' ಎಂಬುದು FALSE --- firm ಅನ್ನು reconstitute ಮಾಡಬಹುದು ಮತ್ತು surviving partners business ಮುಂದುವರಿಸಬಹುದು.
- Death ಹೇಗೆ retirement ಅನ್ನು ಹೋಲುತ್ತದೆ (revaluation profit/loss ಮತ್ತು goodwill ಅನ್ನು deceased ಸೇರಿ ಎಲ್ಲ partners ಗೆ old ratio ದಲ್ಲಿ credit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ) ಮತ್ತು ಹೇಗೆ ಭಿನ್ನವಾಗಿದೆ (ಸಲ್ಲಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತ Executor ಗೆ ಹೋಗುತ್ತದೆ; date of death ವರೆಗಿನ profit share ಪಾವತಿಸಬೇಕು) ಎಂದು ವಿವರಿಸಿ.
- Dissolution of partnership (reconstitution) ಮತ್ತು dissolution of the firm ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ ತಿಳಿಸಿ.

TQ 1.1 · PYQ 2021-Jul [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 610 4× **LEVEL I**
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 2: ಕೆಲವು ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲಿ outgoing partner ಗೆ subsequent profits ನಲ್ಲಿ ಪಾಲು ಪಡೆಯುವ ಹಕ್ಕು (Right of Outgoing Partner in Certain Cases to Share Subsequent Profits)

P1-C10-U10.5-T02 · Topic 2: Right of Outgoing Partner in Certain Cases to Share Subsequent Profits

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §5.2 ಓದಿ: ಅದರಲ್ಲಿ Indian Partnership Act ನ Section 37 ಉಲ್ಲೇಖಿತವಾಗಿದೆ, ಎರಡು options ಗೆ A-B-C worked example ಇದೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Section 37: ಒಬ್ಬ partner ಮರಣಹೊಂದಿದರೆ ಅಥವಾ partner ಆಗಿರುವುದನ್ನು ನಿಲ್ಲಿಸಿದರೆ, final settlement ಇಲ್ಲದೆಯೇ continuing partners firm ನ ಆಸ್ತಿಯಿಂದ business ಮುಂದುವರಿಸಿದರೆ — ಬೇರೆ contract ಇಲ್ಲದಿದ್ದಾಗ — outgoing partner/ಅವನ estate ಗೆ, ಅವನ ಆಯ್ಕೆಯಂತೆ, (i) partner ಆಗಿರುವುದನ್ನು ನಿಲ್ಲಿಸಿದ ನಂತರ ಗಳಿಸಿದ profits ನಲ್ಲಿ firm ನ ಆಸ್ತಿಯಲ್ಲಿನ ಅವನ share ನ ಬಳಕೆಗೆ ಆರೋಪಿಸಬಹುದಾದ ಭಾಗ, ಅಥವಾ (OR) (ii) ಅವನ share ನ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ ವಾರ್ಷಿಕ 6% interest — ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಒಂದಕ್ಕೆ ಹಕ್ಕಿದೆ; ಅವನ profit share ನಿರ್ಧಾರವಾಗುವವರೆಗೆ ಅವನು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಬೇಕಾಗಿಲ್ಲ.

Proviso: outgoing/deceased partner ನ interest ಅನ್ನು ಖರೀದಿಸುವ option contract ಪ್ರಕಾರ continuing

partners ಗೆ ಇದ್ದು, ಅದನ್ನು ಸರಿಯಾಗಿ ಚಲಾಯಿಸಿದರೆ, estate ಗೆ profits ನಲ್ಲಿ ಮುಂದಿನ share ಸಿಗುವುದಿಲ್ಲ; ಆದರೆ option ನ ಷರತ್ತುಗಳನ್ನು ಎಲ್ಲ ಮುಖ್ಯ ಅಂಶಗಳಲ್ಲಿ ಪಾಲಿಸದ partner Section 37 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಲೆಕ್ಕ ಒಪ್ಪಿಸಬೇಕು; ಉದಾ. ಒಟ್ಟು ₹2,45,000 ರಲ್ಲಿ C's capital ₹1,20,000, 3 ತಿಂಗಳ subsequent profit ₹28,000 — profit share ₹13,714, interest ₹1,800, ಆದ್ದರಿಂದ C ಯ estate profit share ಅನ್ನು ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡುತ್ತದೆ.

ವಿಷಯ 3: ಮೃತ partner ನ legal representatives ಗೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತ (Amount Payable to Legal Representatives of Dead Partner)

P1-C10-U10.5-T03 · Topic 3: Amount Payable to Legal Representatives of Dead Partner

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §5.3 ಓದಿ: legal representatives ನ ಹಕ್ಕುಗಳು ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು; ಮರಣಪೂರ್ವ profit ಗೆ time/turnover ಆಧಾರಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಹಕ್ಕಿರುವವು: (a) deceased ನ capital account ನ credit balance, (b) deed ನಲ್ಲಿ ಅವಕಾಶವಿದ್ದರೆ date of death ವರೆಗೆ interest on capital, (c) goodwill ನ share, (d) undistributed profit/reserves ನ share, (e) revaluation profit ನ share, (f) date of death ವರೆಗಿನ profit ನ share, (g) Joint Life Policy ಯ share;
ಹೊಣೆಯಿರುವವು: drawings, interest on drawings, revaluation loss ನ share ಮತ್ತು date of death ವರೆಗಿನ losses ನ share.

Date of death ವರೆಗಿನ profit: ಇದನ್ನು P&L Suspense A/c ಮೂಲಕ ನಿರ್ಧರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ — (i) Time basis — profit ಏಕರೂಪವಾಗಿ ಬರುತ್ತದೆ ಎಂದು ಭಾವಿಸಿ, ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷದ profit $\times$ months/12 $\times$ deceased ನ share, ಅಥವಾ (ii) Turnover/Sales basis — ಕಳೆದ ವರ್ಷದ profit-to-sales rate ಅನ್ನು date of death ವರೆಗಿನ sales ಗೆ ಅನ್ವಯಿಸಿ $\times$ deceased ನ share.

Settlement: deceased ನ capital account ನ balance ಅನ್ನು ಅವನ Executor's A/c ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; ಪಾವತಿ ಒಪ್ಪಂದವನ್ನು ಅವಲಂಬಿಸಿದೆ — ಒಪ್ಪಂದ ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ date of death ನಿಂದ ಅಂತಿಮ ಪಾವತಿಯವರೆಗೆ ಸಲ್ಲಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ ವಾರ್ಷಿಕ 6% interest ಗೆ legal representative ಗೆ ಹಕ್ಕಿದೆ.

ವಿಷಯ 4: Death ಸಂದರ್ಭದ ವಿಶೇಷ transactions: Joint Life Policy (Special Transactions in Case of Death: Joint Life Policy)

P1-C10-U10.5-T04 · Topic 4: Special Transactions in Case of Death: Joint Life Policy

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 5.4 ಓದಿ: JLP books ನಲ್ಲಿ ಇಲ್ಲದಿದ್ದಾಗ, surrender value ನಲ್ಲಿ ಇದ್ದಾಗ, ಅಥವಾ JLP Reserve ಜೊತೆ surrender value ನಲ್ಲಿ ಇದ್ದಾಗ ಹಾಕುವ journal entries --- death ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ firm ಗೆ policy ಯ ಪೂರ್ಣ (assured) ಮೌಲ್ಯ ಸಿಗುತ್ತದೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಪ್ರಮುಖ ನಿಯಮ: DEATH ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ insurance company ಯಿಂದ firm ಗೆ FULL assured/policy value ಸಿಗುತ್ತದೆ (surrender value ಕೇವಲ retirement/surrender ಗೆ ಮಾತ್ರ ಪ್ರಸ್ತುತ); gain — policy value ಯಿಂದ JLP ನ book value (ಇದ್ದರೆ) ಕಳೆದು ಬರುವುದು — deceased ಸೇರಿ ALL partners ಗೆ OLD profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ credit ಆಗುತ್ತದೆ.

Method 1 — JLP books ನಲ್ಲಿ ಇಲ್ಲದಿದ್ದಾಗ: ಸಂಪೂರ್ಣ ಮೊತ್ತ gain: Bank Dr ₹1,00,000 / To JLP A/c; JLP A/c Dr ₹1,00,000 / To A, B, C Capital A/cs 50,000:30,000:20,000 (old ratio 5:3:2).

Method 2 — JLP surrender value ನಲ್ಲಿ: ₹1,00,000 policy B/S ನಲ್ಲಿ surrender value ₹10,000 ನಲ್ಲಿದೆ: Bank Dr 1,00,000 / To JLP; JLP Dr 90,000 (surrender value ಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚುವರಿ = gain) / To capitals in old ratio.

Method 3 — JLP Reserve ಜೊತೆ: ಮೇಲಿನ ಎರಡು entries ಜೊತೆಗೆ JLP Reserve A/c Dr 10,000 / To capitals in old ratio (reserve ಅನ್ನು partners ಗೆ ಮರಳಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ); ಅಂದರೆ JLP A/c ಅನ್ನು close ಮಾಡುವ ಮೊದಲೇ JLP Reserve ಅನ್ನು ವರ್ಗಾಯಿಸಿ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಬಲೆ: ಒಬ್ಬ partner ನ DEATH ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ firm ಗೆ insurer ನಿಂದ ಪೂರ್ಣ assured/policy value ಸಿಗುತ್ತದೆ, surrender value ಅಲ್ಲ (NOT) (surrender value ಎಂಬುದು retirement/policy surrender ಗೆ ಪ್ರಸ್ತುತ).
- Entries ವಿವರಿಸಿ: policy ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ Bank Dr To JLP A/c; gain (policy value ಯಿಂದ JLP ನ book value, ಇದ್ದರೆ, ಕಳೆದು ಬರುವುದು) ಅನ್ನು deceased ಸೇರಿ ALL partners ಗೆ old profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ credit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.
- ಮೂರು methods ನಲ್ಲಿ treatment ಹೇಗೆ ಬದಲಾಗುತ್ತದೆ ಎಂದು ತಿಳಿಯಿರಿ: books ನಲ್ಲಿ JLP ಇಲ್ಲ (ಸಂಪೂರ್ಣ ಮೊತ್ತ gain), JLP surrender value ನಲ್ಲಿ (surrender value ಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚುವರಿ gain), Reserve ಜೊತೆ JLP (ಮೊದಲು reserve ಅನ್ನು JLP A/c ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿ).

ವಿಷಯ 5: Death ಸಂದರ್ಭದ ವಿಶೇಷ transactions: Separate Life Policy (Special Transactions in Case of Death: Separate Life Policy)

P1-C10-U10.5-T05 · Topic 5: Special Transactions in Case of Death: Separate Life Policy

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 5.5 ಓದಿ: firm premium ಪಾವತಿಸುವ ಪ್ರತ್ಯೇಕ policies ಇದ್ದಾಗ, deceased's policy ಯ assured value PLUS surviving partners' policies ನ surrender values — ಇವುಗಳಲ್ಲಿ deceased ನ profit-share executor ಗೆ ಸಿಗುತ್ತದೆ. ಪರೀಕ್ಷೆಯಲ್ಲಿ ಇದನ್ನು interest on capital ಮತ್ತು ಮರಣದವರೆಗಿನ profit ಜೊತೆ ಸೇರಿಸಿ ಕೇಳುತ್ತಾರೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Formula (SM 5.5): executor ಗೆ credit ಆಗುವ ಮೊತ್ತ = (deceased partner ನ policy ಯ ASSURED value + surviving partners' policies ನ SURRENDER values) × deceased ನ profit share; ಎಲ್ಲ premiums ಅನ್ನು firm ಪಾವತಿಸಿ P&L ಗೆ charge ಮಾಡಿರುವುದರಿಂದ, ಇದೇ ಮೊತ್ತದಲ್ಲಿ surviving partners ಗೂ ಅವರ profit shares credit ಆಗುತ್ತವೆ.

SM ಉದಾಹರಣೆ: Sona, Gabbu, Amit 3:1:1; Amit (1/5) ಮರಣಹೊಂದಿದರೆ — executors ಗೆ $3,00,000 \times \frac{1}{5} + \frac{1}{5} \times (10,000 + 20,000) = 60,000 + 6,000 = ₹66,000$ ಸಿಗುತ್ತದೆ.

Pro-forma entry: Bank Dr (assured value) ಮತ್ತು SLP of Remaining Partners Dr (surrender values) / To SLP of Deceased Partner, To Executor's A/c ಮತ್ತು profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ To remaining partners' capitals.

ಬಹು-ಅಂಶಗಳ deed ಸಮಸ್ಯೆಗಳು (III. 2): representative ಗೆ ಸಲ್ಲಬೇಕಾದ ಎಲ್ಲವನ್ನೂ ಒಂದೇ account ನಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಿ — deed rate ನಲ್ಲಿ fixed capitals ಮೇಲೆ interest (ದಿನಾಂಕ/ವರ್ಷಾಂತ್ಯದವರೆಗೆ), profit ನ share (interest on capital charge ಮಾಡಿದ ನಂತರ), interest on capital charge ಮಾಡಿದ ನಂತರದ (AFTER) average net profits ನ ಒಪ್ಪಿದ years' purchase ನಲ್ಲಿ goodwill, ಜೊತೆಗೆ policy share; fixed capitals ಇದ್ದಾಗ drawings/profits ಅನ್ನು Current A/c ಮೂಲಕ ಒಯ್ಯಿರಿ; drawings ಮತ್ತು unrecorded liabilities ಕಳೆಯಿರಿ.

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಬಹು-ಅಂಶಗಳ deed ಸಮಸ್ಯೆಗಳನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ (P, Q, R fixed-capital PYQ ನಂತಹವು): ನೀಡಿದ % ನಲ್ಲಿ fixed capitals ಮೇಲೆ interest, date of death ವರೆಗಿನ profit ನ share, deed ಪ್ರಕಾರ goodwill ಮತ್ತು life policy ಮೊತ್ತಗಳು --- ಎಲ್ಲ credits ಅನ್ನು Executor's A/c ನಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಿ.
- SM formula ಅನ್ವಯಿಸಿ: credit ಆಗುವ ಮೊತ್ತ = (deceased ನ policy ಯ assured value + surviving partners' policies ನ surrender values) × deceased ನ profit share; surviving partners ಗೂ ಅವರ shares credit ಆಗುತ್ತವೆ.
- ಪರಸ್ಪರ ಸಂಬಂಧಗಳನ್ನು ಗಮನಿಸಿ: fixed vs fluctuating capitals (current accounts ಮೂಲಕ adjustments), ಪ್ರತಿ ವರ್ಷ P&L ಗೆ charge ಮಾಡುವ premium, ಮತ್ತು date of death ವರೆಗೆ ಆ ವರ್ಷದ profit ನ ಹಂಚಿಕೆ.

PQ 5.1 · PYQ 2021-Jan [4] (a) · Practical · 10M · Pg 611 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL II
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)

ಕಠಿಣ

ವಿಷಯ 6: Death ಸಂದರ್ಭದ ವಿಶೇಷ transactions: Deceased Partner's Share ನ ಪಾವತಿ (Special Transactions in Case of Death: Payment of Deceased Partner's Share)

P1-C10-U10.5-T06 · Topic 6: Special Transactions in Case of Death: Payment of Deceased Partner's Share

ಮೊದಲು ಓದಿ Sections 5.2, 5.3 ಮತ್ತು 5.6 ಓದಿ: legal representatives ಗೆ ಸಲ್ಲಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತಗಳ ಪೂರ್ಣ ಪಟ್ಟಿ; P&L Suspense A/c ಮೂಲಕ date of death ವರೆಗಿನ profit ಲೆಕ್ಕಾಚಾರ (time basis ಮತ್ತು turnover basis); ಮತ್ತು Section 37 ಹಕ್ಕುಗಳು (subsequent profits ಅಥವಾ 6% interest).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Executor ಗೆ ಹಕ್ಕಿರುವವು (SM 5.3): (a) capital balance, (b) deed ನಲ್ಲಿ ಅವಕಾಶವಿದ್ದರೆ date of death ವರೆಗೆ interest on capital, (c) goodwill ನ share, (d) undistributed profits/reserves ನ share, (e) revaluation profit ನ share, (f) date of death ವರೆಗಿನ profit ನ share, (g) JLP ಯ share; **ಹೊಣೆಯಿರುವವು:** drawings, interest on drawings, revaluation loss ನ share ಮತ್ತು ಮರಣದವರೆಗಿನ losses — ಆದ್ದರಿಂದ 'capital balance only' ಎಂಬುದು FALSE.

Date of death ವರೆಗಿನ profit: Time basis — ಕಳೆದ ವರ್ಷದ profit × ಕಳೆದ months/12 × deceased ನ share; Turnover basis — ಕಳೆದ ವರ್ಷದ sales ಮೇಲಿನ profit rate ಅನ್ನು ಮರಣದವರೆಗಿನ sales ಗೆ ಅನ್ವಯಿಸುವುದು (sales 4,00,000, profit 60,000 → 15%; 31 May ವರೆಗಿನ sales 1,00,000 → profit 15,000; Neha 1/6 = ₹2,500); **entry:** P&L Suspense A/c Dr / To Deceased Partner's Capital A/c (ವರ್ಷಾಂತ್ಯದಲ್ಲಿ Suspense ಅನ್ನು P&L ಗೆ close ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ).

Section 37 (SM): “the outgoing partner or his estate is entitled at the option of himself or his representatives to such share of the profits made since he ceased to be a partner as may be attributable to the use of his share of the property of the firm or to interest at the rate of six per cent per annum on the amount of his share in the property of the firm” — profit share ನಿರ್ಧಾರವಾಗುವವರೆಗೆ ಈ option ಚಲಾಯಿಸಲಾಗದು; ಉದಾ. 2,45,000 ರಲ್ಲಿ C ಯ funds 1,20,000, 3 ತಿಂಗಳ profit 28,000 → profit share ₹13,714, 6% interest ₹1,800, ಆದ್ದರಿಂದ ಅವನು profit ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡುತ್ತಾನೆ.

Default ನಿಯಮ: ಒಪ್ಪಂದ ಇಲ್ಲದಿದ್ದಾಗ date of death ನಿಂದ ಅಂತಿಮ ಪಾವತಿಯ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ ಸಲ್ಲಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ legal representative ಗೆ @6% p.a. interest ಸಿಗುತ್ತದೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಬಲೆ: legal heirs ಗೆ capital balance ಮಾತ್ರ ಸಿಗುವುದಿಲ್ಲ (NOT) --- ಮರಣದವರೆಗಿನ interest on capital, goodwill ನ share, reserves/undistributed profits ನ share, revaluation profit, date of death ವರೆಗಿನ profit ನ

share, ಜೊತೆಗೆ JLP ಯ share ಕೂಡ ಸಿಗುತ್ತವೆ; drawings, interest on drawings ಮತ್ತು losses ನ shares ಗೆ ಅವರು ಹೊಣೆಗಾರರು.

- Date of death ವರೆಗಿನ profit ಅನ್ನು ವಿವರಿಸಿ: time basis (ಕಳೆದ ವರ್ಷದ profit $\times$ months/12 $\times$ share) vs turnover basis (sales ಮೇಲಿನ profit rate ಅನ್ನು ಮರಣದವರೆಗಿನ sales ಗೆ ಅನ್ವಯಿಸುವುದು); entry --- P&L Suspense A/c Dr To Deceased's Capital A/c.
- Section 37 ತಿಳಿಯಿರಿ: settlement ತಡವಾದರೆ, executor ತನ್ನ funds ಗೆ ಆರೋಪಿಸಬಹುದಾದ subsequent profits ನ share ಅಥವಾ (OR) ಪಾವತಿಯಾಗದ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ @ 6% p.a. interest — ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಯಾವುದನ್ನಾದರೂ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಬಹುದು (profit ನಿರ್ಧಾರವಾದ ನಂತರವೇ option ಚಲಾಯಿಸಬಹುದು).

TQ 6.1 · PYQ 2024-Sep [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 614

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 7: ಸಮಗ್ರ ಸಮಸ್ಯೆಗಳು (Integrated Problems)

P1-C10-U10.5-T07 · Topic 7: Integrated Problems

ಮೊದಲು ಓದಿ ಘಟಕ 5 ರ worked illustrations ಓದಿ: ಅವುಗಳಲ್ಲಿ revaluation, goodwill, reserves, date of death ವರೆಗಿನ profit, JLP/separate policies ಮತ್ತು Deceased Partner's Executor's Account ಒಟ್ಟಿಗೆ ಬರುತ್ತವೆ; settlement instalments ಅಥವಾ annuity ಮೂಲಕ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಅರಂಭದಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗಿನ ಕ್ರಮ: assets/liabilities ಅನ್ನು revalue ಮಾಡಿ, reserves ಮತ್ತು goodwill ವರ್ಗಾಯಿಸಿ (survivors' capitals Dr gaining ratio ದಲ್ಲಿ, goodwill account raise ಮಾಡುವುದಿಲ್ಲ), P&L Suspense ಮೂಲಕ date of death ವರೆಗಿನ profit credit ಮಾಡಿ, JLP/SLP share ಸೇರಿಸಿ — ಇವೆಲ್ಲವೂ OLD ratio ದಲ್ಲಿ deceased ಗೆ credit ಆಗುತ್ತವೆ — ನಂತರ ಅವನ Capital (ಮತ್ತು Current) A/c ಅನ್ನು Executor's A/c ಗೆ close ಮಾಡಿ; Revaluation A/c, Capital A/cs, Executor's A/c ಮತ್ತು ಹೊಸ Balance Sheet ತಯಾರಿಸಿ.

ಎಚ್ಚರಿಕೆಯಿಂದ ಓದಬೇಕಾದ deed ಷರತ್ತುಗಳು: interest on capital charge ಮಾಡಿದ ನಂತರದ (AFTER) average profits ಮೇಲೆ goodwill, abnormal items ಹೊರತುಪಡಿಸಿ (assets ಮಾರಾಟದ profit, insurance claims, ಕಡಿಮೆ charge ಆದ premium); profit ನ ಒಂದು ಭಾಗ reserve ಗೆ ($B \frac{1}{2}$, $N \frac{1}{3}$, Reserve $\frac{1}{6} \rightarrow B:N = 3:2$); ಮರಣದ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ interest on capital ಇಲ್ಲ; ಮರಣದವರೆಗಿನ profit ಅನ್ನು ಹಿಂದಿನ ವರ್ಷದ profit ಗೆ ಒಪ್ಪಿದ % ಸೇರಿಸಿ ಅನುಪಾತದ ಆಧಾರದಲ್ಲಿ ಅಂದಾಜಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

PYQ ನ ಕ್ಲಿಷ್ಟ ಅಂಶಗಳು: ತಪ್ಪಾಗಿ travelling expenses ಗೆ write off ಆದ car ಅನ್ನು profits ನ ಸರಾಸರಿ ತೆಗೆಯುವಾಗ depreciation ಕಳೆದು ಮತ್ತೆ ಸೇರಿಸಬೇಕು; unrecorded liability ಅನ್ನು P&L Adjustment ಮೂಲಕ charge ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; B/S ನಲ್ಲಿ JLP surrender value ನಲ್ಲಿದ್ದರೆ — ಹಂಚುವ ಮೊದಲು policy proceeds ನಿಂದ book value ಕಳೆಯಿರಿ ($\text{₹}2,00,000 - 60,000 = 1,40,000$ PSR ದಲ್ಲಿ); interim Balance Sheet

ನಲ್ಲಿ P&L Suspense asset ಬದಿಯಲ್ಲಿ ಕಾಣಿಸುತ್ತದೆ.

Settlement ಮಾದರಿಗಳು: ತಕ್ಷಣ ಭಾಗಶಃ ಪಾವತಿ ಮತ್ತು ಉಳಿದದ್ದು interest ಸಹಿತ Executor's/Loan A/c ಗೆ ವರ್ಗಾವಣೆ (ಉದಾ. ಈಗ ₹7,750, ಉಳಿದದ್ದು 9% p.a. ನಲ್ಲಿ), ಅಥವಾ instalments; interest date of death ನಿಂದ settlement ವರೆಗೆ ಅನ್ವಯವಾಗುತ್ತದೆ; 15-20 mark ಪ್ರಶ್ನೆ ಸಮಯಕ್ಕೆ ಮುಗಿಯುವಂತೆ standard entries ಮೇಲೆ ಹಿಡಿತ ಸಾಧಿಸಿ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ · 4 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

PQ 7.5 · PYQ 2023-Jun [5] · Practical · 20M · Pg 625	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 7.7 · PYQ 2025-Jan [4] (a) · Practical · 15M · Pg 632	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 7.4 · MTP 2022-Nov S1 [4] (a) · Practical · 10M · Pg 621	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	
PQ 7.6 · MTP 2024-Dec S1 [4] (b) · Practical · 12M · Pg 629 5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ · 4 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ವರ್ಷದ ಮಧ್ಯದಲ್ಲಿ ಮರಣ ಸಂಭವಿಸುವ ಸಮಸ್ಯೆಗಳನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ: date of death ವರೆಗಿನ profit ಹಂಚಿ (time ಅಥವಾ sales basis), average profits ನ 2--3 years' purchase ನಲ್ಲಿ goodwill ಅನ್ನು value ಮಾಡಿ, assets ಅನ್ನು revalue ಮಾಡಿ, reserves ವರ್ಗಾಯಿಸಿ --- ಇವೆಲ್ಲವೂ OLD ratio ದಲ್ಲಿ deceased ಗೆ credit ಆಗುತ್ತವೆ, ನಂತರ ಅವನ capital ಅನ್ನು Executor's A/c ಗೆ close ಮಾಡಿ.
- Deed ಷರತ್ತುಗಳನ್ನು ಎಚ್ಚರಿಕೆಯಿಂದ ನಿಭಾಯಿಸಿ: profits ನ ಒಂದು ಭಾಗ reserve ಗೆ ಹಂಚಿಕೆ, interest on capital ಇದೆ ಆದರೆ undrawn profits ಮೇಲೆ ಇಲ್ಲ, 'after charging interest on capital' profits ಆಧಾರದಲ್ಲಿ goodwill, ಮತ್ತು ಹೇಳಿದ ಷರತ್ತುಗಳಲ್ಲಿ survivors deceased ನ share ಖರೀದಿಸುವುದು.
- PYQ balance sheets ನ ಕ್ಲಿಷ್ಟ ಅಂಶಗಳನ್ನು ಗಮನಿಸಿ: advertisement suspense (old ratio ದಲ್ಲಿ write off ಮಾಡುವ fictitious asset), ವಹಿಸಿಕೊಂಡ investments, ಮತ್ತು date of death ನಿಂದ settlement ವರೆಗೆ executor ಗೆ ಪಾವತಿಯಾಗದ balance ಮೇಲಿನ interest.

PQ 7.1 · PYQ 2019-Jun [4] (a) · Practical · 10M · Pg 614 5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ
PQ 7.2 · PYQ 2019-Nov [4] (a) · Practical · 10M · Pg 617 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ
PQ 7.3 · PYQ 2021-Jul [5] (c) · Practical · 10M · Pg 619 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ
PQ 7.8 · PYQ 2026-May [4] (a) · Practical · 10M · Pg 636	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ

ಸಂಶ್ಲೇಷಣೆ (Synthesis) ಮೊದಲಿನಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- ಆರಂಭದಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ ತಯಾರಿಸುವುದರಲ್ಲಿ ಹಿಡಿತ ಸಾಧಿಸಿ: Revaluation A/c, Partners' Capital A/cs, Deceased Partner's Executor's A/c ಮತ್ತು reconstitute ಆದ firm ನ ಹೊಸ Balance Sheet.
- Settlement ಮಾದರಿಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: ತಕ್ಷಣ ಭಾಗಶಃ ಪಾವತಿ ಮತ್ತು ಉಳಿದದ್ದು interest ಸಹಿತ instalments ನಲ್ಲಿ, ಅಥವಾ Executor's Loan A/c ಗೆ ವರ್ಗಾವಣೆ; ಜೊತೆಗೆ ಮೊದಲು ಆ ವರ್ಷದ profit ಕಂಡುಹಿಡಿಯಬೇಕಾದ, trial balance ನಿಂದ ಆರಂಭವಾಗುವ ಪೂರ್ಣ ಉದ್ದದ ಸಮಸ್ಯೆಗಳು.
- Standard journal entries ಮೇಲೆ ಹಿಡಿತ ಸಾಧಿಸಿ (goodwill raise ಮಾಡದೆ gaining ratio ಮೂಲಕ goodwill adjustment, date of death ವರೆಗಿನ profit ಗೆ P&L Suspense), ಆಗಲೇ 15--20 mark ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಸಮಯಕ್ಕೆ ಮುಗಿಸಬಹುದು.

ಘಟಕ 10.6: Dissolution of Partnership Firms and LLPs

Dissolution of Partnership Firms and LLPs

P1-C10-U10.6 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ D · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 2 · ವರ್ಗ A · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 22.0% · 18 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction)

P1-C10-U10.6-T01 · Topic 1: Introduction

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §6.1 ಓದಿ: ಘಟಕದ ವ್ಯಾಪ್ತಿ — dissolution ನಲ್ಲಿ books ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸುವುದು ಮತ್ತು insolvency ಸಂಬಂಧಿತ ಸಮಸ್ಯೆಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Dissolution accounting: ratio ಬದಲಾವಣೆ, admission, retirement ಅಥವಾ death ಸಂದರ್ಭದಲ್ಲಿ partners ನ ಹಕ್ಕುಗಳನ್ನು ಮರುಹೊಂದಿಸುವುದರ ಜೊತೆಗೆ, partnership accounts ನ ಇನ್ನೊಂದು ಪ್ರಮುಖ ಅಂಶ dissolution ನಲ್ಲಿ books of account ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸುವುದು — ಈ ಘಟಕ dissolution ಗೆ ಕಾರಣವಾಗುವ ಸಂದರ್ಭಗಳು, books ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸುವ accounting treatment, partners ನ insolvency ಯ ವಿಶೇಷ ಸಮಸ್ಯೆಗಳು ಮತ್ತು partnership liabilities ನ settlement ಅನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿದೆ.

ವಿಷಯ 2: Partnership Dissolution ಗೆ ಕಾರಣವಾಗುವ ಸಂದರ್ಭಗಳು (Circumstances Leading to Dissolution of Partnership)

P1-C10-U10.6-T02 · Topic 2: Circumstances Leading to Dissolution of Partnership

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §6.2 ಓದಿ: dissolution of partnership vs dissolution of firm, firm dissolution ನ ಐದು ಸಂದರ್ಭಗಳು ಮತ್ತು court ನ ಏಳು ಆಧಾರಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Partnership dissolve ಆಗುವುದು: (a) term ಮುಕ್ತಾಯ, (b) venture ಪೂರ್ಣಗೊಳ್ಳುವುದು, (c) ಒಬ್ಬ partner ನ ಮರಣ, (d) ಒಬ್ಬ partner ನ insolvency — ಆದರೆ ಉಳಿದ partners ವ್ಯವಹಾರ ಮುಂದುವರಿಸಬಹುದು (ಹೊಸ partnership, firm ಮುಂದುವರಿಯುತ್ತದೆ); ವ್ಯವಹಾರವೇ ಕೊನೆಗೊಂಡಾಗ ಮಾತ್ರ FIRM dissolve ಆಗುತ್ತದೆ.

Firm dissolve ಆಗುವುದು: (i) partners dissolve ಮಾಡಲು ಒಪ್ಪಿದಾಗ, (ii) ಒಬ್ಬರನ್ನು ಬಿಟ್ಟು ಎಲ್ಲ partners insolvent ಆದಾಗ, (iii) ವ್ಯವಹಾರ ಕಾನೂನುಬಾಹಿರವಾದಾಗ, (iv) partnership at will ನಲ್ಲಿ ಒಬ್ಬ partner dissolution notice ನೀಡಿದಾಗ, (v) court dissolution ಆದೇಶಿಸಿದಾಗ.

Court dissolution ಆದೇಶಿಸಬಹುದಾದ ಸಂದರ್ಭಗಳು: ಒಬ್ಬ partner ಅಸ್ವಸ್ಥಚಿತ್ತನಾದರೆ, ಶಾಶ್ವತ ಅಸಮರ್ಥತೆಗೆ ಒಳಗಾದರೆ, ವ್ಯವಹಾರದಲ್ಲಿ misconduct ನ ತಪ್ಪಿತಸ್ಥನಾದರೆ, partnership agreement ಅನ್ನು ನಿರಂತರವಾಗಿ ಉಲ್ಲಂಘಿಸಿದರೆ, ತನ್ನ interest/share ಅನ್ನು ಮೂರನೇ ವ್ಯಕ್ತಿಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿದರೆ, loss ನಲ್ಲಿ ಹೊರತು ವ್ಯವಹಾರ ನಡೆಸಲು ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲದಿದ್ದರೆ, ಅಥವಾ ಅದು just and equitable ಎನಿಸಿದರೆ.

ವಿಷಯ 3: Dissolution ನ ಪರಿಣಾಮಗಳು (Consequences of Dissolution)

P1-C10-U10.6-T03 · Topic 3: Consequences of Dissolution

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 6.3 ಓದಿ: Partnership Act ನ Section 48 ರ ಅಡಿ settlement ಕ್ರಮ, dissolution of partnership ಮತ್ತು dissolution of the firm ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ, ಹಾಗೂ Section 6.3.1 — ಒಪ್ಪಿದ fixed term ಗಿಂತ ಮುಂಚೆ firm dissolve ಆದರೆ premium refund.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Section 48 ಕ್ರಮ: (a) capital deficiencies ಸೇರಿದಂತೆ losses ಅನ್ನು ಮೊದಲು profits ನಿಂದ, ನಂತರ capital ನಿಂದ, ಕೊನೆಗೆ partners ವೈಯಕ್ತಿಕವಾಗಿ profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸುತ್ತಾರೆ; (b) assets ಅನ್ನು (deficiencies ತುಂಬಲು ನೀಡಿದ ಮೊತ್ತಗಳೂ ಸೇರಿ) ಈ ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ ಬಳಸುತ್ತಾರೆ: (i) ಮೂರನೇ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳಿಗೆ firm ನ debts, (ii) capital ನಿಂದ ಭಿನ್ನವಾದ advances/loans ಗೆ ಪ್ರತಿ partner ಗೆ rateably, (iii) capitals, (iv) ಉಳಿಕೆ profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ.

Dissolution of partnership vs of firm: ಪುನರ್ರಚನೆ vs ಅಂತ್ಯ — ಪ್ರಮುಖ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳು:

Dissolution of Partnership	Dissolution of Partnership Firm
Partners ನಡುವಿನ ಸಂಬಂಧ ಮಾತ್ರ ಮರುಹೊಂದಿಕೆಯಾಗುತ್ತದೆ (admission/retirement/ಮರಣ)	ಇಡೀ firm ಅಸ್ತಿತ್ವ ಕಳೆದುಕೊಳ್ಳುತ್ತದೆ, ಎಲ್ಲ partners ನಡುವಿನ ಸಂಬಂಧ ಕೊನೆಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ
Business ಎಂದಿನಂತೆ ಮುಂದುವರಿಯುತ್ತದೆ; firm reconstitute ಆಗುತ್ತದೆ	Business ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ನಿಲ್ಲುತ್ತದೆ
Assets, liabilities revalue; Revaluation A/c; ಹೊಸ Balance Sheet	Assets ಮಾರಿ, liabilities ತೀರಿಸಿ; Realization A/c ತಯಾರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ
Court ಹಸ್ತಕ್ಷೇಪ ಇಲ್ಲ	Court firm ನ dissolution ಗೆ ಆದೇಶಿಸಬಹುದು
Books of accounts ಮುಚ್ಚುವುದಿಲ್ಲ	Books of accounts ಮುಚ್ಚಲಾಗುತ್ತದೆ

Premium refund (6.3.1): fixed term ಷರತ್ತಿನೊಂದಿಗೆ admission ವೇಳೆ premium ಪಾವತಿಸಿದ partner, term ಮುಗಿಯುವ ಮುನ್ನವೇ firm dissolve ಆದರೆ ಸಮಂಜಸ/ಅನುಪಾತದ refund ಗೆ ಅರ್ಹ — admission terms, ಒಪ್ಪಿದ ಅವಧಿ ಮತ್ತು ಕಳೆದ ಅವಧಿಯನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಬೇಕು (5 ವರ್ಷಕ್ಕೆ ₹50,000, 3 ವರ್ಷಗಳ ನಂತರ dissolve → ಉಳಿದ $2/5 = ₹20,000$); ಈ refund ಅನ್ನು ಇತರ partners profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ ಭರಿಸುತ್ತಾರೆ.

Refund claim ಇಲ್ಲದ ಸಂದರ್ಭಗಳು: (1) ಒಬ್ಬ partner ನ ಮರಣದಿಂದ firm dissolve ಆದರೆ; (2) claim ಮಾಡುವ partner ನ ಸ್ವಂತ misconduct ನಿಂದಲೇ ಮುಖ್ಯವಾಗಿ dissolution ಆದರೆ; (3) premium ಹಿಂದಿರುಗಿಸುವ ಯಾವುದೇ ಉಪಬಂಧವಿಲ್ಲದ ಒಪ್ಪಂದದ ಪ್ರಕಾರ dissolution ಆದರೆ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

PQ 3.1 · PYQ 2018-Nov [6] (e) · Practical · 5M · Pg 642

LEVEL II

ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

ಮೌಲ್ಯಮಾಪನ (Evaluation) ತೀರ್ಮಾನ ನೀಡಿ, ಅದನ್ನು ಸಮರ್ಥಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- Premium-refund claims ಅನ್ನು ನಿರ್ಣಯಿಸಲು ಸಿದ್ಧರಾಗಿರಿ (Amit-ಮಾದರಿಯ PYQ): fixed-term ಷರತ್ತಿನೊಂದಿಗೆ admission ವೇಳೆ premium ಪಾವತಿಸಿದ partner, firm ಮುಂಚಿತವಾಗಿ dissolve ಆದರೆ ಸಮಂಜಸ/ಅನುಪಾತದ refund ಗೆ **ಖಂಡಿತ ಅರ್ಹ** --- ಉದಾ. 5 ವರ್ಷಕ್ಕೆ ₹50,000 ಪಾವತಿಸಿ, 3 ವರ್ಷಗಳ ನಂತರ dissolve ಆದರೆ, ಉಳಿದ $2/5 = ₹20,000$ refund, ಇದನ್ನು ಇತರ partners profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ ಭರಿಸುತ್ತಾರೆ.
- ವಿನಾಯಿತಿಗಳನ್ನು ಸಮರ್ಥಿಸಿ --- refund claim **ಉದ್ಭವಿಸುವುದಿಲ್ಲ**: dissolution ಒಬ್ಬ partner ನ ಮರಣದಿಂದಾದರೆ, claim ಮಾಡುವ partner ನ ಸ್ವಂತ misconduct ನಿಂದಾದರೆ, ಅಥವಾ refund ಗೆ ಉಪಬಂಧವಿಲ್ಲದ ಒಪ್ಪಂದದಿಂದಾದರೆ.

- ಉತ್ತರಗಳಿಗೆ Section 48 ಕ್ರಮವನ್ನು ಆಧಾರವಾಗಿ ನೀಡಿ: losses ಮೊದಲು profits ನಿಂದ, ನಂತರ capital ನಿಂದ, ಆಮೇಲೆ partners ವೈಯಕ್ತಿಕವಾಗಿ; assets ಮೊದಲು outside debts ಗೆ, ನಂತರ partners' advances/loans ಗೆ, ಆಮೇಲೆ capitals ಗೆ, ಉಳಿಕೆ profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ.

ವಿಷಯ 4: Dissolution ನಲ್ಲಿ Partnership Books ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸುವುದು (Closing of Partnership Books on Dissolution)

P1-C10-U10.6-T04 · Topic 4: Closing of Partnership Books on Dissolution

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 6.4 ಓದಿ: Realization Account ಮಾದರಿ — ಯಾವ assets/liabilities ವರ್ಗಾವಣೆಯಾಗುತ್ತವೆ, realization expenses ಗೆ entries, partners ತೆಗೆದುಕೊಂಡ assets/liabilities, unrecorded items, goodwill treatment, ಮತ್ತು capital ಹಾಗೂ cash accounts ಮುಕ್ತಾಯ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Realization A/c — ಏನು ಸೇರುತ್ತದೆ: Dr side — cash/bank, P&L ನ debit balance (fictitious assets) ಮತ್ತು partners' current/capital/loan A/cs **ಹೊರತುಪಡಿಸಿ** ಎಲ್ಲ sundry assets gross book value ನಲ್ಲಿ; liabilities ಮತ್ತು unrecorded liabilities ನ ಪಾವತಿಗಳು; realization expenses; Cr side — outside liabilities ಮತ್ತು provisions (ಉದಾ. provision for doubtful debts) book figures ನಲ್ಲಿ, ವಾಸ್ತವವಾಗಿ realize ಆದ ಮೊತ್ತಗಳು, ಮತ್ತು partners ತೆಗೆದುಕೊಂಡ assets (ಆ partner ನ Capital ಗೆ Dr); balance = profit/loss on realization, capitals ಗೆ PROFIT SHARING ratio ದಲ್ಲಿ.

Goodwill on dissolution: B/S ನಲ್ಲಿ ಕಾಣಿಸಿದರೆ ಇತರ asset ನಂತೆಯೇ ಪರಿಗಣಿಸಿ Realization A/c ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸುತ್ತಾರೆ; books ನಲ್ಲಿ ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ entry ಇಲ್ಲ; ಅದಕ್ಕಾಗಿ realize ಆದ ಯಾವುದೇ ಮೊತ್ತವನ್ನು (ಅಥವಾ partner ಖರೀದಿಸಿದರೆ) Realization A/c ಗೆ credit ಮಾಡುತ್ತಾರೆ.

ಪಾವತಿ ಕ್ರಮ ಮತ್ತು ಪರಸ್ಪರ ಸಂಬಂಧ: cash ಮೊದಲು outside creditors ಗೆ, ನಂತರ partners' loans ಗೆ (ಎಂದಿಗೂ Realization A/c ಮೂಲಕ ಅಲ್ಲ), ಆಮೇಲೆ capitals ಗೆ; accumulated profits/reserves ನೇರವಾಗಿ capitals ಗೆ, accumulated losses PSR ನಲ್ಲಿ capitals ಗೆ debit; unrecorded assets realize → Cr Realization, unrecorded liabilities ಪಾವತಿ → Dr Realization.

Death ನಂತರ dissolution ಸಮಸ್ಯೆಗಳು: ಮೊದಲು ಮೃತ partner ನ ಬಾಕಿಗಳನ್ನು reconstitution ಆಗಿ settle ಮಾಡಿ (revaluation, goodwill, ಮರಣದ ದಿನಾಂಕದವರೆಗಿನ profit, Executor's A/c), ನಂತರ dissolve ಮಾಡಿ — ಎಲ್ಲವನ್ನೂ Realization A/c ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿ capitals ಮತ್ತು cash ಅನ್ನು nil ಗೆ ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸಿ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

PQ 4.2 · PYQ 2026-Sep [4] (a) · Practical · 10M · Pg 648

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಒಬ್ಬ partner ನ death ಮತ್ತು ನಂತರದ dissolution ಸೇರಿದ ಸಮಸ್ಯೆಗಳನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ (M, N, O PYQ ನಂತೆ): ಮೊದಲು ಮೃತರ ಬಾಕಿಗಳನ್ನು settle ಮಾಡಿ (revaluation, goodwill, profit share), ನಂತರ Realization A/c ಮೂಲಕ books ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸಿ.
- Realization A/c ನ ಕಾರ್ಯವಿಧಾನವನ್ನು ಸ್ಪಷ್ಟವಾಗಿಟ್ಟುಕೊಳ್ಳಿ: cash/bank, fictitious assets ಮತ್ತು partners' loan accounts ಹೊರತುಪಡಿಸಿ ಎಲ್ಲ assets ವರ್ಗಾಯಿಸಿ; realize ಆದ ಮೊತ್ತಗಳು ಮತ್ತು partners ತೆಗೆದುಕೊಂಡ assets ಅನ್ನು credit ಮಾಡಿ; liabilities ಮತ್ತು expenses ಪಾವತಿಯನ್ನು debit ಮಾಡಿ; profit/loss profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ capitals ಗೆ ಹೋಗುತ್ತದೆ.
- ಪರಸ್ಪರ ಸಂಬಂಧಗಳನ್ನು ಗಮನಿಸಿ: partners' loans ಅನ್ನು outside creditors ನಂತರ, ಆದರೆ capital ಗೆ ಮುನ್ನ ಪಾವತಿಸುತ್ತಾರೆ; realize ಆದ unrecorded assets credit ಆಗುತ್ತವೆ, ಪಾವತಿಸಿದ unrecorded liabilities Realization A/c ಗೆ debit ಆಗುತ್ತವೆ.

PQ 4.1 · PYQ 2022-Nov [4] (a) · Practical · 15M · Pg 643

LEVEL II
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)

ಕಠಿಣ

ವಿಷಯ 5: ಒಬ್ಬ Partner ನ Insolvency ಯ ಪರಿಣಾಮಗಳು (Consequences of Insolvency of a Partner)

P1-C10-U10.6-T05 · Topic 5: Consequences of Insolvency of a Partner

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣಾಮ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ**ಮೊದಲು ಓದಿ** §6.5 ಓದಿ: adjudication ನ ನಾಲ್ಕು ಕಾನೂನು ಪರಿಣಾಮಗಳು ಮತ್ತು debit balance ಗೆ Garner vs. Murray treatment.**ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು**

ಪರಿಣಾಮಗಳು: (1) insolvent ಎಂದು adjudicate ಆದ partner, order of adjudication ನ ದಿನಾಂಕದಿಂದ partner ಆಗಿ ಉಳಿಯುವುದಿಲ್ಲ, (2) ವಿರುದ್ಧ contract ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ ಅದೇ ದಿನಾಂಕದಂದು firm dissolve ಆಗುತ್ತದೆ, (3) ಆ ದಿನಾಂಕದ ನಂತರ firm ನ ಯಾವುದೇ ಕೃತ್ಯಕ್ಕೆ insolvent partner ನ estate ಹೊಣೆಯಲ್ಲ, (4) ಆ ದಿನಾಂಕದ ನಂತರ insolvent partner ನ ಯಾವುದೇ ಕೃತ್ಯಕ್ಕೆ firm ಹೊಣೆಯಲ್ಲ.

Deficiency: insolvent partner ನ capital account ನಲ್ಲಿ ವಸೂಲಾಗದ debit balance ಅನ್ನು solvent partners ಭರಿಸುತ್ತಾರೆ — profit-sharing ratio ದಲ್ಲಿ, ಅಥವಾ **Garner vs. Murray:** ಪ್ರಕಾರ profit-sharing ratio ದಲ್ಲಿ ಅಲ್ಲ, ಅವರ capitals ನ ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ.

ವಿಷಯ 6: ಒಬ್ಬ Partner ನ Insolvency ಯಿಂದ ಉಂಟಾಗುವ Loss (Loss arising from Insolvency of a Partner)

P1-C10-U10.6-T06 · Topic 6: Loss arising from Insolvency of a Partner

ಮೊದಲು ಓದಿ Sections 6.5 ಮತ್ತು 6.6 ಓದಿ: Garner vs. Murray rule — realization loss ಅನ್ನು ಎಲ್ಲ (ALL) partners profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ ಭರಿಸುತ್ತಾರೆ, ಆದರೆ insolvent partner ನ capital deficiency ಯನ್ನು solvent partners ತಮ್ಮ CAPITAL ratio ದಲ್ಲಿ ಭರಿಸುತ್ತಾರೆ — ಜೊತೆಗೆ capital ratio ನಿರ್ಧಾರ (fixed vs fluctuating) ಮತ್ತು ಎಲ್ಲ partners insolvent ಆದ ಸಂದರ್ಭ (Deficiency Account).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Garner vs. Murray rule: realization ನ ಸಾಮಾನ್ಯ loss ಅನ್ನು (insolvent partner ಸೇರಿ) ಎಲ್ಲ (ALL) partners PROFIT SHARING ratio ದಲ್ಲಿ ಭರಿಸುತ್ತಾರೆ, ಆದರೆ insolvent partner ನ capital deficiency ಯನ್ನು solvent partners ತಮ್ಮ CAPITAL ratio ದಲ್ಲಿ ಭರಿಸುತ್ತಾರೆ — deficiency ಯನ್ನು profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ ಹಂಚುತ್ತಾರೆ ಎಂಬ statement FALSE; deed ಒಂದು ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ವಿಧಾನ ನೀಡಿದರೆ deed ಗೆ ಆದ್ಯತೆ.

Capital ratio: fixed capitals — deficiency ಯನ್ನು FIXED capitals ನ ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ ಹಂಚುತ್ತಾರೆ (profits, drawings, interest, salary ಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಎಲ್ಲ adjustments Current A/cs ಮೂಲಕವೇ); fluctuating capitals — dissolution ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ reserves, accumulated profits, drawings ಮತ್ತು interest ಹೊಂದಿಸಿದ ನಂತರ (AFTER), ಆದರೆ Realization A/c ನ profit/loss ಗೆ ಮುನ್ನ (BEFORE) ಇರುವ capitals ನ ಅನುಪಾತ.

Garner vs. Murray ಅನ್ವಯಿಸದ (NOT) ಸಂದರ್ಭಗಳು: (i) ಒಬ್ಬ solvent partner ಗೆ debit capital balance ಇದ್ದರೆ (deficiency ಭರಿಸಲು ಅವನನ್ನು ಕೇಳಲಾಗದು); (ii) firm ನಲ್ಲಿ ಇಬ್ಬರೇ partners ಇದ್ದರೆ; (iii) deficiency ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳಲು partners ನಡುವೆ ಒಪ್ಪಂದ ಇದ್ದರೆ; (iv) ಎಲ್ಲ partners insolvent ಆದರೆ; ಹಾಗೆಯೇ deed ತನ್ನದೇ ವಿಧಾನ ನಿಗದಿಪಡಿಸಿದಾಗಲೆಲ್ಲ.

ಎಲ್ಲ partners ನ insolvency: creditors ಅನ್ನು Realization A/c ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಬೇಡಿ (NOT) — ಲಭ್ಯವಿರುವುದನ್ನು (partners ನ contributions ಸೇರಿ) creditors ಗೆ ಪಾವತಿಸಿ, ತೀರದ balance ಅನ್ನು Deficiency A/c ಗೆ / profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ capitals ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿ; ಅತ್ಯಂತ ಕೆಟ್ಟ ಸ್ಥಿತಿಯ Capital A/c ಅನ್ನು ಮೊದಲು ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸಿ, ಕೊನೆಯದು ತಾನಾಗಿಯೇ ಮುಕ್ತಾಯವಾಗುತ್ತದೆ.

ಕೆಲಸದ ಕ್ರಮ: Realization A/c, Cash/Bank A/c ಮತ್ತು Capital A/cs ತಯಾರಿಸಿ; insolvent partner ನ estate ಪಾವತಿಸುವುದನ್ನು ವಸೂಲಿ ಮಾಡಿ, ಉಳಿದ debit balance ಅನ್ನು solvent partners ಮೇಲೆ capital ratio ದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿ (ಉದಾ. solvent P ಮತ್ತು Q, capitals 18,000:9,000 = 2:1 ರಲ್ಲಿ loss ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುತ್ತಾರೆ).

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಬಲಿ: Garner vs. Murray ಪ್ರಕಾರ insolvency deficiency ಯನ್ನು CAPITAL ratio ದಲ್ಲಿ ಭರಿಸುತ್ತಾರೆ, profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ ಅಲ್ಲ (NOT) --- profit sharing ratio ಎನ್ನುವ statement FALSE.

- Garner vs. Murray ಅನ್ವಯಿಸದ (NOT) ಸಂದರ್ಭಗಳನ್ನು ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ: partnership deed ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ವಿಧಾನ ನೀಡಿದಾಗ; ಒಬ್ಬನೇ solvent partner ಉಳಿದಾಗ; ಎಲ್ಲ partners insolvent ಆದಾಗ; solvent partner ನ capital account ನಲ್ಲಿ debit balance ಇದ್ದಾಗ (deficiency ಭರಿಸಲು ಅವನನ್ನು ಕೇಳಲಾಗದು).
- Capital ratio ವಿವರಿಸಿ: fixed capitals --- deficiency fixed capital ratio ದಲ್ಲಿ (adjustments current accounts ಮೂಲಕ); fluctuating capitals --- reserves, drawings ಮತ್ತು interest ಹೊಂದಿಸಿದ ನಂತರ, ಆದರೆ realization profit/loss ಗೆ ಮುನ್ನ (BEFORE) ಇರುವ capitals ನ ಅನುಪಾತ.

TQ 6.2 · PYQ 2026-May [1] (a) (ii) {C} · True/False · 2M · Pg 651

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

TQ 6.1 · PYQ 2021-Dec [4] (b) · Descriptive · 6M · Pg 650

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಮಧ್ಯಮ

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ · 4 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

PQ 6.2 · RTP 2025-Jan [14] · Practical · ---- · Pg 654

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಕಠಿಣ

PQ 6.3 · RTP 2025-May [14] · Practical · ---- · Pg 658

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಕಠಿಣ

PQ 6.4 · RTP 2026-Jan [13] · Practical · ---- · Pg 660

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಕಠಿಣ

PQ 6.1 · MTP 2024-Dec S1 [3] (a) · Practical · 12M · Pg 651 2x ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಸಂಶ್ಲೇಷಣೆ (Synthesis) ಮೊದಲಿನಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- ಒಬ್ಬ/ಇಬ್ಬರು insolvent partners ಇರುವ ಸಂಪೂರ್ಣ 4-partner dissolution ನಲ್ಲಿ ಪರಿಣತಿ ಪಡೆಯಿರಿ (P,Q,R,S 4:3:2:1-ಮಾದರಿ): Realization A/c, Cash/Bank A/c ಮತ್ತು Capital A/cs, ಪ್ರತಿ insolvent partner ನ deficiency ಯನ್ನು solvent partners ಮೇಲೆ capital ratio ದಲ್ಲಿ ಹಂಚುತ್ತಾ.
- ವಿವಿಧ ರೂಪಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: insolvent partner ನ estate ನಿಂದ ಭಾಗಶಃ ವಸೂಲಾದ ಮೊತ್ತಗಳು, partners ತೆಗೆದುಕೊಂಡ assets, ಮತ್ತು Deficiency Account ಬಳಸಿ ಎಲ್ಲ partners ನ insolvency (creditors ಅನ್ನು Realization A/c ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸುವುದಿಲ್ಲ).

ವಿಷಯ 7: Piecemeal Payments

P1-C10-U10.6-T07 · Topic 7: Piecemeal Payments

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 6.7 ಓದಿ: assets ಕಂತುಗಳಲ್ಲಿ realize ಆದಾಗ piecemeal distribution — Maximum Loss Method (6.7.1) ಮತ್ತು Highest Relative Capital / Proportionate Capital Method (6.7.2); outside liabilities ಮತ್ತು partners' loans ಅನ್ನು ಕ್ರಮವಾಗಿ ಪಾವತಿಸಿದ ನಂತರ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಪ್ರತಿ instalment ನಲ್ಲಿ ಪಾವತಿ ಕ್ರಮ: ಮೊದಲು realization expenses ಗೆ provision, ನಂತರ outside creditors (cash ಕಡಿಮೆಯಾದರೆ rateably) — partners' SPOUSES ನಿಂದ ಪಡೆದ loans ಮೇಲಿನ interest outside liability ಆಗಿ ಪರಿಗಣಿತ, ಆಮೇಲೆ partners' loans (ಅವುಗಳ interest ಸೇರಿ), ಆ ನಂತರವೇ capitals; ಹಂಚಿಕೆಗೆ ಮುನ್ನ reserves/undistributed profits ಅನ್ನು capitals ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿ fictitious assets ಅನ್ನು write off ಮಾಡಿ.

Maximum Loss Method (6.7.1): ಪ್ರತಿ instalment ಅನ್ನು ಅಂತಿಮ ಪಾವತಿ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಿ — ಉಳಿದ assets ಮೌಲ್ಯರಹಿತ ಎಂದು ಭಾವಿಸಿ; maximum possible loss = capitals ನ ಒಟ್ಟು - ಲಭ್ಯ cash, ಇದನ್ನು PROFIT SHARING ratio ದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿ capitals ನಿಂದ ಕಳೆಯುತ್ತಾರೆ; ಯಾವುದೇ notional debit balance ಅನ್ನು ಇತರ partners ಮೇಲೆ capital ratio ದಲ್ಲಿ (Garner vs. Murray) ಅಥವಾ ಅನ್ವಯವಾಗುವಂತೆ PSR ನಲ್ಲಿ write off ಮಾಡುತ್ತಾರೆ; ಉಳಿಯುವ credit balances ಪಾವತಿಸಿ.

Highest Relative Capital / Proportionate Capital Method (6.7.2): ಪ್ರತಿ capital ಅನ್ನು profit share ನಿಂದ ಭಾಗಿಸಿ — ಅತಿ ಚಿಕ್ಕ ಭಾಗಲಬ್ಧ base capital ನೀಡುತ್ತದೆ; base ಗೆ ಅನುಪಾತದ hypothetical capitals ಮತ್ತು hypothetical capital ಗಿಂತ actual capital ನ EXCESS ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ (ಉಳಿದ partners ನಡುವೆ ಪುನರಾವರ್ತಿಸಿ); capitals profit sharing ratio ಗೆ ಬರುವವರಿಗೆ ಅತಿ ಹೆಚ್ಚು excess ಇರುವ partner ಗೆ ಮೊದಲು ಪಾವತಿ (capitals 15,000:18,000:9,000, PSR 2:2:1 → ಭಾಗಲಬ್ಧಗಳು 7,500/9,000/9,000, ಹೀಗಾಗಿ A ಗೆ ಏನಾದರೂ ಸಿಗುವ ಮುನ್ನ B ಗೆ ₹3,000 ಮತ್ತು C ಗೆ ₹1,500).

ಎರಡೂ ವಿಧಾನಗಳು ಒಂದೇ ಫಲಿತಾಂಶಕ್ಕೆ: ಅಂತಿಮ capitals ಕಡ್ಡಾಯವಾಗಿ profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ ಉಳಿಯಬೇಕು, ನಂತರದ ಪ್ರತಿ ರೂಪಾಯಿಯನ್ನೂ PSR ನಲ್ಲಿ ಹಂಚುತ್ತಾರೆ; creditors, partners' loans ಮತ್ತು ಪ್ರತಿ partner ನ capital ಗೆ instalment-wise columns ಇರುವ Statement of Distribution of Cash ತೋರಿಸಿ — ಇದೇ ಪ್ರಮಾಣಿತ 15-20 mark format.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ · 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

PQ 7.1 · PYQ 2018-Nov [4] (a) · Practical · 20M · Pg 662	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 7.3 · PYQ 2021-Jan [3] (a) · Practical · 15M · Pg 668	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 7.4 · MTP 2024-Apr [4] (a) · Practical · 10M · Pg 671 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಪ್ರತಿ instalment ನಲ್ಲಿ ಪಾವತಿ ಕ್ರಮವನ್ನು ವಿಶ್ಲೇಷಿಸಿ: ಮೊದಲು realization expenses/provision, ನಂತರ outside creditors (cash ಕಡಿಮೆಯಾದರೆ rateably), ಆಮೇಲೆ partners' loans (partners' spouses ನಿಂದ ಪಡೆದ loans ಮೇಲಿನ interest outside liability ಆಗಿ ಪರಿಗಣಿತ), ಆ ನಂತರವೇ capitals.

- Maximum Loss Method ನಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿ instalment ಅನ್ನು ಅಂತಿಮ ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಿ: ಉಳಿದ assets ಮೌಲ್ಯರಹಿತ ಎಂದು ಭಾವಿಸಿ, maximum possible loss ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ, profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿ, notional deficiency ಬಂದರೆ Garner vs. Murray ಅನ್ವಯಿಸಿ, ಉಳಿಯುವ balances ಪಾವತಿಸಿ.
- ವಿಧಾನಗಳನ್ನು ಹೋಲಿಸಿ: ಎರಡೂ ವಿಧಾನಗಳು partners ನ ಅಂತಿಮ capitals ಅನ್ನು profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ ಉಳಿಸಬೇಕು; ಪ್ರಶ್ನೆಯ ಅಗತ್ಯಕ್ಕೆ ತಕ್ಕಂತೆ ಆಯ್ಕೆ ಮಾಡಿ.

PQ 7.2 · PYQ 2019-Nov [2] (a) · Practical · 15M · Pg 665

LEVEL II
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)

ಕಠಿಣ

PQ 7.5 · MTP 2024-Jun [4] (a) · Practical · 8M · Pg 672

LEVEL II
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)

ಕಠಿಣ

ಸಂಶ್ಲೇಷಣೆ (Synthesis) ಮೊದಲಿನಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- 15--20 mark ಸಮಸ್ಯೆಗಳಿಗಾಗಿ ಸಂಪೂರ್ಣ Statement of Distribution of Cash ನಲ್ಲಿ ಪರಿಣತಿ ಪಡೆಯಿರಿ: creditors, partners' loans ಮತ್ತು ಪ್ರತಿ partner ನ capital ಗೆ instalment-wise columns.
- Highest Relative Capital Method ನಲ್ಲಿ: base capital ಕಂಡುಹಿಡಿಯಲು capitals ಅನ್ನು profit shares ನಿಂದ ಭಾಗಿಸಿ, hypothetical capitals ಮತ್ತು excess capitals ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ (ಉಳಿದ partners ನಡುವೆ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ ಪುನರಾವರ್ತಿಸಿ) --- capitals profit sharing ratio ತಲುಪುವವರೆಗೆ ಅತಿ ಹೆಚ್ಚು excess ಇರುವ partner ಗೆ ಮೊದಲು ಪಾವತಿಸಿ.
- ಹಂಚಿಕೆಗೆ ಮುನ್ನ adjustments ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: reserves/undistributed profits ಅನ್ನು capitals ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿ, fictitious assets ಅನ್ನು write off ಮಾಡಿ, ಮತ್ತು realization expenses ಗಾಗಿ ತೆಗೆದಿರಿಸಿದ ನಿಗದಿತ ಮೊತ್ತದಂತಹ contingencies ನಿರ್ವಹಿಸಿ.

ವಿಷಯ 8: LLP ನ ಸಮಾಪನ — Winding up of a Limited Liability Partnership (LLP)

P1-C10-U10.6-T08 · Topic 8: Winding up of a Limited Liability Partnership (LLP)

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 6.8 ಓದಿ: LLP ನ winding up voluntary ಆಗಿರಬಹುದು ಅಥವಾ Tribunal ಮೂಲಕ ಆಗಬಹುದು; Tribunal ಒಂದು LLP ಅನ್ನು wind up ಮಾಡಬಹುದಾದ ಆರು ಸಂದರ್ಭಗಳನ್ನು ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವಿಧಾನಗಳು: LLP ನ winding up VOLUNTARY ಆಗಿರಬಹುದು ಅಥವಾ TRIBUNAL ಮೂಲಕ ಆಗಬಹುದು, ಹಾಗೆ wind up ಆದ LLP ಅನ್ನು dissolve ಮಾಡಬಹುದು; LLPs ನ winding up ಮತ್ತು dissolution ಗೆ Central Government rules ರೂಪಿಸಬಹುದು.

ಆರು Tribunal ಆಧಾರಗಳು (SM 6.8): (1) LLP wind up ಆಗಲು ಬಯಸಿದರೆ; (2) 6 ತಿಂಗಳಿಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚು ಕಾಲ 2 ಕ್ಕಿಂತ ಕಡಿಮೆ partners ಇದ್ದರೆ; (3) ತನ್ನ debts ಪಾವತಿಸಲು ಅಸಮರ್ಥವಾದರೆ; (4) ಭಾರತದ ಸಾರ್ವಭೌಮತ್ವ ಮತ್ತು ಸಮಗ್ರತೆಯ ಹಿತಕ್ಕೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿ ವರ್ತಿಸದಿದ್ದರೆ; (5) Registrar ಬಳಿ Statements of Accounts and Solvency ಅಥವಾ annual returns ಅನ್ನು ಸತತ FIVE financial years ಸಲ್ಲಿಸದಿದ್ದರೆ; (6) wind up ಮಾಡುವುದು

just and equitable ಎಂದು Tribunal ಭಾವಿಸಿದರೆ.

ಸಂಖ್ಯೆಯ ಬಲೆಗಳು: ನಿಖರ ಅಂಕಿಗಳನ್ನು ಉಲ್ಲೇಖಿಸಿ — 2 partners / 6 months, ಮತ್ತು filing default ನಲ್ಲಿ 5 consecutive financial years ('three years' ಎಂಬುದು FALSE).

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Tribunal winding-up ಆಧಾರಗಳನ್ನು ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ: (1) LLP wind up ಆಗಲು ಬಯಸುವುದು; (2) 6 ತಿಂಗಳಿಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚು ಕಾಲ 2 ಕ್ಕಿಂತ ಕಡಿಮೆ partners; (3) debts ಪಾವತಿಸಲು ಅಸಮರ್ಥತೆ; (4) ಭಾರತದ ಸಾರ್ವಭೌಮತ್ವ ಮತ್ತು ಸಮಗ್ರತೆಗೆ ವಿರುದ್ಧವಾಗಿ ವರ್ತಿಸಿದ್ದು; (5) Statements of Accounts and Solvency ಅಥವಾ Annual Returns ಅನ್ನು ಸತತ 5 financial years ಸಲ್ಲಿಸದಿರುವುದು; (6) Tribunal ನ ಅಭಿಪ್ರಾಯದಲ್ಲಿ just and equitable.
- ನೆನಪಿಡಿ: winding up voluntary ಆಗಿರಬಹುದು ಅಥವಾ Tribunal ಮೂಲಕ ಆಗಬಹುದು; LLPs ನ winding up ಮತ್ತು dissolution ಗೆ Central Government rules ರೂಪಿಸಬಹುದು.

TQ 8.1 · PYQ 2020-Nov [6] (a) · Descriptive · 5M · Pg 674 **2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL I

ನೆನಪು (Remembering)

ಮಧ್ಯಮ

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Filing-default ಆಧಾರದ True/False ಬಲೆ: Statements of Accounts and Solvency ಅಥವಾ Annual Returns ಸಲ್ಲಿಸದ ಅವಧಿ FIVE consecutive financial years --- 'three consecutive years' ಎನ್ನುವ statement FALSE.
- ಇಂತಹ statements ಗುರುತಿಸುವಾಗ ಸರಿಯಾದ ಆಧಾರದೊಂದಿಗೆ ಕಾರಣ ನೀಡಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗಬೇಕು, ನಿಖರ ಸಂಖ್ಯೆ ಉಲ್ಲೇಖಿಸುತ್ತಾ (2 partners/6 months; 5 financial years).

TQ 8.2 · PYQ 2026-Jan [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 675

LEVEL I

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 9: ಸಮಗ್ರ ಸಮಸ್ಯೆಗಳು (Integrated Problems)

P1-C10-U10.6-T09 · Topic 9: Integrated Problems

ಮೊದಲು ಓದಿ ಘಟಕ 6 ರ ಸಮಗ್ರ dissolution illustrations ಓದಿ — Realization Account, capital adjustments, partner insolvency ಮತ್ತು fraud losses, ತೆಗೆದುಕೊಂಡ assets, unrecorded items ನಂತಹ ವಿಶೇಷ ಅಂಶಗಳು ಒಟ್ಟಿಗೆ ಬರುವ ಸಮಸ್ಯೆಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಸಂಪೂರ್ಣ dissolution set: Realization A/c, Partners' Capital A/cs ಮತ್ತು Cash/Bank A/c ಅನ್ನು nil balances ವರೆಗೆ ಕೊಂಡೊಯ್ಯಿರಿ — Bank A/c totals ಉತ್ತರವನ್ನು ಸಾಬೀತುಪಡಿಸುತ್ತವೆ; capitals ನ ಅಂತಿಮ

settlement ಗೆ ಮುನ್ನ realization profit/loss ಅನ್ನು profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿ.

ವಿಶೇಷ ಅಂಶಗಳು: ಒಪ್ಪಿದ ಮೌಲ್ಯಕ್ಕೆ partner ತೆಗೆದುಕೊಂಡ assets — ಅವನ Capital ಗೆ Dr, Realization ಗೆ Cr; discount ನಲ್ಲಿ settle ಆದ liabilities — ವಾಸ್ತವವಾಗಿ ಪಾವತಿಸಿದ ಮೊತ್ತದಿಂದ ಮಾತ್ರ Realization ಗೆ Dr; partner ಭರಿಸಿದ/ಪಾವತಿಸಿದ realization expenses — Realization ಗೆ Dr, ಅವನ Capital ಗೆ Cr; fraud/misappropriation ಪತ್ತೆಯಾದರೆ — ಸಂಬಂಧಿತ partner ವಿರುದ್ಧ ಅಥವಾ capitals ಮೂಲಕ write off; unrecorded assets ಮತ್ತು liabilities ಅನ್ನು Realization A/c ಮೂಲಕ ಕಳುಹಿಸಿ.

ಸಮಯ ನಿರ್ವಹಣೆ (8-15 marks): ಮೊದಲು ಎಲ್ಲ assets (cash ಮತ್ತು fictitious items ಹೊರತುಪಡಿಸಿ) ಮತ್ತು outside liabilities ಅನ್ನು Realization A/c ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿ, ನಂತರ ಪ್ರತಿ adjustment ಅನ್ನು ಒಂದೊಂದಾಗಿ ನಿರ್ವಹಿಸಿ, ಆಮೇಲೆ Section 48 ಕ್ರಮದಲ್ಲಿ partners' loans, capitals ಮತ್ತು cash ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸಿ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ • 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

PQ 9.1 • PYQ 2022-May [4] (a) • Practical • 15M • Pg 675

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಕಠಿಣ

PQ 9.2 • PYQ 2024-Jun [3] (b) • Practical • 8M • Pg 678 **3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಕಠಿಣ

ಸಂಶ್ಲೇಷಣೆ (Synthesis) ಮೊದಲಿನಿಂದ ಕೊನೆಯವರೆಗೆ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿ — ಈ ಆವೃತ್ತಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಲ್ಲ

- ಸಂಪೂರ್ಣ dissolution sets ನಲ್ಲಿ ಪರಿಣತಿ ಪಡೆಯಿರಿ: Realization A/c, Partners' Capital A/cs ಮತ್ತು Cash/Bank A/c ಅನ್ನು nil balances ವರೆಗೆ, Bank A/c totals ಉತ್ತರವನ್ನು ಸಾಬೀತುಪಡಿಸುವಂತೆ.
- PYQ-ಮಾದರಿಯ ಜಟಿಲತೆಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: dissolution ಗೆ ಮುನ್ನ ಪತ್ತೆಯಾದ frauds (partners/profits ವಿರುದ್ಧ write off), ಒಪ್ಪಿದ ಮೌಲ್ಯಗಳಿಗೆ partners ತೆಗೆದುಕೊಂಡ assets, discount ನಲ್ಲಿ settle ಆದ liabilities, ಒಬ್ಬ partner ಭರಿಸಿದ realization expenses, ಮತ್ತು dishonoured/contingent items.
- 8--15 mark ಸಮಸ್ಯೆಗಳಲ್ಲಿ ಸಮಯ ನಿರ್ವಹಿಸಿ: ಮೊದಲು ಎಲ್ಲವನ್ನೂ Realization A/c ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿ, adjustments ಅನ್ನು ಒಂದೊಂದಾಗಿ ನಿರ್ವಹಿಸಿ, ಅಂತಿಮ settlement ಗೆ ಮುನ್ನ realization profit/loss ಅನ್ನು profit sharing ratio ದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿ.

ಅಧ್ಯಾಯ 11

Company ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳು (Company Accounts)

Company Accounts

42 ವಿಷಯಗಳು • 74 ವರ್ಗೀಕೃತ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು • ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ: A

ICAI ಕೌಶಲ ಪೂಜ್ಯಲ್ Level I 5-20% • Level II 80-95% — ಈ ಅಧ್ಯಾಯ ಪತ್ರಿಕೆಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿಯೇ

Level I — ನೆನಪು, ಗ್ರಹಿಕೆ

7.8%

500 ರಲ್ಲಿ 39 ಅಂಕಗಳು

Level II — ಅನ್ವಯ, ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ

92.2%

500 ರಲ್ಲಿ 461 ಅಂಕಗಳು

ಘಟಕ 11.1: Company Accounts ಪರಿಚಯ (Introduction to Company Accounts)

Introduction to Company Accounts

P1-C11-U11.1 • ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ D • ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 6 • ವರ್ಗ C • ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 2.7% • 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction)

P1-C11-U11.1-T01 • Topic 1: Introduction

ಮೊದಲು ಓದಿ ಘಟಕ 1 (Introduction to Company Accounts) ರ paras 1.2 ಮತ್ತು 1.3 ಓದಿ: Companies Act, 2013 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ company ಯ ಅರ್ಥ ಮತ್ತು company ಯ ಹನ್ನೊಂದು ಪ್ರಮುಖ ಲಕ್ಷಣಗಳು — ವಿಶೇಷವಾಗಿ separate legal entity, perpetual existence, limited liability ಮತ್ತು common seal.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಕಾನೂನಿನಲ್ಲಿ Company (SM 1.2): Companies Act, 2013 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಚಿತವಾಗಿ incorporate ಆದ entity, ಅಥವಾ ಹಿಂದಿನ ಯಾವುದೇ company law ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಚಿತವಾಗಿ register ಆದ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ company; ಒಮ್ಮೆ ರಚನೆಯಾದ ನಂತರ ಅದು perpetual succession, ಪ್ರತ್ಯೇಕ ಹೆಸರು ಮತ್ತು common seal ಹೊಂದಿರುವ separate legal entity ಆಗುತ್ತದೆ, members ಬದಲಾದರೂ ಅದರ ಅಸ್ತಿತ್ವಕ್ಕೆ ಧಕ್ಕೆಯಾಗುವುದಿಲ್ಲ.

ನ್ಯಾಯಾಂಗ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಗಳು (SM): Justice Marshal — “A corporation is an artificial being, invisible, intangible and existing only in the contemplation of law”; Lord Justice Hanay — “an artificial person created by law with a perpetual succession and a common seal”. — ಈ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಗಳನ್ನು ಇದೇ English ಪದಗಳಲ್ಲಿ ಬರೆಯಿರಿ.

ಹನ್ನೊಂದು ಪ್ರಮುಖ ಲಕ್ಷಣಗಳು (para 1.3): (1) Incorporated association — Act ಅಡಿಯಲ್ಲಿ registration ಕಡ್ಡಾಯ, ಅದಿಲ್ಲದೆ company ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವುದಿಲ್ಲ (2) Separate legal entity — ತನ್ನ incorporated ಹೆಸರಿನಲ್ಲಿ contract ಮಾಡಬಹುದು, ದಾವೆ ಹೂಡಬಹುದು ಮತ್ತು ದಾವೆ ಎದುರಿಸಬಹುದು (3) Perpetual existence — ಮರಣ, insolvency ಅಥವಾ members ಬದಲಾವಣೆ ಇದನ್ನು **ಬಾಧಿಸುವುದಿಲ್ಲ** (4) Common seal (5) Limited liability — shares ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಲು ಒಪ್ಪಿದ ಮೊತ್ತದವರೆಗೆ ಮಾತ್ರ; fully paid-up shares ಆದರೆ ಮುಂದೆ ಯಾವುದೇ liability ಇಲ್ಲ (6) ownership ಮತ್ತು management ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ (7) Citizen ಅಲ್ಲ — ಕಾನೂನುಬದ್ಧ ಅಸ್ತಿತ್ವವಿದೆ ಆದರೆ citizenship ಹಕ್ಕುಗಳಿಲ್ಲ (8) Shares ನ transferability (private company ಯಲ್ಲಿ ನಿರ್ಬಂಧಿತ) (9) Books ನಿರ್ವಹಣೆ (10) chartered accountants ರಿಂದ ನಿಯತಕಾಲಿಕ audit (11) Articles ಪ್ರಕಾರ ಮಾಹಿತಿ ಪಡೆಯುವ ಹಕ್ಕು.

Common seal ಈಗ ಐಚ್ಛಿಕ: seal ಅಗತ್ಯವಿದ್ದ documents (bills of exchange, share certificates ಇತ್ಯಾದಿ) ಮೇಲೆ ಬದಲಾಗಿ ಇಬ್ಬರು directors ಅಥವಾ ಒಬ್ಬ director ಮತ್ತು ಒಬ್ಬ company secretary ಸಹಿ ಮಾಡಬಹುದು; ಭಾರತದಲ್ಲಿ register ಆದ ಪ್ರತಿಯೊಂದು company ಯೂ Registrar ನಿಂದ ವಿಶಿಷ್ಟ Corporate Identification Number (CIN) ಪಡೆಯಬೇಕು.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Company ಲಕ್ಷಣಗಳ ಕುರಿತ True/False statements ಅನ್ನು ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ಸಮರ್ಥಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗಬೇಕು --- ಉದಾ. perpetual existence: company ತನ್ನ members ನಿಂದ ಸ್ವತಂತ್ರವಾಗಿ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುತ್ತದೆ, ಆದ್ದರಿಂದ ಮರಣ, insolvency ಅಥವಾ members ಬದಲಾವಣೆ ಅದರ ಅಸ್ತಿತ್ವವನ್ನು **ಬಾಧಿಸುವುದಿಲ್ಲ** (True).
- Separate legal entity ವಿವರಿಸಿ: company ತನ್ನದೇ ಹೆಸರಿನಲ್ಲಿ contract ಮಾಡಬಹುದು, ದಾವೆ ಹೂಡಬಹುದು ಮತ್ತು ದಾವೆ ಎದುರಿಸಬಹುದು; ಅದು ಕಾನೂನು ಸೃಷ್ಟಿಸಿದ artificial legal person, ಆದರೆ citizen ಅಲ್ಲ.
- Limited liability ಯನ್ನು shares ಮೇಲಿನ ಪಾವತಿಸದ ಮೊತ್ತದೊಂದಿಗೆ ಜೋಡಿಸಿ --- fully paid-up shares ಹೊಂದಿರುವ holder ಗೆ ಮುಂದೆ ಯಾವುದೇ liability ಇಲ್ಲ.
- ಸಾಮಾನ್ಯ ಬಲೆ: 'every public company is a listed company' ಎಂಬುದು False; ಜೊತೆಗೆ common seal ಈಗ ಐಚ್ಛಿಕ ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಿ (ಇಬ್ಬರು directors ಅಥವಾ ಒಬ್ಬ director + company secretary ಸಹಿ ಮಾಡಬಹುದು).

TQ 1.1 · PYQ 2019-Nov [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 682
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

5× **LEVEL I**
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 2: Company ಯ ಅರ್ಥ (Meaning of Company)

P1-C11-U11.1-T02 · Topic 2: Meaning of Company

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §1.2 ಓದಿ: ಪದದ ವ್ಯುತ್ಪತ್ತಿ, Companies Act ನ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ ಮತ್ತು Justice Marshal ಹಾಗೂ Lord Justice

Hanay ಅವರ ನ್ಯಾಯಾಂಗ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಅರ್ಥ: ಕಾನೂನಿನ ಪ್ರಕಾರ company ಎಂದರೆ Companies Act, 2013 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ರಚಿತವಾಗಿ incorporate ಆದದ್ದು, ಅಥವಾ ಹಿಂದಿನ ಯಾವುದೇ company law ಅಡಿಯಲ್ಲಿ register ಆದ ಅಸ್ತಿತ್ವದಲ್ಲಿರುವ company — ಒಮ್ಮೆ ರಚನೆಯಾದ ನಂತರ ಅದು perpetual succession, ಪ್ರತ್ಯೇಕ ಹೆಸರು ಮತ್ತು common seal ಹೊಂದಿರುವ separate legal entity ಆಗುತ್ತದೆ, members ಬದಲಾವಣೆಯಿಂದ ಬಾಧಿತವಾಗುವುದಿಲ್ಲ; capital ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ transferable shares ಗಳಿಂದ ಕೂಡಿರುತ್ತದೆ ಮತ್ತು members ಗೆ limited liability ಇರುತ್ತದೆ.

ನ್ಯಾಯಾಂಗ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಗಳು: Justice Marshal — “A corporation is an artificial being, invisible, intangible and existing only in the contemplation of law”; Lord Justice Hanay — “an artificial person created by law with a perpetual succession and a common seal”; ಸಾಮಾನ್ಯ ಅಂಶ — ವಿಶೇಷ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಕಾನೂನು ಪ್ರತ್ಯೇಕ body ಯಾಗಿ ಸೃಷ್ಟಿಸಿದ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳ ಸಂಘ.

ವಿಷಯ 3: Company ಯ ಪ್ರಮುಖ ಲಕ್ಷಣಗಳು (Salient Features of a Company)

P1-C11-U11.1-T03 · Topic 3: Salient Features of a Company

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ Company ಯ ಹನ್ನೊಂದು ಪ್ರಮುಖ ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ಪಟ್ಟಿ ಮಾಡುವ §1.3 ಓದಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಹನ್ನೊಂದು ಲಕ್ಷಣಗಳು: (1) incorporated association — ಕಾನೂನಿನ ಕಾರ್ಯಾಚರಣೆಯಿಂದ ಸೃಷ್ಟಿಯಾದ artificial legal person; (2) separate legal entity — ತನ್ನದೇ ಹೆಸರಿನಲ್ಲಿ contract ಮಾಡಬಹುದು, ದಾವೆ ಹೂಡಬಹುದು ಮತ್ತು ದಾವೆ ಎದುರಿಸಬಹುದು; (3) ಮರಣ/insolvency/members ಬದಲಾವಣೆಯಾದರೂ perpetual existence; (4) common seal — ಈಗ ಐಚ್ಛಿಕ, documents ಮೇಲೆ ಬದಲಾಗಿ ಇಬ್ಬರು directors ಅಥವಾ ಒಬ್ಬ director ಮತ್ತು ಒಬ್ಬ company secretary ಸಹಿ ಮಾಡಬಹುದು; ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಭಾರತೀಯ company ಗೂ ವಿಶಿಷ್ಟ Corporate Identification Number (CIN) ಸಿಗುತ್ತದೆ; (5) limited liability — allot ಆದ shares ಮೇಲೆ ಒಪ್ಪಿದ ಮೊತ್ತದವರೆಗೆ ಮಾತ್ರ shareholder ಹೊಣೆಗಾರ, fully paid-up ಆಗಿದ್ದರೆ ಮುಂದೆ ಯಾವುದೇ liability ಇಲ್ಲ.

ಮುಂದುವರಿದು: (6) ownership ಮತ್ತು management ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ; (7) citizen ಅಲ್ಲ — ಕಾನೂನುಬದ್ಧ ಅಸ್ತಿತ್ವವಿದೆ ಆದರೆ citizenship ಹಕ್ಕುಗಳಿಲ್ಲ; (8) shares ನ transferability (private companies ನಿರ್ಬಂಧಿಸಬಹುದು); (9) ನಿಗದಿತ books ನಿರ್ವಹಣೆ, ತಪ್ಪಿದರೆ ದಂಡ; (10) Board ನ ಶಿಫಾರಸಿನ ಮೇರೆಗೆ

shareholders ನೇಮಿಸಿದ chartered accountants ರಿಂದ ನಿಯತಕಾಲಿಕ audit; (11) Articles, meetings ಮತ್ತು ನಿಯತಕಾಲಿಕ reports ಮೂಲಕ ಮಾಹಿತಿ ಪಡೆಯುವ shareholders ನ ಹಕ್ಕು.

ವಿಷಯ 4: Companies ನ ವಿಧಗಳು (Types of Companies)

P1-C11-U11.1-T04 · Topic 4: Types of Companies

ಮೊದಲು ಓದಿ para 1.4 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: Companies Act, 2013 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಹನ್ನೆರಡು ವಿಧದ companies ಮತ್ತು ಅವುಗಳ section numbers — Government (Sec 2(45), ≥51% paid-up capital), Foreign (2(42)), Private (2(68)), Public (2(71)), One Person (2(62)), Small (2(85)), Listed (2(52)), Unlimited, shares/guarantee ಮೂಲಕ limited, Holding ಮತ್ತು Subsidiary companies.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಹನ್ನೆರಡು ವಿಧಗಳು (para 1.4): Government 2(45) · Foreign 2(42) · Private 2(68) · Public 2(71) · One Person 2(62) · Small 2(85) · Listed 2(52) · Unlimited 2(92) · limited by shares 2(22) · limited by guarantee 2(21) · Holding 2(46) · Subsidiary 2(87) — ಎಲ್ಲವೂ Companies Act, 2013 ರದ್ದು.

Government company (Sec 2(45)): paid-up share capital ನ 51% ಕ್ಕಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿಲ್ಲದಷ್ಟು Central Government ಮತ್ತು/ಅಥವಾ ಒಂದು ಅಥವಾ ಹೆಚ್ಚು State Governments ಬಳಿ ಇರುತ್ತದೆ, ಮತ್ತು ಅಂತಹ company ಯ subsidiary ಯೂ ಇದರಲ್ಲಿ ಸೇರುತ್ತದೆ; **Foreign (2(42)):** ಭಾರತದ ಹೊರಗೆ incorporate ಆಗಿ, ಭಾರತದಲ್ಲಿ place of business (ಸ್ವತಃ, agent ಮೂಲಕ ಅಥವಾ electronic mode ನಲ್ಲಿ) ಹೊಂದಿದ್ದು, ಭಾರತದಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ business activity ನಡೆಸುತ್ತದೆ.

Private 2(68) vs Public 2(71): private company ತನ್ನ articles ಮೂಲಕ (i) shares transfer ಹಕ್ಕನ್ನು ನಿರ್ಬಂಧಿಸುತ್ತದೆ (ii) members ಸಂಖ್ಯೆಯನ್ನು 200 ಕ್ಕೆ ಮಿತಿಗೊಳಿಸುತ್ತದೆ (ಹಾಲಿ ಮತ್ತು ಹಿಂದಿನ employee-members ಹೊರತುಪಡಿಸಿ; joint holders ಅನ್ನು ಒಬ್ಬರೆಂದು ಎಣಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ) ಮತ್ತು (iii) securities ಗೆ subscribe ಮಾಡಲು public ಗೆ ಯಾವುದೇ ಆಹ್ವಾನವನ್ನು ನಿಷೇಧಿಸುತ್ತದೆ; private ಅಲ್ಲದೇ public company — public company ಯ subsidiary ತನ್ನ articles ಪ್ರಕಾರ private ಆಗಿದ್ದರೂ public ಎಂದೇ ಪರಿಗಣಿತವಾಗುತ್ತದೆ; ಈಗ ಇವೆರಡಕ್ಕೂ ಕನಿಷ್ಠ paid-up capital ನಿಗದಿಪಡಿಸಿಲ್ಲ.

Listed 2(52) ಮತ್ತು Small 2(85): listed company ಯ securities ನಲ್ಲಿ ಯಾವುದಾದರೂ ಒಂದು ಯಾವುದೇ recognised stock exchange ನಲ್ಲಿ list ಆಗಿರುತ್ತದೆ — unlisted company public ಅಥವಾ private ಆಗಿರಬಹುದು, ಮತ್ತು unlist ಆದ listed public company, public company ಯಾಗಿಯೇ ಉಳಿಯುತ್ತದೆ; small company ಎಂದರೆ public ಅಲ್ಲದ company, ಅದರ paid-up capital ₹4 ಕೋಟಿ ಮೀರಬಾರದು ಮತ್ತು turnover (ಹಿಂದಿನ FY) ₹40 ಕೋಟಿ ಮೀರಬಾರದು; holding/subsidiary companies, Sec 8 companies ಮತ್ತು ವಿಶೇಷ Act ಅಡಿಯ bodies ಇದರಲ್ಲಿ ಸೇರುವುದಿಲ್ಲ.

Holding-Subsidiary (2(46)/2(87)): holding company ಒಂದು company ಯ Board ರಚನೆಯನ್ನು ನಿಯಂತ್ರಿಸಿದರೆ (ಎಲ್ಲಾ ಅಥವಾ ಬಹುಪಾಲು directors ಅನ್ನು ನೇಮಿಸುವ ಅಥವಾ ತೆಗೆದುಹಾಕುವ ಅಧಿಕಾರ) ಅಥವಾ ಏಕಾಂಗಿಯಾಗಿ ಅಥವಾ ತನ್ನ subsidiaries ಜೊತೆಗೂಡಿ ಒಟ್ಟು share capital ನ ಅರ್ಧಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚನ್ನು ಚಲಾಯಿಸಿದರೆ/ನಿಯಂತ್ರಿಸಿದರೆ, ಆ company subsidiary ಆಗುತ್ತದೆ — subsidiaries ಮೂಲಕದ ಪರೋಕ್ಷ ನಿಯಂತ್ರಣವೂ ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ಬರುತ್ತದೆ; **ಇತರೆ:** OPC 2(62) ಗೆ ಒಬ್ಬರೇ member; unlimited company 2(92) ಯಲ್ಲಿ members ನ liability ಗೆ ಮಿತಿಯಿಲ್ಲ; company limited by guarantee 2(21) — winding up ಸಮಯದಲ್ಲಿ members ಕೊಡುಗೆ ನೀಡುವುದಾಗಿ ಒಪ್ಪಿದ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ liability ಸೀಮಿತ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Listed company (Sec 2(52)) ಎಂದರೆ ತನ್ನ securities ನಲ್ಲಿ **ಯಾವುದಾದರೂ ಒಂದು ಯಾವುದೇ** recognised stock exchange ನಲ್ಲಿ list ಆಗಿರುವ company --- equity shares ಮಾತ್ರವಲ್ಲ, NSE ಮಾತ್ರವಲ್ಲ; ಒಂದೇ exchange ಗೆ ಸೀಮಿತಗೊಳಿಸುವ statement False.
- ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ ಆಧಾರಿತ ಪ್ರತಿಯೊಂದು True/False ಗೂ ಕಾರಣಗಳನ್ನು ಸಿದ್ಧವಿಟ್ಟುಕೊಳ್ಳಿ; private company members ಅನ್ನು 200 ಕ್ಕೆ ಮಿತಿಗೊಳಿಸುತ್ತದೆ ಮತ್ತು transfer ನಿರ್ಬಂಧಿಸುತ್ತದೆ; private ಅಲ್ಲದೇ public company; unlisted company public ಅಥವಾ private ಆಗಿರಬಹುದು.
- ಮಿತಿಗಳನ್ನು ನೆನಪಿಡಿ: Government company ಯಲ್ಲಿ $\geq 51\%$ ಸರ್ಕಾರಿ holding; small company (public ಅಲ್ಲದ) paid-up capital $\leq ₹4$ ಕೋಟಿ ಮತ್ತು turnover $\leq ₹40$ ಕೋಟಿ; subsidiary --- holding company Board ರಚನೆಯನ್ನು ಅಥವಾ ಒಟ್ಟು share capital ನ ಅರ್ಧಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚನ್ನು ನಿಯಂತ್ರಿಸುತ್ತದೆ.

TQ 4.1 · RTP 2023-Jun [1] (viii) · True/False · --- · Pg 683 **2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL I

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 5: Books of Account ನ ನಿರ್ವಹಣೆ (Maintenance of Books of Account)

P1-C11-U11.1-T05 · Topic 5: Maintenance of Books of Account

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ Companies Act, 2013 ರ Section 128 ಕುರಿತ §1.5 ಓದಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Section 128: ಪ್ರತಿಯೊಂದು company ಯೂ ಪ್ರತಿ financial year ಗೆ books of account, ಇತರ ಸಂಬಂಧಿತ books and papers ಮತ್ತು financial statement ತಯಾರಿಸಿ ತನ್ನ registered office ನಲ್ಲಿ ಇಡತಕ್ಕದ್ದು; ಅವು (branch offices ಸಹಿತ) state of affairs ನ true and fair view ನೀಡಬೇಕು ಮತ್ತು registered office ಹಾಗೂ branches ನ transactions ಅನ್ನು ವಿವರಿಸಬೇಕು; books ಅನ್ನು accrual basis ಮೇಲೆ ಮತ್ತು double entry

system ಪ್ರಕಾರ ಇಡತಕ್ಕದ್ದು: ನಿಗದಿಪಡಿಸಿದಂತೆ books ಅನ್ನು electronic mode ನಲ್ಲಿ ಇಡಬಹುದು.

ವಿಷಯ 6: Financial Statements ನ ತಯಾರಿಕೆ (Preparation of Financial Statements)

P1-C11-U11.1-T06 · Topic 6: Preparation of Financial Statements

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §1.6 ಓದಿ: Section 129, Section 2(40) ರ components ಮತ್ತು Schedule III ರ ಮೂರು Divisions.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Section 129: financial statements true and fair view ನೀಡತಕ್ಕದ್ದು, notified accounting standards ಪಾಲಿಸತಕ್ಕದ್ದು ಮತ್ತು Schedule III ರೂಪದಲ್ಲಿರತಕ್ಕದ್ದು; Board of Directors ಅವನ್ನು ಪ್ರತಿ annual general meeting ಮುಂದೆ ಮಂಡಿಸುತ್ತದೆ.

Components — Sec 2(40): (i) balance sheet, (ii) profit and loss account (not-for-profit activity ಗೆ income and expenditure account), (iii) cash flow statement, (iv) ಲಾಗೂ ಆದರೆ statement of changes in equity, (v) explanatory notes; One Person Company, small company ಮತ್ತು dormant company cash flow statement ಅನ್ನು ಬಿಡಬಹುದು.

Schedule III: Part I — Balance Sheet format, Part II — Statement of Profit and Loss; Accounting Standards ಪಾಲಿಸುವ companies ಗೆ Division I, Ind AS ಪಾಲಿಸುವವರಿಗೆ Division II, Ind AS ಪಾಲಿಸುವ NBFCs ಗೆ Division III; insurance, banking ಮತ್ತು electricity companies ಅನ್ನು ಆಯಾ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ Acts ನಿಯಂತ್ರಿಸುತ್ತವೆ.

ಘಟಕ 11.2: Shares ನ Issue, Forfeiture ಮತ್ತು Re-Issue (Issue, Forfeiture and Re-Issue of Shares)

Issue, Forfeiture and Re-Issue of Shares

P1-C11-U11.2 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ A · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 1 · ವರ್ಗ A · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 37.8% · 28 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction)

P1-C11-U11.2-T01 · Topic 1: Introduction

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §2.1 ಓದಿ: ವಿವಿಧ organisation ರೂಪಗಳಲ್ಲಿ capital ಸಂಗ್ರಹಣೆ ಮತ್ತು corporate form ಏಕೆ ಹುಟ್ಟಿಕೊಂಡಿತು ಎಂಬುದು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ರೂಪದ ಪ್ರಕಾರ capital: sole-proprietorship — proprietor ನ capital, unlimited liability; partnership — partners ನ capital, unlimited liability ಮತ್ತು members ಸಂಖ್ಯೆ ಸೀಮಿತವಾದ್ದರಿಂದ capital ಕೂಡ ಸೀಮಿತ; company — shareholders ನಿಂದ share capital, ಹೊಂದಿರುವ shares ನ issue price ವರೆಗೆ ಮಾತ್ರ liability.

Company ಯ ಉದಯ: ಕೈಗಾರಿಕಾ ಕ್ರಾಂತಿಯೊಂದಿಗೆ capital ಅಗತ್ಯಗಳು ಭಾರಿಯಾಗಿ ಏರಿದವು ಮತ್ತು ತಂತ್ರಜ್ಞಾನದ ವೇಗದೊಂದಿಗೆ ವೈಫಲ್ಯದ ಅಪಾಯವೂ ಹೆಚ್ಚಿತು; ಹೆಚ್ಚಿದ capital ಮತ್ತು ಅಪಾಯದ ಮಟ್ಟದ ಒತ್ತಡವನ್ನು non-corporate entities ತಾಳಲಾಗಲಿಲ್ಲ, ಇದರಿಂದ corporate form of organisation ಹುಟ್ಟಿಕೊಂಡಿತು.

ವಿಷಯ 2: Share Capital

P1-C11-U11.2-T02 · Topic 2: Share Capital

ಮೊದಲು ಓದಿ para 2.2 ಓದಿ: share ಮತ್ತು share capital ನ ಅರ್ಥ, ಹಾಗೂ ಅದರ categories — authorised/nominal, issued, subscribed, called-up, paid-up ಮತ್ತು reserve capital (Sec 65) — ಜೊತೆಗೆ Notes to Accounts ನಲ್ಲಿ share capital ನ disclosure.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Share (SM 2.2): ಒಟ್ಟು capital ಅನ್ನು ನಿಗದಿತ ಮೊತ್ತದ ಸಣ್ಣ ಅವಿಭಾಜ್ಯ units ಗಳಾಗಿ ವಿಭಜಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ, ಪ್ರತಿ unit ಒಂದು share; certificate ಮೇಲೆ ಮುದ್ರಿಸಿದ ನಿಗದಿತ ಮೌಲ್ಯವೇ nominal/par/face value, ಆದರೆ issue price ಬೇರೆಯಾಗಿರಬಹುದು; shareholder ನ liability ಪಡೆದ shares ನ issue price ಗೆ ಸೀಮಿತ.

ಅರು categories: Authorised/Nominal (Memorandum ನ Capital Clause ಪ್ರಕಾರ ಗರಿಷ್ಠ) · Issued (cash ಗಾಗಿ ಅಥವಾ cash ಅಲ್ಲದ consideration ಗಾಗಿ issue ಮಾಡಿದ ಭಾಗ; ಉಳಿದದ್ದು Unissued, balance sheet ನಲ್ಲಿ ತೋರಿಸುವುದಿಲ್ಲ) · Subscribed (issued capital ನಲ್ಲಿ apply ಮಾಡಿ allot ಆದ ಭಾಗ) · Called-up (ಬೇಡಿಕೆ ಇಟ್ಟ issue price ನ ಭಾಗ; ಉಳಿದದ್ದು Uncalled) · Paid-up (called-up ನಿಂದ calls-in-arrears ಕಳೆದು) · Reserve capital (Sec 65 — subscribed uncalled capital, resolution ಮೂಲಕ winding up ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ call ಮಾಡಬಹುದಾದದ್ದು).

ಸರಪಳಿ: Authorised = Issued + Unissued; Called-up = Paid-up + Calls-in-arrears – Calls-in-advance; Notes to Accounts ನಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ಹಂತವನ್ನೂ disclose ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ, ಆದರೆ balance-sheet ಒಟ್ಟು

ಮೊತ್ತದಲ್ಲಿ paid-up capital (called-up ನಿಂದ ಪಾವತಿಸಿದ calls ಕಳೆದು) **ಮಾತ್ರ** ಎಣಿಕೆಯಾಗುತ್ತದೆ.

Reserve Capital vs Capital Reserve (ಬಲಿ): reserve capital ಎಂದರೆ liquidation ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ call ಮಾಡಬಹುದಾದ uncalled share capital; capital reserve ಎಂಬುದು Reserves and Surplus ನ ಭಾಗ, capital profits ನಿಂದ ಮಾತ್ರ ಸೃಷ್ಟಿಯಾಗುತ್ತದೆ ಮತ್ತು dividend ಘೋಷಣೆಗೆ ಲಭ್ಯವಿಲ್ಲ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- True/False ಗೆ ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಲು ಸಾಧ್ಯವಾಗಬೇಕು: preference shareholder ಅದೇ company ಯ equity shares ಅನ್ನೂ **ಹೊಂದಬಹುದು** --- ಯಾವುದೇ ನಿರ್ಬಂಧವಿಲ್ಲ; ಆ statement False.
- ಸರಪಳಿಯನ್ನು ವಿವರಿಸಿ: Authorised = Issued + Unissued; Called-up = Paid-up + Calls-in-arrears; balance sheet ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ paid-up capital ಮಾತ್ರ ಸೇರುತ್ತದೆ.
- Reserve Capital (winding up ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ call ಮಾಡಬಹುದಾದ uncalled capital) ಅನ್ನು Capital Reserve (capital profits ನಿಂದ ಬರುವ Reserves and Surplus ನ ಭಾಗ) ನಿಂದ ಬೇರ್ಪಡಿಸಿ --- ಇದು ಪದೇ ಪದೇ ಬರುವ ಬಲಿ.

TQ 2.1 · PYQ 2021-Jul [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 687
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

3×

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 3: Shares ನ ವಿಧಗಳು (Types of Shares)

P1-C11-U11.2-T03 · Topic 3: Types of Shares

ಮೊದಲು ಓದಿ para 2.3 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: preference shares (Sec 43) ಮತ್ತು ಅವುಗಳ ಎಂಟು ವಿಧಗಳು — cumulative/non-cumulative, participating/non-participating, redeemable/non-redeemable, convertible/non-convertible — ಇವನ್ನು equity shares ಮತ್ತು ಅವುಗಳ rights ಜೊತೆ ಹೋಲಿಸಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Preference shares (Sec 43): (a) ನಿಗದಿತ rate ನಲ್ಲಿ dividend ಪಾವತಿ ಮತ್ತು (b) winding up ಸಮಯದಲ್ಲಿ capital ಮರುಪಾವತಿ — ಇವುಗಳಲ್ಲಿ ಖಚಿತ preferential rights; holders ಗೆ ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ voting rights **ಇರುವುದಿಲ್ಲ**; irredeemable preference shares ನಿಷಿದ್ಧ — issue ಆದ 20 ವರ್ಷಗಳ ಒಳಗೆ redemption (20 ವರ್ಷ ಮೀರಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ infrastructure projects ಗೆ ಮಾತ್ರ, Sec 55).

Defaults (ಕಾರಣ ಆಧಾರಿತ T/F): ಸ್ಪಷ್ಟವಾಗಿ ಬೇರೆ ರೀತಿ ಹೇಳದಿದ್ದರೆ preference shares cumulative, non-participating ಮತ್ತು non-convertible ಆಗಿರುತ್ತವೆ; cumulative preference dividend 2 ವರ್ಷಗಳಿಗಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಿಲ್ಲದ ಅವಧಿಗೆ arrears ನಲ್ಲಿದ್ದರೆ, holders general meeting ನ **ಪ್ರತಿಯೊಂದು** resolution ಮೇಲೂ vote ಮಾಡಬಹುದು.

ಎಂಟು ವಿಧಗಳು: cumulative (ಪಾವತಿಸುವವರೆಗೆ dividend ಸಂಚಯವಾಗುತ್ತದೆ; arrears ಅನ್ನು ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ

disclose ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ) / non-cumulative (ಆ ವರ್ಷದ ಹಕ್ಕು ರದ್ದಾಗುತ್ತದೆ) • participating (surplus profits ನಲ್ಲಿ ಮತ್ತು equity ಪಾವತಿಯ ನಂತರದ winding-up surplus ನಲ್ಲಿ ಪಾಲು) / non-participating • redeemable (Sec 55 ಪ್ರಕಾರ ಮರುಪಾವತಿಸಬಹುದಾದದ್ದು) / non-redeemable • convertible (issue terms ಪ್ರಕಾರ equity ಆಗಿ ಪರಿವರ್ತಿಸುವ holder ನ ಆಯ್ಕೆ) / non-convertible.

Equity shares: preference shares ಅಲ್ಲದವು — dividend ಗೆ ಅಥವಾ capital ಮರುಪಾವತಿಗೆ preferential right ಇಲ್ಲ; dividend rate ಬದಲಾಗುತ್ತದೆ, policy ಮತ್ತು preference rights ತೀರಿದ ನಂತರ ಉಳಿದ profits ಅನ್ನು ಅವಲಂಬಿಸಿ Board ಶಿಫಾರಸು ಮಾಡುತ್ತದೆ; voting rights ಇರುತ್ತವೆ; dividend/voting ಕುರಿತು differential rights ಇರುವ equity ಗೆ ನಿಗದಿತ rules ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಅನುಮತಿ ಇದೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ • 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Preference shareholders ಗೆ ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ voting rights ಇರುವುದಿಲ್ಲ --- ಆದ್ದರಿಂದ 'non-participating preference shareholders enjoy voting rights' ಎಂಬುದು False; ವಿನಾಯಿತಿ: cumulative preference dividend 2+ ವರ್ಷ arrears ನಲ್ಲಿದ್ದರೆ ಪ್ರತಿಯೊಂದು resolution ಮೇಲೂ voting rights ಸಿಗುತ್ತವೆ.
- Defaults ಅನ್ನು ಕಾರಣ ಸಹಿತ ಹೇಳಿ: ಸ್ಪಷ್ಟವಾಗಿ ಬೇರೆ ರೀತಿ ಹೇಳದಿದ್ದರೆ preference shares cumulative, non-participating ಮತ್ತು non-convertible.
- Irredeemable preference shares ನಿಷಿದ್ಧ ಎಂದು ತಿಳಿಯಿರಿ; 20 ವರ್ಷ ಮೀರಿದ redemption ನಿರ್ದಿಷ್ಟ infrastructure projects ಗೆ ಮಾತ್ರ ಅನುಮತಿ (Sec 55).
- Equity shares ಜೊತೆ ಹೋಲಿಸಿ: dividend ಗೆ ಅಥವಾ capital ಮರುಪಾವತಿಗೆ preferential right ಇಲ್ಲ, Board ಶಿಫಾರಸು ಮಾಡುವ dividend ಬದಲಾಗುತ್ತದೆ, voting rights ಇರುತ್ತವೆ, ಮತ್ತು ನಿಗದಿತ rules ಅಡಿಯಲ್ಲಿ differential-rights equity ಗೆ ಅನುಮತಿ.

PQ 3.1 • PYQ 2021-Dec [1] (a) (iv) {C} • True/False • 2M • Pg 687
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

2x LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 4: Cash ಗಾಗಿ Shares ನ Issue (Issue of Shares for Cash)

P1-C11-U11.2-T04 • Topic 4: Issue of Shares for Cash

ಮೊದಲು ಓದಿ paras 2.4--2.5 ಓದಿ: prospectus ಮೂಲಕ issue ಮಾಡುವ ವಿಧಾನ, minimum subscription (SEBI ಪ್ರಕಾರ 90%), application/allotment/call instalments ಮತ್ತು full, under ಹಾಗೂ over subscription ಗೆ journal entries.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವಿಧಾನ: public company ಒಂದು prospectus issue ಮಾಡುತ್ತದೆ; issue price ಅನ್ನು instalments ನಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ — application, allotment, first call ... final call; minimum subscription ಬಾರದೆ

allotment ಇಲ್ಲ; **Sec 39:** application money NOMINAL (face) value ನ ಕನಿಷ್ಠ 5%; **SEBI:** ಕನಿಷ್ಠ application money ISSUE price ನ 25%, ಮತ್ತು minimum subscription offer ನ 90% — 90% ಬಾರದಿದ್ದರೆ, closure ನಿಂದ 15 ದಿನಗಳ ಒಳಗೆ ಎಲ್ಲಾ application money refund ಮಾಡಬೇಕು (underwritten issue ಗೆ 70 ದಿನಗಳು).

Pro-forma entries: Dr. Bank / Cr. Share Application (money ಸ್ವೀಕರಿಸಿದಾಗ); Dr. Share Application / Cr. Share Capital (allotment ಸಮಯದಲ್ಲಿ); Dr. Share Allotment / Cr. Share Capital (allotment due) ನಂತರ Dr. Bank / Cr. Share Allotment; ಪ್ರತಿ call ಗೆ — Dr. Share Call / Cr. Share Capital (due), Dr. Bank / Cr. Share Call; ಪ್ರತಿ ಮೊತ್ತ = shares ಸಂಖ್ಯೆ × ಪ್ರತಿ share ನ instalment rate.

ಸಂಯುಕ್ತ account variant: Dr. Bank / Cr. Share Application and Allotment A/c; allotment ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಒಟ್ಟು application ಮತ್ತು allotment money ಯೊಂದಿಗೆ Dr. Share Application and Allotment / Cr. Share Capital; ಸ್ವೀಕರಿಸಿದಾಗ Dr. Bank / Cr. Share Application and Allotment.

Under-subscription: offer ಮಾಡಿದ shares ಗಿಂತ applications ಕಡಿಮೆ — ಅದೇ date-wise entries ಹಾಕಿ, ಆದರೆ ಎಲ್ಲಾ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನೂ ನಿಜವಾಗಿ apply/allot ಆದ shares ಮೇಲೆಯೇ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ (ಉದಾ. issue ಮಾಡಿದ 43,000 ರಲ್ಲಿ 40,000); minimum subscription ಬಂದರೆ ಮಾತ್ರ allotment ಮಾನ್ಯ; ಪಾವತಿಸದ ಮೊತ್ತಗಳು — ಒಟ್ಟು due ಯೊಂದಿಗೆ Dr. Bank + Dr. Calls-in-Arrears / Cr. Share Allotment (ಅಥವಾ Call) A/c.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Sec 39: application money NOMINAL (face) value ನ ಕನಿಷ್ಠ 5% ಇರಬೇಕು; SEBI ಗೆ ISSUE price ನ ಕನಿಷ್ಠ 25% ಬೇಕು --- 25% ಅನ್ನು Sec 39 ಮಿತಿ ಎಂದು ಹೇಳುವ statement False.
- Calls-in-arrears ಮೇಲಿನ interest ಅನ್ನು **shareholder company** ಗೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕು (Table F ಪ್ರಕಾರ ಗರಿಷ್ಠ 10%); company calls-in-advance ಮೇಲೆ ಮಾತ್ರ interest ಪಾವತಿಸುತ್ತದೆ --- ಈ ತಿರುವುಮುರುವು ಬಲಿಯನ್ನು ಗಮನಿಸಿ.

TQ 4.1 · PYQ 2026-May [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 688

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಪೂರ್ಣ journal-entry ಚಕ್ರವನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: application ಸ್ವೀಕಾರ → capital ಗೆ transfer → allotment due/received → ಪ್ರತಿ call due/received, ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು shares × instalment rate ಎಂದು ಲೆಕ್ಕಹಾಕುತ್ತಾ.
- Under-subscription ನಿರ್ವಹಿಸಿ (ಎಲ್ಲಾ entries ಅನ್ನೂ ನಿಜವಾಗಿ allot ಆದ shares ಮೇಲೆಯೇ, ಉದಾ. issue ಮಾಡಿದ 43,000 ರಲ್ಲಿ 40,000) ಮತ್ತು ಪಾವತಿಸದ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು Calls-in-Arrears A/c ನಲ್ಲಿ record ಮಾಡಿ.
- Date-wise entries (allotment, ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನಾಂಕಗಳಂದು calls) ಮತ್ತು ವರ್ಷಾಂತ್ಯದ closing entries ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ, ದಿನಾಂಕಗಳನ್ನು ನೀಡಿದಲ್ಲಿ calls-in-arrears/advance ಮೇಲಿನ interest ಸಹಿತ.

PQ 4.1 · RTP 2022-May [17] · Practical · --- · Pg 688 **5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 5: Shares ನ Subscription (Subscription of Shares)

P1-C11-U11.2-T05 · Topic 5: Subscription of Shares

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ Illustrations 2-4 ಜೊತೆಗೆ §2.5 ಓದಿ: full, under ಮತ್ತು over subscription ಹಾಗೂ ಅವುಗಳ entries.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Full subscription: offer ಮಾಡಿದ shares = subscribe ಆದ shares; entries — application ಸ್ವೀಕರಿಸಿದಾಗ: Dr. Bank / Cr. Share Application A/c; allotment ಸಮಯದಲ್ಲಿ: Dr. Share Application / Cr. Share Capital; allotment due: Dr. Share Allotment / Cr. Share Capital; allotment ಸ್ವೀಕರಿಸಿದಾಗ: Dr. Bank / Cr. Share Allotment; call due: Dr. Share Call / Cr. Share Capital, ನಂತರ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದಾಗ Dr. Bank / Cr. Share Call.

Under subscription: offer ಮಾಡಿದ shares ಗಿಂತ apply ಮಾಡಿದ shares ಕಡಿಮೆ — ಅದೇ entries, ಆದರೆ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ನಿಜವಾಗಿ apply ಮಾಡಿ allot ಆದ shares ಮೇಲೆ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗುತ್ತದೆ; minimum subscription ಬಂದಾಗ ಮಾತ್ರ allotment ಮಾಡಬಹುದು.

Over subscription: ಕೆಲವು applications ತಿರಸ್ಕೃತ (Dr. Share Application A/c / Cr. Bank — refund) ಮತ್ತು ಇತರವುಗಳಿಗೆ ಭಾಗಶಃ (pro-rata) allot ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ — ಹೆಚ್ಚುವರಿ application money ಯನ್ನು adjust ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ: Dr. Share Application A/c / Cr. Share Allotment A/c, Cr. Calls-in-Advance A/c, Cr. Bank (ಹೆಚ್ಚುವರಿ refund).

ವಿಷಯ 6: Discount ನಲ್ಲಿ issue ಮಾಡಿದ Shares (Shares Issued at Discount)

P1-C11-U11.2-T06 · Topic 6: Shares Issued at Discount

ಮೊದಲು ಓದಿ para 2.6 ಮತ್ತು Companies Act, 2013 ರ Section 53 ಓದಿ: discount ನಲ್ಲಿ shares issue ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ನಿಷೇಧ ಮತ್ತು sweat-equity ವಿನಾಯಿತಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಅರ್ಥ: nominal/par value ಗಿಂತ ಕಡಿಮೆ ಬೆಲೆಗೆ issue; issue price ಗಿಂತ nominal value ಹೆಚ್ಚಿರುವ ಮೊತ್ತ = discount (₹100 ರ share ಅನ್ನು ₹98 ಕ್ಕೆ issue ಮಾಡಿದರೆ 2% discount).

Sec 53: company discount ನಲ್ಲಿ shares issue ಮಾಡಲು ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲ — ಅಂತಹ ಯಾವುದೇ issue void, ಮತ್ತು company ಗೆ fine ವಿಧಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; ಏಕೈಕ ವಿನಾಯಿತಿ: know-how, intellectual-property rights ಅಥವಾ value additions ಗಾಗಿ directors ಅಥವಾ employees ಗೆ discount ನಲ್ಲಿ ಅಥವಾ cash ಅಲ್ಲದ

consideration ಗಾಗಿ issue ಮಾಡುವ sweat equity shares.

Exam ಹೋಲಿಕೆ: debentures ಅನ್ನು ಯಾವುದೇ discount ನಲ್ಲಿ issue ಮಾಡಬಹುದು (ಶಾಸನಬದ್ಧ ಮಿತಿ ಇಲ್ಲ), ಮತ್ತು forfeited shares ಅನ್ನು face value ಗಿಂತ ಕಡಿಮೆಗೆ re-issue ಮಾಡುವುದು ಒಂದು sale, discount ನಲ್ಲಿ ಹೊಸ issue ಅಲ್ಲ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Sec 53: company discount ನಲ್ಲಿ shares issue ಮಾಡಲು ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲ --- ಅಂತಹ ಯಾವುದೇ issue void ಮತ್ತು company ಗೆ fine ವಿಧಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; ಆದ್ದರಿಂದ 'a company is not allowed to issue shares at discount to the public' ಎಂಬುದು True.
- ಏಕೈಕ ವಿನಾಯಿತಿಯನ್ನು ತಿಳಿಯಿರಿ: know-how, IPR ಅಥವಾ value additions ಗಾಗಿ directors/employees ಗೆ issue ಮಾಡುವ sweat equity shares.
- Exams ನಲ್ಲಿ ಕೇಳುವ ಹೋಲಿಕೆಯನ್ನು ಗಮನಿಸಿ: shares ಅನ್ನು discount ನಲ್ಲಿ issue ಮಾಡಲು ಸಾಧ್ಯವಿಲ್ಲ ಆದರೆ debentures ಅನ್ನು ಮಾಡಬಹುದು, ಮತ್ತು forfeited shares ಅನ್ನು face value ಗಿಂತ ಕಡಿಮೆಗೆ re-issue ಮಾಡುವುದು discount ನಲ್ಲಿ ಹೊಸ issue ಅಲ್ಲ.

TQ 6.1 · PYQ 2021-Jul [1] (a) (ii) {C} · True/False · 2M · Pg 690
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

3× **LEVEL I**
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

TQ 6.2 · PYQ 2025-Sep [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 690

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 7: Premium ನಲ್ಲಿ issue ಮಾಡಿದ Shares (Shares Issued at Premium)

P1-C11-U11.2-T07 · Topic 7: Shares Issued at Premium

ಮೊದಲು ಓದಿ para 2.7 ಮತ್ತು Section 52 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: premium ನ ಅರ್ಥ, Securities Premium Account ಗೆ credit (Reserves and Surplus ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ) ಮತ್ತು ಆ account ನ ಐದು ಅನುಮತಿಸಿದ ಉಪಯೋಗಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಅರ್ಥ: face value ಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನ issue price; face value ಗಿಂತ issue price ಹೆಚ್ಚಿರುವ ಮೊತ್ತ = premium (₹100 ರ share ಅನ್ನು ₹105 ಕ್ಕೆ ನೀಡಿದರೆ 5% premium); premium ಅನ್ನು ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ allotment ಜೊತೆ, ಕೆಲವೊಮ್ಮೆ application ಜೊತೆ, ಅಪರೂಪವಾಗಿ calls ಜೊತೆ call ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

Treatment: premium share capital **ಅಲ್ಲ** — ಅದು capital ಸ್ವರೂಪದ ಲಾಭ, ಪ್ರತ್ಯೇಕ "Securities Premium Account" ಗೆ credit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ, Reserves and Surplus (shareholders' funds) ಅಡಿಯಲ್ಲಿ

ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ ಮತ್ತು dividend ಗೆ ಲಭ್ಯವಿಲ್ಲ.

ಐದು ಉಪಯೋಗಗಳು (Sec 52): (a) members ಗೆ fully paid bonus shares (b) preliminary expenses write off (c) securities ಅಥವಾ debentures issue ಮೇಲಿನ expenses, ಪಾವತಿಸಿದ commission ಅಥವಾ ನೀಡಿದ discount ಅನ್ನು write off (d) redeemable preference shares ಅಥವಾ debentures ನ redemption ಮೇಲಿನ premium (e) ಸ್ವಂತ shares ಅಥವಾ ಇತರ securities ಖರೀದಿ (buy-back).

Ind AS ನಿರ್ಬಂಧ: Sec 133 ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿಗದಿಪಡಿಸಿದ ವರ್ಗದ companies (Ind AS-compliant) securities premium ಅನ್ನು (b) preliminary expenses ಗೆ ಅಥವಾ (d) redemption ಮೇಲಿನ premium ಗೆ ಬಳಸುವಂತಿಲ್ಲ.

Entry (allotment ಜೊತೆ premium): Dr. Share Allotment / Cr. Share Capital + Cr. Securities Premium; application ಜೊತೆ call ಮಾಡಿದರೆ — allotment ಸಮಯದಲ್ಲಿ Dr. Share Application / Cr. Share Capital + Cr. Securities Premium.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Securities Premium ನ ಐದು ಉಪಯೋಗಗಳನ್ನು (Sec 52) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ: members ಗೆ fully paid bonus shares; preliminary expenses write off; securities ಅಥವಾ debentures issue ಮೇಲಿನ expenses/commission/discount write off; preference shares ಅಥವಾ debentures ನ redemption ಮೇಲಿನ premium; ಸ್ವಂತ shares buy-back --- ಆದ್ದರಿಂದ preliminary expenses write off ಮಾಡಲು ಅದನ್ನು ಬಳಸುವುದು True.
- Premium ಏಕೆ share capital ಅಲ್ಲ ಎಂಬುದನ್ನು ವಿವರಿಸಿ: ಅದು ಪ್ರತ್ಯೇಕ account ಗೆ credit ಆಗುವ capital gain, dividend ಗೆ ಬಳಸಲಾಗದು.
- ಗಮನಿಸಿ: Ind AS companies (Sec 133 ವರ್ಗ) ಅದನ್ನು preliminary expenses ಗೆ ಅಥವಾ redemption ಮೇಲಿನ premium ಗೆ ಬಳಸುವಂತಿಲ್ಲ.

TQ 7.1 · PYQ 2026-Jan [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 691 **2x** LEVEL I
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 8: Over Subscription and Pro-Rata Allotment

P1-C11-U11.2-T08 · Topic 8: Over Subscription and Pro-Rata Allotment

ಮೊದಲು ಓದಿ paras 2.5.3 ಮತ್ತು 2.8 ಓದಿ: over-subscription ನ treatment — refund ಸಹಿತ rejection, pro-rata allotment ಮತ್ತು ಹೆಚ್ಚುವರಿ application money ಯನ್ನು allotment ಹಾಗೂ calls ಗೆ adjust ಮಾಡುವುದು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Over-subscription: offer ಮಾಡಿದ shares ಗಿಂತ applications ಹೆಚ್ಚು; company ಕೆಲವು applications

ತಿರಸ್ಕರಿಸಬಹುದು (money refund), ಇತರರಿಗೆ ಪೂರ್ಣವಾಗಿ allot ಮಾಡಬಹುದು, ಅಥವಾ pro-rata allot ಮಾಡಬಹುದು — apply ಮಾಡಿದ shares ನ ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ allotment (offer ಮಾಡಿದ 10,000 ಕ್ಕೆ 12,000 apply = 6:5, ಆದ್ದರಿಂದ 6 shares ಗೆ apply ಮಾಡಿದವರಿಗೆ 5 ಸಿಗುತ್ತವೆ).

ಹೆಚ್ಚುವರಿಯ adjustment: ಹೆಚ್ಚುವರಿ application money ಯನ್ನು ಮೊದಲು allotment dues ಗೆ, ನಂತರ ಮುಂದಿನ calls ಗೆ adjust ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; ಉಳಿದದ್ದು refund — entries: Dr. Share Application / Cr. Bank (ತಿರಸ್ಕೃತ applications); Dr. Share Application / Cr. Share Allotment + Cr. Calls-in-Advance + Cr. Bank (pro-rata adjustment ಮತ್ತು refund).

Defaulter ಲೆಕ್ಕ (15-markers ನ ತಿರುಳು): defaulter apply ಮಾಡಿದ shares = allot ಆದ shares × (applied ÷ allotted ಅನುಪಾತ); application ಮೇಲೆ ಪಾವತಿಸಿದ ಹೆಚ್ಚುವರಿ = (applied - allotted) × application rate; ನಿಜವಾದ arrears = allotment/call ಮೇಲಿನ due - ಈಗಾಗಲೇ adjust ಆದ ಹೆಚ್ಚುವರಿ (ಉದಾ. Raj: apply 1,500, allot 1,125, ಹೆಚ್ಚುವರಿ ₹3,375 call ಗೆ adjust, arrears ₹3,375).

Premium ಕುರಿತು ಗಮನಿಸಿ: pro-rata shares ಅನ್ನು premium ನಲ್ಲಿ issue ಮಾಡಿದಾಗ, ಹೆಚ್ಚುವರಿ application money ಯನ್ನು ಮೊದಲು capital ಗೆ ಮತ್ತು ನಂತರ securities premium ಗೆ adjust ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Pro-rata ಲೆಕ್ಕವನ್ನು ಕರಗತ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಿ: apply ಮಾಡಿದ shares ÷ allot ಆದ shares ಅನುಪಾತ (ಉದಾ. 6,00,000 ಕ್ಕೆ 8,00,000 apply), ಹೆಚ್ಚುವರಿ application money ಯನ್ನು Share Allotment ಗೆ credit (allotment dues ಮೀರಿದರೆ Calls-in-Advance ಗೂ), ಉಳಿದದ್ದು refund.
- Pro-rata ಅಡಿಯಲ್ಲಿ default ಮಾಡಿದ shareholder ಗೆ, ಮೊದಲು apply ಮಾಡಿದ shares = allotted × ಅನುಪಾತ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ, ನಂತರ ಈಗಾಗಲೇ ಪಾವತಿಸಿದ ಹೆಚ್ಚುವರಿ, ಆಮೇಲೆ ನಿಜವಾದ allotment/call arrears --- 15-mark ಪ್ರಶ್ನೆಗಳ ತಿರುಳು ಇದೇ.
- Allotment ಜೊತೆ premium, ಎರಡು ಸಮಾನ instalments ನಲ್ಲಿ calls ಮತ್ತು ಅಂತಿಮ refund ಅಂಕಿಗಳು ಸೇರಿದಂತೆ ಪೂರ್ಣ journal entries ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ.

PQ 8.1 · PYQ 2024-Sep [6] (a) · Practical · 15M · Pg 691 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಕಠಿಣ

ವಿಷಯ 9: Calls-In-Arrears and Calls-In Advance

P1-C11-U11.2-T09 · Topic 9: Calls-In-Arrears and Calls-In Advance

ಮೊದಲು ಓದಿ para 2.9 ಓದಿ: Calls-in-Arrears (called-up capital ನಿಂದ ಕಳೆಯಲಾಗುತ್ತದೆ) ಮತ್ತು Calls-in-Advance (call due ಆಗುವವರೆಗೆ ಒಂದು liability) ನ ಅರ್ಥ ಮತ್ತು journal entries, Table F limits ಸಹಿತ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Calls-in-arrears: ಒಂದು ಅಥವಾ ಹೆಚ್ಚು instalments (allotment/calls) ಮೇಲಿನ ಒಟ್ಟು ಪಾವತಿಸದ ಮೊತ್ತ; paid-up capital ಪಡೆಯಲು called-up capital ನಿಂದ ಕಳೆದು ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; entry — Dr. Calls-in-Arrears A/c (ಪಾವತಿಸದ್ದು) + Dr. Bank (ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ್ದು) / Cr. Share Allotment ಅಥವಾ Share Call A/c (ಒಟ್ಟು due).

Calls-in-advance: ಇನ್ನೂ ಮಾಡದ calls ನ ಮೊತ್ತವನ್ನು shareholder ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಪಾವತಿಸಿದ್ದು — ಇದು ಒಂದು liability (Other Current Liabilities), ಎಂದಿಗೂ capital ಅಲ್ಲ; entry — Dr. Bank / Cr. Calls-in-Advance; call due ಆದಾಗ — Dr. Calls-in-Advance + Dr. Bank (ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಬಾಕಿ) / Cr. ಸಂಬಂಧಿತ Call A/c.

Table F limits: calls-in-arrears ಮೇಲೆ ಗರಿಷ್ಠ 10% p.a. interest ವಿಧಿಸಬಹುದು (company ಯ income) ಮತ್ತು calls-in-advance ಮೇಲೆ ಗರಿಷ್ಠ 12% p.a. ಪಾವತಿಸಬೇಕು (company ಯ expense); calls-in-advance ಮೇಲೆ dividend ಪಾವತಿಸಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ; balance sheet ನಲ್ಲಿ called-up capital ನಿಂದ calls-in-arrears ಕಳೆದು ತೋರಿಸಿ, calls-in-advance ಅನ್ನು ಪ್ರತ್ಯೇಕ liability ಯಾಗಿ ತೋರಿಸಿ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Entries ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: ಪಾವತಿಸದ ಮೊತ್ತಗಳೊಂದಿಗೆ Calls-in-Arrears A/c Dr; ಮುಂದಿನ call money ಸ್ವೀಕರಿಸಿದಾಗ Bank Dr / To Calls-in-Advance; call due ಆದಾಗ Calls-in-Advance ಅನ್ನು ಆ call ಗೆ adjust ಮಾಡಿ.
- Premium, ಒಬ್ಬ holder ನ ಭಾಗಶಃ ಪಾವತಿ (ಉದಾ. 2,000 shares ನ holder allotment ಪಾವತಿಸದಿರುವುದು) ಮತ್ತು ನಂತರ interest ಸಹಿತ ಸ್ವೀಕಾರವನ್ನು ಒಳಗೊಂಡ 15-mark ಸಮಸ್ಯೆಗಳನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ.
- Journal ಜೊತೆಗೆ Bank/Cash Book ತಯಾರಿಸಿ balance sheet extract ತೋರಿಸಿ: called-up capital ನಿಂದ calls-in-arrears ಕಳೆದು; Other Current Liabilities ಅಡಿಯಲ್ಲಿ calls-in-advance.
- ದಿನಾಂಕಗಳೊಂದಿಗೆ ಹೊಸ issue ನೀಡಿದಾಗ, arrears/advance balances ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವ ಮೊದಲು ಪ್ರತಿ instalment ಅನ್ನು holder-wise ಆಗಿ track ಮಾಡಿ.

PQ 9.3 · RTP 2024-Sep [14] · Practical · --- · Pg 697	5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 9.1 · PYQ 2022-May [6] (a) · Practical · 15M · Pg 693	4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 9.2 · PYQ 2021-Jan [6] (a) · Practical · 15M · Pg 695	9× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ

ವಿಷಯ 10: Calls-in-Arrears ಮತ್ತು Calls-in-Advance ಮೇಲಿನ Interest

P1-C11-U11.2-T10 · Topic 10: Interest on Calls-in-Arrears and Calls-in- Advance

ಮೊದಲು ಓದಿ para 2.10 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: Table F ಗರಿಷ್ಠ rates — calls-in-arrears ಮೇಲೆ 10% p.a. (income), calls-in-advance ಮೇಲೆ 12% p.a. (expense) — ಲೆಕ್ಕಾಚಾರದ ಅವಧಿಗಳು ಮತ್ತು journal entries.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ನಿಯಮ (para 2.10): Table F ಗರಿಷ್ಠ ಮಿತಿಯೊಳಗೆ Articles ಪ್ರಕಾರ interest — calls-in-arrears ಮೇಲೆ 10% p.a. (company shareholder ನಿಂದ **ವಸೂಲು ಮಾಡುತ್ತದೆ**) ಮತ್ತು calls-in-advance ಮೇಲೆ 12% p.a. (company **ಪಾವತಿಸುತ್ತದೆ**); ನಿಖರ ದಿನಾಂಕಗಳಿಂದ ತಿಂಗಳು ಎಣಿಸುವಲ್ಲಿ marks ಕಳೆದುಹೋಗುತ್ತವೆ.

Interest on Calls-in-Arrears	Interest on Calls-in-Advance
Due ಆಗಿ ಪಾವತಿಸದ calls ಮೇಲೆ shareholders company ಗೆ ಪಾವತಿಸುತ್ತಾರೆ	Due ಆಗುವ ಮೊದಲೇ ಬಂದ call money ಮೇಲೆ company ಪಾವತಿಸುತ್ತದೆ
Table F ಗರಿಷ್ಠ: 10% p.a.	Table F ಗರಿಷ್ಠ: 12% p.a.
ಅವಧಿ: call due ಆದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ ಹಣ ಅಂತಿಮವಾಗಿ ಬಂದ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ	ಅವಧಿ: ಹಣ ಬಂದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ call ಅಂತಿಮವಾಗಿ due ಆಗುವ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ
Directors ಕೆಲವು ಪ್ರಕರಣಗಳಲ್ಲಿ ಇದನ್ನು waive ಮಾಡಬಹುದು	Calls-in-advance ಮೇಲೆ dividend ಪಾವತಿಸಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ
Nominal a/c — Statement of P&L ಗೆ income ಆಗಿ credit	Nominal a/c — Statement of P&L ನಲ್ಲಿ expense

Entries: arrears — Dr. Shareholders'/Sundry Members' A/c / Cr. Interest on Calls-in-Arrears, ನಂತರ Dr. Bank / Cr. Shareholders'; advance — Dr. Interest on Calls-in-Advance / Cr. Shareholder's A/c, ನಂತರ ಪಾವತಿಸಿದಾಗ Dr. Shareholder's / Cr. Bank.

ಬಿಡಿಸಿದ ಸುಳಿವು (Illustration 9): ₹25,000 advance ಅನ್ನು 12% ನಲ್ಲಿ 3 ತಿಂಗಳು ಇಟ್ಟುಕೊಂಡದ್ದಕ್ಕೆ = ₹750, Mr. Nair ಅವರಿಗೆ ಪಾವತಿಸಲಾಗಿದೆ; ₹2,500 arrears 10% ನಲ್ಲಿ 2 ತಿಂಗಳು = ₹41.67, call money ಜೊತೆ ಸ್ವೀಕರಿಸಲಾಗಿದೆ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Arrears ಮೇಲಿನ interest ಅನ್ನು call ನ due date ನಿಂದ ನಿಜವಾಗಿ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ, ಮತ್ತು advance ಮೇಲಿನದನ್ನು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ದಿನಾಂಕದಿಂದ call due ಆಗುವ ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ --- ತಿಂಗಳು ಎಣಿಸುವಲ್ಲಿ marks ಕಳೆದುಹೋಗುತ್ತವೆ.
- Entries ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: Shareholder/Sundry Members A/c Dr To Interest on Calls-in-Arrears (income); Interest on Calls-in-Advance A/c Dr To Shareholder, ನಂತರ ಪಾವತಿ --- advance ಮೇಲಿನ interest, Statement of P&L ನಲ್ಲಿ ಒಂದು expense.

- ಪೂರ್ಣ 15-mark issue ಸಮಸ್ಯೆಗಳನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ (ಉದಾ. ₹5 premium ನಲ್ಲಿ 3,00,000 shares), ಒಬ್ಬ holder call ಅನ್ನು ತಡವಾಗಿ ಮತ್ತು ಇನ್ನೊಬ್ಬರು calls ಅನ್ನು ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಪಾವತಿಸುವಲ್ಲಿ pro-rata, premium ಮತ್ತು ಎರಡೂ interest ಲೆಕ್ಕಗಳನ್ನು ಸೇರಿಸಿ.

PQ 10.1 · PYQ 2025-Jan [6] (a) · Practical · 15M · Pg 699 5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಕಠಿಣ

PQ 10.2 · PYQ 2025-May [6] (a) · Practical · 15M · Pg 702

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಕಠಿಣ

ವಿಷಯ 11: Shares ನ Forfeiture (Forfeiture of Shares)

P1-C11-U11.2-T11 · Topic 11: Forfeiture of Shares

ಮೊದಲು ಓದಿ para 2.11 ಓದಿ: par ನಲ್ಲಿ ಮತ್ತು premium ನಲ್ಲಿ issue ಮಾಡಿದ shares ನ forfeiture ಗೆ ಷರತ್ತುಗಳು ಮತ್ತು entries — called-up amount ನೊಂದಿಗೆ Share Capital debit, ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ amount ನೊಂದಿಗೆ Forfeited Shares A/c credit, ಪಾವತಿಸದ Calls-in-Arrears ರದ್ದು; premium ಸ್ವೀಕರಿಸದಿದ್ದರೆ ಮಾತ್ರ Securities Premium reverse ಮಾಡಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಅರ್ಥ: allotment ಅಥವಾ calls ಪಾವತಿಸದ ಕಾರಣಕ್ಕೆ company shares ಅನ್ನು ರದ್ದುಗೊಳಿಸುವುದು (Articles ನಲ್ಲಿ ಅಧಿಕಾರ, ಸೂಕ್ತ notice ನಂತರ); holder ನ title ನಂದಿಹೋಗುತ್ತದೆ ಮತ್ತು ಈಗಾಗಲೇ ಪಾವತಿಸಿದ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು refund ಮಾಡಲಾಗುವುದಿಲ್ಲ; re-allotment ಗೆ ಮೊದಲು directors forfeiture ಅನ್ನು ರದ್ದುಗೊಳಿಸಬಹುದು; Articles ಅನುಮತಿಸಿದರೆ, member ನ ಸಾಲಗಳ realisation ಗಾಗಿ ಮಾತ್ರ fully paid-up shares ಅನ್ನು forfeit ಮಾಡಬಹುದು.

Entry, par ನಲ್ಲಿ issue: shares ಸಂಖ್ಯೆ × ಪ್ರತಿ share ನ CALLED-UP ಮೌಲ್ಯದೊಂದಿಗೆ Dr. Share Capital A/c / due ಆಗಿ ಪಾವತಿಸದ ಮೊತ್ತಗಳೊಂದಿಗೆ Cr. Share Allotment / Call A/cs (ಅಥವಾ Calls-in-Arrears), ಮತ್ತು ನಿಜವಾಗಿ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಮೊತ್ತದೊಂದಿಗೆ Cr. Forfeited Shares A/c — calls-in-arrears ನೊಂದಿಗೆ ಅಲ್ಲ.

Premium ನಿಯಮ: ಈಗಾಗಲೇ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ premium ಅನ್ನು forfeiture ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಎಂದಿಗೂ ರದ್ದುಗೊಳಿಸುವುದಿಲ್ಲ; premium due ಆಗಿ ಪಾವತಿಯಾಗದಿದ್ದರೆ, allotment ಸಮಯದ credit ಅನ್ನು reverse ಮಾಡಲು Dr. Securities Premium A/c ಕೂಡ — ಉದಾ. ₹100 ರ 5,000 shares 20% premium ನಲ್ಲಿ, ಕೇವಲ ₹20 application ಪಾವತಿ: Dr. Share Capital ₹5,00,000 + Dr. Securities Premium ₹1,00,000 / Cr. Allotment ₹2,50,000 + Cr. First and Final Call ₹2,50,000 + Cr. Forfeited Shares ₹1,00,000.

ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಬೇಕಾದ variants: fully called shares (ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಒಟ್ಟು ಮೊತ್ತದೊಂದಿಗೆ Cr. Forfeited Shares, ಪಾವತಿಸದ final call ರದ್ದು), partly called shares (face ₹10 ಅಲ್ಲ, called-up ₹8 ನೊಂದಿಗೆ ಮಾತ್ರ capital debit), ಮತ್ತು pro-rata ಪ್ರಕರಣಗಳು — arrears ಮತ್ತು forfeited shares ಮೇಲೆ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಮೊತ್ತ ಕಂಡುಹಿಡಿಯುವ ಮೊದಲು apply ಮಾಡಿದ shares ಮತ್ತು ಹೆಚ್ಚುವರಿ application money (ಮೊದಲು capital

ಗೆ, ನಂತರ premium ಗೆ adjust) ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ • 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಪ್ರಮಾಣಿತ entry ಒಂದು True/False ಆಮಿಷ: forfeited shares ನ CALLED-UP capital ನೊಂದಿಗೆ Share Capital A/c debit ಆಗುತ್ತದೆ ಮತ್ತು **ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ** ಮೊತ್ತದೊಂದಿಗೆ Forfeited Shares A/c credit ಆಗುತ್ತದೆ (calls-in-arrears ನೊಂದಿಗೆ ಅಲ್ಲ) --- ನೀಡಿದ ರೂಪದಲ್ಲಿ statement False.
- Premium ನಿಯಮ ವಿವರಿಸಿ: ಈಗಾಗಲೇ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ premium ಅನ್ನು forfeiture ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಎಂದಿಗೂ ರದ್ದುಗೊಳಿಸುವುದಿಲ್ಲ; premium due ಆಗಿ ಪಾವತಿಯಾಗದಿದ್ದರೆ Securities Premium A/c ಅನ್ನು debit ಮಾಡಬೇಕು.

TQ 11.1 • MTP 2024-Jul [1] (a) (iv) {C} • True/False • 2M • Pg 705 **7×** **LEVEL I**
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ • 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Letters of regret ಮತ್ತು pro-rata allotment ನಂತರದ forfeiture ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ (ಉದಾ. ₹100 ರ 25,000 shares ₹25 premium ನಲ್ಲಿ) --- forfeited shares ಮೇಲೆ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಎಚ್ಚರಿಕೆಯಿಂದ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ.
- ಮೂರು variants ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: fully called shares ನ forfeiture, partly called shares, ಮತ್ತು allotment (premium ಸಹಿತ) ಪಾವತಿಯಾಗದ, premium ನಲ್ಲಿ issue ಮಾಡಿದ shares.

PQ 11.1 • PYQ 2023-Dec [6] (a) • Practical • 15M • Pg 705 **3×** ಕೇಳಲಾಗಿದೆ **LEVEL II**
ಅನ್ವಯ (Application)

ಕಠಿಣ

PQ 11.2 • PYQ 2026-Sep [5] (c) • Practical • 10M • Pg 708 **LEVEL II**
ಅನ್ವಯ (Application)

ವಿಷಯ 12: Forfeited Shares ನ Re-issue (Re-issue of Forfeited Shares)

P1-C11-U11.2-T12 • Topic 12: Re-issue of Forfeited Shares

ಮೊದಲು ಓದಿ para 2.12 ಅಧ್ಯಯನ ಮಾಡಿ: re-issue entries, re-issue ಮೇಲಿನ loss (discount) ಆ shares ಮೇಲೆ forfeit ಆದ amount ಅನ್ನು ಮೀರಬಾರದು ಎಂಬ ನಿಯಮ, surplus ಅನ್ನು Capital Reserve ಗೆ transfer ಮಾಡುವುದು ಮತ್ತು forfeited shares ನ ಒಂದು ಭಾಗ ಮಾತ್ರ re-issue ಆದಾಗ ಪ್ರಮಾಣಾನುಸಾರ transfer.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಸ್ವರೂಪ: forfeit ಆದ share ವಿಲೇವಾರಿಗಾಗಿ ಕೇವಲ company ಯಲ್ಲೇ ಉಳಿಯುತ್ತದೆ — re-issue ಕೇವಲ ಒಂದು **ಮಾರಾಟ** (SALE), allotment ಅಲ್ಲ; ಒಟ್ಟು ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಮೊತ್ತ (ಮೂಲ allottee ಮತ್ತು ಹೊಸ ಖರೀದಿದಾರ ಸೇರಿ) face value ಗಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಾಗದವರೆಗೆ shares ಅನ್ನು ಯಾವುದೇ price ಗೆ re-issue ಮಾಡಬಹುದು.

Entries: Dr. Bank (ನಿಜವಾಗಿ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಮೊತ್ತ) + Dr. Forfeited Shares A/c (re-issue ಮೇಲಿನ loss/discount) / Cr. Share Capital; surplus — Dr. Forfeited Shares / Cr. Capital Reserve; re-issue price face value ಮೀರಿದರೆ, ಹೆಚ್ಚುವರಿಯನ್ನು Securities Premium A/c ಗೆ credit ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

ನಿಯಮಗಳು: re-issue ಮೇಲಿನ loss ಆ shares ಮೇಲೆ forfeit ಆದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಮೀರಬಾರದು; re-issue ಆಗುವವರೆಗೆ Forfeited Shares A/c ನ balance surplus ಅಲ್ಲ (ಆ credit ವರೆಗೆ company ಹೊಸ ಖರೀದಿದಾರನಿಗೆ discount ನೀಡಬಹುದು); ಇನ್ನೂ re-issue ಆಗದ shares ಮೇಲೆ forfeit ಆದ ಮೊತ್ತವನ್ನು 'Share Capital' ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ (Add: Forfeited shares).

Formula: Capital Reserve = RE-ISSUED shares ಮೇಲೆ forfeit ಆದ ಮೊತ್ತ - re-issue ಮೇಲೆ ನೀಡಿದ discount, lot-wise ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗುತ್ತದೆ (Ram: ₹3 forfeited - ₹2 loss = ₹1 × 500; Shyam: ₹6 - ₹2 = ₹4 × 750; ಒಟ್ಟು ₹3,500).

ಭಾಗಶಃ re-issue: re-issue ಆದ ಭಾಗಕ್ಕೆ ಮಾತ್ರ Capital Reserve ಗೆ transfer — ಉದಾ. forfeit ಆದ 2,000 shares ನಲ್ಲಿ 1,500 ಅನ್ನು paid-up ₹75 ಗೆ ₹65 ರಂತೆ re-issue: ಪ್ರತಿ share ಗೆ forfeited ₹25 - loss ₹10 = ₹15 × 1,500 = ₹22,500; ಉಳಿದ 500 shares ಮೇಲಿನ credit, re-issue ಆಗುವವರೆಗೆ Forfeited Shares A/c ನಲ್ಲಿ carry forward ಆಗುತ್ತದೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Forfeited shares ನ re-issue ಒಂದು **ಮಾರಾಟ** (SALE), allotment ಅಲ್ಲ --- forfeit ಆದ share ವಿಲೇವಾರಿಗಾಗಿ ಕೇವಲ company ಯಲ್ಲಿ ಉಳಿಯುತ್ತದೆ; ಆದ್ದರಿಂದ 'reissue is allotment but not sale' ಎಂಬುದು False.
- Forfeiture entry ಯನ್ನು ಸರಿಯಾಗಿ ಮರುನಿರೂಪಿಸಿ (called-up ನೊಂದಿಗೆ Share Capital Dr; ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಮೊತ್ತದೊಂದಿಗೆ Forfeited Shares credit) ಮತ್ತು re-issue ಆಗುವವರೆಗೆ Forfeited Shares A/c ನ balance ಏಕೆ surplus ಅಲ್ಲ ಎಂಬುದಕ್ಕೆ ಕಾರಣ ನೀಡಿ.
- Re-issue price face value ಮೀರಿದರೆ, ಹೆಚ್ಚುವರಿ Securities Premium A/c ಗೆ ಹೋಗುತ್ತದೆ.

TQ 12.1 · PYQ 2021-Jan [1] (a) (i) {C} · True/False · 2M · Pg 710
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

5× **LEVEL I**
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

TQ 12.2 · RTP 2023-Dec [1] (x) · True/False · ---- · Pg 711

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 10 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಕರಗತ ಮಾಡಿಕೊಳ್ಳಬೇಕಾದ formula: Capital Reserve = re-issue ಆದ shares ಮೇಲೆ forfeit ಆದ ಮೊತ್ತ - re-issue ಮೇಲೆ ನೀಡಿದ discount; re-issue ಆದ ಭಾಗಕ್ಕೆ ಮಾತ್ರ transfer (ಉದಾ. 4,000 shares ನಲ್ಲಿ 3,000 re-issue).
- ಆರಂಭದಿಂದ ಅಂತ್ಯದವರೆಗಿನ 15-mark ಸಮಸ್ಯೆಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: over-subscription + pro-rata + premium + ಎರಡು lots ನ forfeiture + fully paid ಆಗಿ re-issue, journal, Cash Book ಮತ್ತು balance-sheet extract ತಯಾರಿಸುತ್ತಾ.

- ವಿವಿಧ ವ್ಯಕ್ತಿಗಳಿಗೆ ವಿವಿಧ prices ನಲ್ಲಿ ಭಾಗಶಃ re-issue (ಉದಾ. 600 shares ನಲ್ಲಿ 400 ಅನ್ನು Z ಗೆ) ಮತ್ತು ಚಿಕ್ಕ 4-mark forfeiture/re-issue entry sets ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ.

PQ 12.1 · PYQ 2019-Jun [6] (a) · Practical · 10M · Pg 711	7× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 12.4 · RTP 2022-May [18] · Practical · --- · Pg 717		LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 12.5 · MTP 2023-Apr [6] (a) · Practical · 10M · Pg 718	2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 12.7 · PYQ 2018-Nov [6] (a) (i) · Practical · 4M · Pg 724	12× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 12.9 · PYQ 2026-Jan [5] (c) · Practical · 10M · Pg 729	2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 12.2 · PYQ 2021-Jul [6] (a) · Practical · 15M · Pg 713		LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 12.3 · PYQ 2021-Dec [6] (a) · Practical · 15M · Pg 715	4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 12.6 · PYQ 2023-Jun [6] (a) · Practical · 15M · Pg 720	5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 12.8 · PYQ 2025-Sep [6] (a) · Practical · 15M · Pg 725		LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 12.10 · PYQ 2026-May [6] (a) · Practical · 15M · Pg 732		LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ

ವಿಷಯ 13: Cash ಅಲ್ಲದೆ Consideration ಗಾಗಿ Shares ನ Issue (Issue of Shares for Consideration other than Cash)

P1-C11-U11.2-T13 · Topic 13: Issue of Shares for Consideration other than Cash

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ Illustration 18 ಜೊತೆಗೆ §2.13 ಓದಿ: assets ಗೆ ಬದಲಾಗಿ ಅಥವಾ promoters'/lawyers' services ಗೆ ಬದಲಾಗಿ issue ಮಾಡಿದ shares.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಸ್ವರೂಪ: ಭೂಮಿ, ಕಟ್ಟಡಗಳು ಅಥವಾ ಇತರ assets ಗೆ ನೇರ ವಿನಿಮಯವಾಗಿ, ಅಥವಾ company ರಚನೆಯಲ್ಲಿ promoters/lawyers ನ services ಗೆ ಪಾವತಿಯಾಗಿ shares issue ಮಾಡಬಹುದು; ಇವನ್ನು 'Share Capital' ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; allotment ನಂತರದ ನಿಗದಿತ ಅವಧಿಯೊಳಗೆ, ಯಾವ sale/services ಗಾಗಿ shares allot ಮಾಡಲಾಯಿತೋ ಆ ಲಿಖಿತ contract ಅನ್ನು company Registrar ಮುಂದೆ ಹಾಜರುಪಡಿಸಬೇಕು.

Measurement: accounting standards ಪ್ರಕಾರ shares/securities issue ಮಾಡಿ ಪಡೆದ asset ನ acquisition cost ಎಂದರೆ issue ಮಾಡಿದ securities ನ fair value (statutory authorities ನಿರ್ಧರಿಸಿದ issue price ಇದನ್ನು ಸೂಚಿಸಬಹುದು) — ಅದು nominal/par value ಗೆ ಸಮನಾಗಿರಬೇಕೆಂದಿಲ್ಲ.

Entries: ಖರೀದಿ ಸಮಯದಲ್ಲಿ Dr. Asset A/c / Cr. Vendor A/c, ನಂತರ fully paid shares ನ allotment ಸಮಯದಲ್ಲಿ Dr. Vendor A/c / Cr. Share Capital A/c (ಅಥವಾ ನೇರವಾಗಿ Dr. Assets A/c / Cr. Share Capital A/c).

ಘಟಕ 11.3: Issue of Debentures

Issue of Debentures

P1-C11-U11.3 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ D · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 2 · ವರ್ಗ A · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 20.3% · 15 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction)

P1-C11-U11.3-T01 · Topic 1: Introduction

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §3.1 ಓದಿ: companies debt financing ಮತ್ತು debentures ನತ್ತ ಏಕೆ ಮುಖ ಮಾಡುತ್ತವೆ ಎಂಬುದು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Debt financing: corporate ವಿಸ್ತರಣೆ ಮತ್ತು ಬೆಳವಣಿಗೆಯ ಅಗತ್ಯಗಳು ನಿರಂತರ ಹೆಚ್ಚುತ್ತಿರುವಾಗ equity financing ಸಾಕಾಗುವುದಿಲ್ಲ — public subscription ಗಾಗಿ debt instruments issue ಮಾಡುವುದರಿಂದ cost of capital ಕಡಿಮೆಯಾಗುತ್ತದೆ ಮತ್ತು ಸೂಕ್ತ capital structure ರೂಪಿಸಲು ನೆರವಾಗುತ್ತದೆ; ಹಣ ಸಂಗ್ರಹಿಸಲು company issue ಮಾಡುವ ಅತ್ಯಂತ ಸಾಮಾನ್ಯ debt instruments ಗಳಲ್ಲಿ debenture ಒಂದು.

ವಿಷಯ 2: ಅರ್ಥ (Meaning)

P1-C11-U11.3-T02 · Topic 2: Meaning

ಮೊದಲು ಓದಿ para 3.2 ಓದಿ: Companies Act, 2013 ರ Sec 2(30) ಪ್ರಕಾರ debenture ನ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ (debenture stock, bonds ಅಥವಾ ಸಾಲವನ್ನು ಸಾಬೀತುಪಡಿಸುವ ಯಾವುದೇ instrument — assets ಮೇಲೆ charge ಇರಲಿ ಇಲ್ಲದಿರಲಿ) ಮತ್ತು para 3.4 ರಲ್ಲಿ debentures ಮತ್ತು shares ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Debenture, Sec 2(30) (SM): “‘Debenture’ includes debenture stock, bonds or any other instrument of a company evidencing a debt, whether constituting a charge on the assets of the company or not” — ಅಂದರೆ debenture secured ಆಗಿರಬಹುದು ಅಥವಾ unsecured ಆಗಿರಬಹುದು.

ಸ್ವರೂಪ: company ತನ್ನ seal ಅಡಿಯಲ್ಲಿ issue ಮಾಡುವ, ಸಾಲವನ್ನು ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳುವ bond — principal ಮತ್ತು interest ಮರುಪಾವತಿ ನಿಬಂಧನೆಗಳೊಂದಿಗೆ; charge ಸೃಷ್ಟಿಸಿದರೆ ಅದು Registrar ಬಳಿ register ಆದಾಗ ಮಾತ್ರ ಮಾನ್ಯ; mortgage-debenture holders ರಕ್ಷಣೆಗೆ ರೂಢಿಯಾಗಿ trustees ನೇಮಕವಾಗುತ್ತಾರೆ; voting rights ಇರುವ debentures ಅನ್ನು **ಯಾವುದೇ company ಯೂ** issue ಮಾಡುವಂತಿಲ್ಲ — holders creditors, owners ಅಲ್ಲ.

Debentures	Shares
Holders company ಯ creditors	Holders company ಯ owners
Voting rights ಇಲ್ಲ — control ಗೆ ಅಪಾಯವಿಲ್ಲ	Voting rights — company ಯ ವ್ಯವಹಾರಗಳ control
Fixed-rate interest, profit ಇರಲಿ ಇಲ್ಲದಿರಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕು	Dividend ಬದಲಾಗುತ್ತದೆ (equity), profits ಮೇಲೆ ಅವಲಂಬಿತ
Interest profit ಮೇಲಿನ charge, tax-deductible	Dividend ಒಂದು appropriation, deductible ಅಲ್ಲ
Long Term Borrowings ಅಡಿ ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ	Shareholders' Funds — Share Capital ಅಡಿ ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ
Forfeit ಮಾಡಲಾಗದು; issue terms ಪ್ರಕಾರ convertible	ಪಾವತಿಸದ calls ಗಾಗಿ forfeit ಮಾಡಬಹುದು; ಎಂದೂ convertible ಅಲ್ಲ
Liquidation ನಲ್ಲಿ shareholders ಗಿಂತ ಮೊದಲೇ (BEFORE) ಪಾವತಿ	Shareholders ಗೆ ಎಲ್ಲರಿಗಿಂತ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿ

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Debenture holders CREDITORS, owners ಅಲ್ಲ --- ಅವರಿಗೆ voting rights ಇಲ್ಲ; voting rights ಇರುವ debentures issue ಅನ್ನು Act ಸ್ಪಷ್ಟವಾಗಿ ನಿಷೇಧಿಸುತ್ತದೆ, ಆದ್ದರಿಂದ 'debenture holders enjoy voting rights' ಎಂಬುದು False.
- ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ: debentures secured ಅಥವಾ unsecured ಆಗಿರಬಹುದು; interest profit ಮೇಲಿನ charge (tax-deductible), dividend ಮಾತ್ರ appropriation.
- ಗಮನದಲ್ಲಿಡಿ: debentures Long Term Borrowings ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ಕಾಣಿಸುತ್ತವೆ; liquidation ನಲ್ಲಿ shareholders ಗಿಂತ ಮೊದಲು debenture holders ಗೆ ಪಾವತಿ.

TQ 2.1 · MTP 2024-May [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 738
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ3× LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 3: Debentures ನ ಲಕ್ಷಣಗಳು (Features of Debentures)

P1-C11-U11.3-T03 · Topic 3: Features of Debentures

ಮೊದಲು ಓದಿ para 3.3 (debentures ನ ಆರು ಲಕ್ಷಣಗಳು) ಮತ್ತು charges ಕುರಿತ footnote ಓದಿ: fixed charge = ನಿರ್ದಿಷ್ಟ assets ಮೇಲಿನ mortgage; floating charge = ಭವಿಷ್ಯದ assets ಸೇರಿದಂತೆ ಎಲ್ಲಾ assets ಅನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಆರು ಲಕ್ಷಣಗಳು (para 3.3): (1) company ಗೆ ನೀಡಿದ loan ಅನ್ನು ಸಾಬೀತುಪಡಿಸುವ document (2) ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನಾಂಕಗಳಂದು interest due ಆಗುವ fixed interest-bearing security (3) profit ಮಟ್ಟ ಏನೇ ಇರಲಿ ಮೊದಲೇ ನಿಗದಿಪಡಿಸಿದ fixed rate ನಲ್ಲಿ interest (4) ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಭವಿಷ್ಯದ ದಿನಾಂಕದಂದು principal ಮರುಪಾವತಿ ಅಥವಾ shares/ಇತರ debentures ಆಗಿ ಪರಿವರ್ತನೆ (5) security ಆಗಿ assets ಮೇಲೆ charge ಸೃಷ್ಟಿಸಬಹುದು ಅಥವಾ ಸೃಷ್ಟಿಸದಿರಬಹುದು (6) ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ stock exchange ಮೂಲಕ face value ಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚು ಅಥವಾ ಕಡಿಮೆ ಬೆಲೆಗೆ ವ್ಯಾಪಾರ ಯೋಗ್ಯ.

Fixed vs floating charge (footnote): FIXED charge ಎಂದರೆ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ assets ಮೇಲಿನ mortgage — debenture holders ಒಪ್ಪಿಗೆ ಇಲ್ಲದೆ ಅವನ್ನು ಮಾರುವಂತಿಲ್ಲ, ಮಾರಾಟದ ಹಣದಿಂದ ಮೊದಲು holders ಗೆ ಪಾವತಿ; FLOATING charge ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಭವಿಷ್ಯದ assets ಸೇರಿದಂತೆ company ಯ ಎಲ್ಲಾ assets ಅನ್ನು ಒಳಗೊಳ್ಳುತ್ತದೆ — ಎರಡನ್ನೂ ಅದಲುಬದಲು ಮಾಡಿದ statement ಪ್ರಮಾಣಿತ False ಬಲೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- FIXED charge ನಿರ್ದಿಷ್ಟ assets ಮೇಲೆ ಇರುತ್ತದೆ — debenture holders ಒಪ್ಪಿಗೆ ಇಲ್ಲದೆ ಅವನ್ನು ಮಾರುವಂತಿಲ್ಲ; ಭವಿಷ್ಯದವು ಸೇರಿದಂತೆ ಎಲ್ಲಾ assets ಅನ್ನು ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ ಒಳಗೊಳ್ಳುವುದು FLOATING charge --- ಎರಡನ್ನೂ ಅದಲುಬದಲು ಮಾಡಿದ statement False.
- ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿ: loan ಅನ್ನು ಸಾಬೀತುಪಡಿಸುವ document, profits ಏನೇ ಇರಲಿ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ದಿನಾಂಕಗಳಂದು ಪಾವತಿಸುವ fixed-rate interest, ಭವಿಷ್ಯದ ದಿನಾಂಕದಂದು repayable/convertible, stock exchange ನಲ್ಲಿ face value ಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚು ಅಥವಾ ಕಡಿಮೆ ಬೆಲೆಗೆ ವ್ಯಾಪಾರ ಯೋಗ್ಯ.

TQ 3.1 · PYQ 2022-Nov [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 739
ಕೇಳಲಾಗಿದೆ2× LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 4: Debentures ಮತ್ತು Shares ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸ (Distinction Between Debentures and Shares)

P1-C11-U11.3-T04 · Topic 4: Distinction Between Debentures and Shares

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §3.4 ಓದಿ: debentures ಮತ್ತು shares ನಡುವಿನ ಹತ್ತು ಅಂಶಗಳ ಕೋಷ್ಟಕ ರೂಪದ ವ್ಯತ್ಯಾಸ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Debentures	Shares
Holders company ಯ creditors	Holders company ಯ owners
Voting rights ಇಲ್ಲ — ಈಗಿನ control ಗೆ ಅಪಾಯವಿಲ್ಲ	Voting rights — company ಯ ವ್ಯವಹಾರಗಳ control
ಮೊದಲೇ ನಿರ್ಧರಿಸಿದ fixed rate ನಲ್ಲಿ interest, profit ಇರಲಿ ಇಲ್ಲದಿರಲಿ ಪಾವತಿ; ಎಲ್ಲ shares ಗಿಂತ ಮುಂದೆ	Equity dividend profits ಗೆ ಅನುಗುಣವಾಗಿ ಬದಲಾಗುವ rate ನಲ್ಲಿ (preference dividend fixed)
Interest profits ಮೇಲಿನ charge, tax-deductible	Dividend profit ನ appropriation, deductible ಅಲ್ಲ
ಹಲವು ಬಗೆ: secured/unsecured, redeemable/irredeemable, registered/bearer, convertible/non-convertible	ಎರಡೇ ಬಗೆ — equity ಮತ್ತು preference
Balance Sheet ನಲ್ಲಿ "Long Term Borrowings" ಅಡಿ ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ	"Shareholders' Funds" — Share Capital ಅಡಿ ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ
Terms of issue ಪ್ರಕಾರ ಇತರ debentures ಅಥವಾ shares ಆಗಿ convert ಮಾಡಬಹುದು	Shares ಅನ್ನು ಇತರ shares ಆಗಿ convert ಮಾಡಲಾಗದು
Calls ಪಾವತಿಸದಿದ್ದಕ್ಕಾಗಿ forfeit ಮಾಡಲಾಗದು	Allotment/call money ಪಾವತಿಸದಿದ್ದಕ್ಕಾಗಿ forfeit ಮಾಡಬಹುದು
Redemption terms ಪ್ರಕಾರ maturity ಯಲ್ಲಿ ಹಣ ವಾಪಸ್	Equity ಹಣ liquidation ನಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ ವಾಪಸ್ (preference ಮೊದಲೇ)
Liquidation ನಲ್ಲಿ shareholders ಗಿಂತ ಮೊದಲು ಪಾವತಿ	Liquidation ನಲ್ಲಿ debenture holders, trade payables ಇತ್ಯಾದಿಗಳ ನಂತರ ಕೊನೆಯದಾಗಿ ಪಾವತಿ

ವಿಷಯ 5: Debentures ನ ವಿಧಗಳು (Types of Debentures)

P1-C11-U11.3-T05 · Topic 5: Types of Debentures

ಮೊದಲು ಓದಿ para 3.5 ಓದಿ: ವರ್ಗೀಕರಣ — security ಪ್ರಕಾರ (secured/naked), convertibility ಪ್ರಕಾರ (convertible/non-convertible), permanence ಪ್ರಕಾರ (redeemable/irredeemable ಅಥವಾ perpetual), negotiability ಪ್ರಕಾರ (registered/bearer) ಮತ್ತು priority ಪ್ರಕಾರ (first/second mortgage).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಐದು ಆಧಾರಗಳು (para 3.5): Security — secured (fixed/floating charge) vs unsecured/naked (ಪಾವತಿಸುವ ಭರವಸೆ ಮಾತ್ರ, investors ಗೆ ಅಪಾಯಕಾರಿ); Convertibility — convertible (issue ಷರತ್ತುಗಳ ಪ್ರಕಾರ ಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಅಥವಾ ಭಾಗಶಃ, par/premium/discount ನಲ್ಲಿ equity ಆಗಿ — holders ಗೆ shareholders ಆಗುವ ಅವಕಾಶ) vs non-convertible (ಕೇವಲ ಮರುಪಾವತಿ); Permanence — redeemable (ಷರತ್ತುಗಳ ಪ್ರಕಾರ ಮರುಪಾವತಿ, ಉದಾ. 8 ವರ್ಷಗಳ ನಂತರ) vs irredeemable/perpetual (company ಯ ಜೀವಿತಾವಧಿಯಲ್ಲಿ ಮರುಪಾವತಿ ಇಲ್ಲ, liquidation ನಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ); Negotiability — registered vs bearer; Priority — first vs second mortgage.

Registered vs bearer: registered — Register of Debenture holders ನಲ್ಲಿ ಹೆಸರು/ವಿಳಾಸ/holding ದಾಖಲಾದ holder ಗೆ ಪಾವತಿ, ಸುಲಭವಾಗಿ ವರ್ಗಾಯಿಸಲಾಗದು, Companies Act, 2013 ರ ವಿಧಿವಿಧಾನಗಳ ಪ್ರಕಾರ transfer; bearer — ಕೇವಲ ಹಸ್ತಾಂತರದಿಂದ ವರ್ಗಾವಣೆಯಾಗುವ negotiable instruments, transfer deed ಇಲ್ಲ, company record ಇಲ್ಲ, ಗುರುತು ಏನೇ ಇರಲಿ interest bearer ಗೆ ಪಾವತಿ.

Priority: charge ಇರುವ ಆಸ್ತಿಯಿಂದ first mortgage debentures ಗೆ ಮೊದಲು ಪಾವತಿ; first mortgage debentures ತೀರಿದ ನಂತರವೇ second mortgage debentures ಗೆ ಪಾವತಿ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Irredeemable (perpetual) debentures ಅನ್ನು company ಯ ಜೀವಿತಾವಧಿಯಲ್ಲಿ ಮರುಪಾವತಿಸುವುದಿಲ್ಲ, liquidation ನಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ ಪಾವತಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ --- ಆದ್ದರಿಂದ 'perpetual debentures are payable at the time of liquidation' ಎಂಬುದು True.
- registered debentures (Companies Act ವಿಧಿವಿಧಾನಗಳ ಪ್ರಕಾರ transfer) ಅನ್ನು bearer debentures (negotiable, ಕೇವಲ ಹಸ್ತಾಂತರದಿಂದ ವರ್ಗಾವಣೆ, interest bearer ಗೆ ಪಾವತಿ) ಜೊತೆ ಹೋಲಿಸಿ.
- charge ಇರುವ ಆಸ್ತಿಯಿಂದ first mortgage debentures ಗೆ ಮೊದಲು ಪಾವತಿ; second mortgage debentures ಗೆ ಅವುಗಳ ನಂತರವೇ.
- convertibility ಬಗ್ಗೆಯೂ ಸ್ಪಷ್ಟತೆ ಇರಲಿ: convertible debentures (ಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಅಥವಾ ಭಾಗಶಃ) issue ಷರತ್ತುಗಳ ಪ್ರಕಾರ equity shares ಆಗಿ ಬದಲಾಗಬಹುದು, holders ಗೆ shareholders ಆಗುವ ಅವಕಾಶ ನೀಡುತ್ತವೆ; non-convertible debentures ಅನ್ನು ಕೇವಲ ಮರುಪಾವತಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

TQ 5.1 · PYQ 2023-Jun [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 739

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 6: Issue of Debentures

P1-C11-U11.3-T06 · Topic 6: Issue of Debentures

ಮೊದಲು ಓದಿ para 3.6 ಓದಿ: par, discount ಅಥವಾ premium ನಲ್ಲಿ issue ಮಾಡಿದ debentures ಗೆ journal entries (premium ಅನ್ನು Securities Premium A/c ಗೆ credit), instalments ನಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಹಣ, ಮತ್ತು ಭಿನ್ನ redemption ಷರತ್ತುಗಳೊಂದಿಗೆ issue.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಮೂಲ ಚಕ್ರ (at par): Dr. Bank / Cr. Debenture Application; allotment ನಲ್ಲಿ Dr. Debenture Application / Cr. ...% Debentures; allotment call — Dr. Debenture Allotment / Cr. ...% Debentures, ನಂತರ Dr. Bank / Cr. Debenture Allotment; calls ಗೂ ಇದೇ ಕ್ರಮ; over-subscription — refund date ರಂದು ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಹಣ ವಾಪಸ್: Dr. Debenture Application / Cr. Bank.

At discount: Dr. Debenture Application (cash) + Dr. Discount on Issue of Debentures A/c / Cr. ...% Debentures nominal value ನಲ್ಲಿ — debenture discount ಮೇಲೆ Act **ಯಾವುದೇ ಮಿತಿ** ವಿಧಿಸಿಲ್ಲ; **At premium:** Cr. Securities Premium A/c — debentures 'securities' ಆಗಿರುವುದರಿಂದ premium ನ ಬಳಕೆ Sec 52 ರ ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನಿಯಂತ್ರಿತ.

Redeemable at premium: redemption premium ಅನ್ನು allotment ಸಮಯದಲ್ಲೇ ಗುರುತಿಸಿ (prudence) — Dr. Loss on Issue of Debentures / Cr. Premium on Redemption of Debentures A/c (ಇದು personal account, ಒಂದು liability); par ನಲ್ಲಿ issue ಮಾಡಿದರೆ loss = redemption premium (ಉದಾ. ₹110 ಕ್ಕೆ redeem ಆಗುವ ₹100 debenture: loss ₹10).

Discount plus redemption premium: Dr. Debenture Allotment + Dr. Discount/Loss on Issue (discount + premium on redemption) / Cr. ...% Debentures + Cr. Premium on Redemption — ಉದಾ. ₹100 ಮೇಲೆ 6% discount ನಲ್ಲಿ issue, 5% premium ನಲ್ಲಿ redeem: ಪ್ರತಿ debenture ಗೆ ಒಟ್ಟು loss ₹11.

Pricing logic: market interest rate coupon rate ಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿದ್ದಾಗ debentures discount ನಲ್ಲಿ issue ಆಗುತ್ತವೆ (ನಿಜವಾದ rate $12 \div 90 \times 100 = 13.33\%$), market rate ಕಡಿಮೆ ಇದ್ದಾಗ premium ನಲ್ಲಿ (effective $12 \div 110 \times 100 = 10.91\%$).

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಮೂಲ ಚಕ್ರವನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: Bank Dr To Debenture Application; Debenture Application Dr To ...% Debentures (premium ನಲ್ಲಿ issue ಆದರೆ To Securities Premium ಕೂಡ); allotment due/received entries.
- debentures ನ over-subscription ನಿರ್ವಹಿಸಿ --- refund date ರಂದು ಹೆಚ್ಚುವರಿ application money ವಾಪಸ್ ಮಾಡಿ (ಉದಾ. 3,50,000 issue ಗೆ 3,85,000 application).

- partly convertible debentures ನಲ್ಲಿ equity ಆಗಿ ಪರಿವರ್ತಿತ convertible ಭಾಗವನ್ನು non-convertible balance ನಿಂದ ಬೇರ್ಪಡಿಸಿ, ಆ ಅವಧಿಗೆ outstanding ಮೊತ್ತಗಳ ಮೇಲೆ interest ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ.
- discount ನಲ್ಲಿ issue ಮಾಡಿ premium/discount ನಲ್ಲಿ redeem ಆಗುವ ಪ್ರಕರಣಗಳನ್ನು ಚೆನ್ನಾಗಿ ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: discount ಮತ್ತು redemption ನಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ premium ಎರಡನ್ನೂ Discount/Loss on Issue of Debentures ಗೆ debit ಮಾಡಿ, Premium on Redemption of Debentures A/c ಗೆ credit ಮಾಡಿ.

PQ 6.1 · PYQ 2021-Jul [5] (b) · Practical · 10M · Pg 740 2x ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 6.2 · RTP 2024-Sep [15] · Practical · --- · Pg 742 4x ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 6.3 · RTP 2025-May [16] · Practical · --- · Pg 742

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 7: Issue of Debentures as Collateral Security

P1-C11-U11.3-T07 · Topic 7: Issue of Debentures as Collateral Security

ಮೊದಲು ಓದಿ para 3.7 ಓದಿ: collateral security ಯ ಅರ್ಥ ಮತ್ತು disclosure ನ ಎರಡು ವಿಧಾನಗಳು --- Method 1 (entry ಇಲ್ಲ; secured liability ಅಡಿಯಲ್ಲಿ note) ಮತ್ತು Method 2 (Debentures Suspense A/c Dr To % Debentures A/c).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಅರ್ಥ: loan ಅಥವಾ ಏರಿಳಿತದ overdraft ಗೆ ದ್ವಿತೀಯ/ಪೂರಕ security ಆಗಿ company ತನ್ನದೇ debentures ಅನ್ನು issue ಮಾಡುವುದು; due date ರಂದು loan ಮರುಪಾವತಿ ಆಗದಿದ್ದರೆ ಮಾತ್ರ lender ಅವನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಬಹುದು (ಆಗ ಎಲ್ಲಾ rights ಸಹಿತ debenture holder ಆಗುತ್ತಾನೆ); interest loan ಮೇಲೆ ಮಾತ್ರ ಪಾವತಿಸಬೇಕು, collateral debentures ಮೇಲೆ ಅಲ್ಲ; loan ಮರುಪಾವತಿಯಾದಾಗ debentures ಬಿಡುಗಡೆಯಾಗುತ್ತವೆ.

Method 1 (preferred, no entry): books ನಲ್ಲಿ ಯಾವುದೇ entry ಇಲ್ಲ — issue ಆದ ಸಂಗತಿಯನ್ನು Notes to Accounts ನಲ್ಲಿ secured liability ಅಡಿಯಲ್ಲಿ note ಮೂಲಕ ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ, ಉದಾ. IDBI loan ₹1,00,00,000 “Collaterally secured by issue of ₹1,50,00,000 14% First Mortgage Debentures”.

Method 2: Dr. Debentures Suspense A/c / Cr. ...% Debentures A/c; Debentures Suspense ಅನ್ನು ASSETS ಬದಿಯಲ್ಲಿ Other Non-Current Assets ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ, per contra ಆಗಿ debentures liabilities ಬದಿಯಲ್ಲಿ — ಅದನ್ನು liability ಬದಿಯಲ್ಲಿ ತೋರಿಸುವ statement False; loan ಮರುಪಾವತಿಯಾದಾಗ entry reverse ಆಗುತ್ತದೆ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Debentures Suspense Account ASSETS ಬದಿಯಲ್ಲಿ (Other Non-Current Assets) ಕಾಣಿಸುತ್ತದೆ, per contra ಆಗಿ debentures ಅನ್ನು liabilities ಬದಿಯಲ್ಲಿ ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ --- ಆದ್ದರಿಂದ ಅದು liability ಬದಿಯಲ್ಲಿ ಬರುತ್ತದೆ ಎಂಬ statement False.
- ಕಾರ್ಯವಿಧಾನ ವಿವರಿಸಿ: loan ಮರುಪಾವತಿ ಆಗದಿದ್ದರೆ ಮಾತ್ರ lender debentures ಅನ್ನು ಜಾರಿಗೊಳಿಸಬಹುದು; interest loan ಮೇಲೆ ಮಾತ್ರ ಪಾವತಿಸಬೇಕು, collateral debentures ಮೇಲೆ ಅಲ್ಲ; loan ಮರುಪಾವತಿಯಾದಾಗ entry reverse ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

TQ 7.1 · PYQ 2022-May [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 744

ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

4x LEVEL I

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ವಿಷಯ 8: Cash ಹೊರತಾದ Consideration ಗಾಗಿ Debentures ನ Issue (Issue of Debentures in Consideration other than for Cash)

P1-C11-U11.3-T08 · Topic 8: Issue of Debentures in Consideration other than for Cash

ಮೊದಲು ಓದಿ para 3.8 ಓದಿ: ಸ್ವಾಧೀನಪಡಿಸಿಕೊಂಡ assets/business ಗಾಗಿ vendors ಗೆ debentures issue ಮಾಡಿದಾಗಿನ entries --- Sundry Assets Dr, To Liabilities, To Vendors; ನಂತರ Vendors Dr To Debentures (ಜೊತೆಗೆ Securities Premium, ಅಥವಾ Discount on Issue ಅನ್ನು debit ಮಾಡಿ), goodwill ಅಥವಾ capital reserve balancing ಆಗಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Entries (vendor/business takeover): Dr. Sundry Assets (ಸ್ವಾಧೀನಪಡಿಸಿಕೊಂಡ assets) / Cr. Sundry Liabilities (ವಹಿಸಿಕೊಂಡ liabilities) + Cr. Vendors (purchase consideration); ನಂತರ Dr. Vendors / Cr. Debentures — premium ನಲ್ಲಿ issue ಆದರೆ Cr. Securities Premium, discount ನಲ್ಲಿ ಆದರೆ Dr. Discount on Issue of Debentures.

Debentures ನ ಸಂಖ್ಯೆ: purchase consideration ÷ ಪ್ರತಿ debenture ನ issue price — at par: PC ÷ par value; at premium: PC ÷ (par + premium); at discount: PC ÷ (par - discount).

Goodwill/Capital Reserve: ಸ್ವಾಧೀನಪಡಿಸಿಕೊಂಡ net assets ಗಿಂತ purchase consideration ಹೆಚ್ಚಿದ್ದರೆ ಆ ಹೆಚ್ಚುವರಿಯನ್ನು Goodwill ಗೆ debit; ಕೊರತೆಯಿದ್ದರೆ ಅದನ್ನು Capital Reserve ಗೆ credit.

Mixed issue (Illustration 10): ಪ್ರತಿ ಭಾಗವನ್ನೂ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ನೋಡಿ — 90% ನಲ್ಲಿ cash issue (ಆ 10% ಗೆ Dr. Discount on Issue), fixed assets ಗಾಗಿ vendor ಗೆ issue, ಮತ್ತು loan ಗೆ collateral ಆಗಿ bank ಗೆ issue (entry ಇಲ್ಲ; liability ಅಡಿಯಲ್ಲಿ note).

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- issue ಮಾಡಿದ debentures ನ ಸಂಖ್ಯೆ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ = purchase consideration ÷ ಪ್ರತಿ debenture ನ issue price (par, premium ಅಥವಾ discount) --- ಉದಾ. ₹9,90,000 machinery ಗೆ ₹100 debentures ಮೂಲಕ ಪಾವತಿ: at par, 10% premium ನಲ್ಲಿ (9,000 debentures) ಅಥವಾ 10% discount ನಲ್ಲಿ (11,000 debentures).
- business takeover ನಲ್ಲಿ record ಮಾಡಿ: assets Dr, liabilities Cr, purchase consideration ನೊಂದಿಗೆ Vendor Cr; net assets ಗಿಂತ consideration ಹೆಚ್ಚಿದ್ದರೆ ಆ ಹೆಚ್ಚುವರಿ = Goodwill, ಕೊರತೆ = Capital Reserve (ಉದಾ. assets ₹9,00,000, liabilities ₹1,20,000, consideration ₹8,80,000 → Goodwill ₹1,00,000).
- ಒಂದೇ ಪ್ರಶ್ನೆಯಲ್ಲಿ mixed issues ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: vendor ಗೆ debentures, 90% ನಲ್ಲಿ cash ಗಾಗಿ, ಮತ್ತು bank ಗೆ collateral ಆಗಿ --- ಪ್ರತಿ ಭಾಗವನ್ನೂ ಪ್ರತ್ಯೇಕವಾಗಿ ನೋಡಿ.

PQ 8.1 · PYQ 2020-Nov [6] (b) · Practical · 5M · Pg 745 **8x ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 8.2 · RTP 2025-Jan [17] · Practical · --- · Pg 746 **4x ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

ವಿಷಯ 9: Issue of Debentures ಮೇಲಿನ Discount/Loss ನ ನಿರ್ವಹಣೆ (Treatment of Discount/Loss on Issue of Debentures)

P1-C11-U11.3-T09 · Topic 9: Treatment of Discount/Loss on Issue of Debentures

ಮೊದಲು ಓದಿ para 3.9 ಓದಿ: issue ಮೇಲಿನ discount/loss ಒಂದು capital loss, ಇದನ್ನು debentures ನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ amortise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ --- ನಿಗದಿತ ಅವಧಿಯ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ redeem ಆದರೆ straight-line, instalments ನಲ್ಲಿ redeem ಆದರೆ outstanding debentures ನ ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ನಿಯಮ: issue ಮೇಲಿನ discount/loss ಒಂದು capital loss — issue ಮತ್ತು redemption ನಡುವಿನ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ amortise ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ (ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ 3-5 ವರ್ಷ, debenture tenure ಮೀರಿ ಎಂದಿಗೂ ಅಲ್ಲ); ವಾರ್ಷಿಕ write-off entry — Dr. Profit and Loss A/c / Cr. Discount (or Loss) on Issue of Debentures A/c; write off ಆಗದ balance ಅನ್ನು write-off ಅವಧಿಯನ್ನು ಅವಲಂಬಿಸಿ Non-current/Current asset ಆಗಿ ತೋರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

Fixed-period redemption (straight line): ಒಟ್ಟು discount ಅನ್ನು ಪ್ರತಿ ವರ್ಷ ಸಮವಾಗಿ write off ಮಾಡಿ — ಉದಾ. 1,00,000 debentures × ₹6 discount = ₹6,00,000, 5 ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ = ವರ್ಷಕ್ಕೆ ₹1,20,000.

Redemption by annual drawings: ಪ್ರತಿ ವರ್ಷ outstanding ಇರುವ debentures ನ ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ write off — ವಾರ್ಷಿಕ 1/5th redemption ನಿಂದ 5:4:3:2:1 ಬರುತ್ತದೆ, ಆದ್ದರಿಂದ ₹1,20,000 ಹೀಗೆ ವಿಭಜನೆ: ₹40,000, ₹32,000, ₹24,000, ₹16,000, ₹8,000.

Discount and redeemable at premium: allotment ಸಮಯದಲ್ಲೇ ಒಟ್ಟು Loss on Issue = discount + redemption ನಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ premium ಎಂದು record ಮಾಡಿ, Premium on Redemption of Debentures A/c ಗೆ credit ಮಾಡಿ — ಉದಾ. ₹10,00,000 ಅನ್ನು 10% discount ನಲ್ಲಿ issue, 5% premium ನಲ್ಲಿ redeem: loss ₹1,50,000, 5 ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ₹30,000 write off.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 3 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Fixed-period redemption: ಒಟ್ಟು discount ಅನ್ನು ಸಮವಾಗಿ write off ಮಾಡಿ, ಉದಾ. ₹0.60 × 1,00,000 = ₹60,000, 5 ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ = ವರ್ಷಕ್ಕೆ ₹12,000 (P&L Dr To Discount on Issue of Debentures).
- Redemption by annual drawings: outstanding ಮೊತ್ತದ ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ write off ಮಾಡಿ (ಸಮಾನ ವಾರ್ಷಿಕ redemptions ಗೆ 5:4:3:2:1 ಕ್ರಮ).
- issue discount ನಲ್ಲಿ ಮತ್ತು redemption premium ನಲ್ಲಿ ಇದ್ದರೆ, allotment ಸಮಯದಲ್ಲೇ ಒಟ್ಟು Loss on Issue = discount + redemption premium ಎಂದು record ಮಾಡಿ, Premium on Redemption of Debentures A/c ಗೆ credit ಮಾಡಿ.
- write off ಆಗದ balance ಅನ್ನು write-off ಅವಧಿಯ ಆಧಾರದಲ್ಲಿ Non-current/Current asset ಆಗಿ ವಿಭಜಿಸಿ ತೋರಿಸಿ; ಪ್ರಶ್ನೆ ಒಂದು ವರ್ಷವನ್ನು ವ್ಯಾಪಿಸಿದರೆ ಜೊತೆಗೆ interest entries ಅನ್ನೂ ಮರೆಯಬೇಡಿ.

PQ 9.1 · PYQ 2018-Nov [6] (b) · Practical · 5M · Pg 748 5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಸುಲಭ

PQ 9.3 · RTP 2025-Sep [15] · Practical · --- · Pg 749

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 9.2 · MTP 2022-Nov S1 [6] (b) · Practical · 5M · Pg 748 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ವಿಷಯ 10: Interest on Debentures

P1-C11-U11.3-T10 · Topic 10: Interest on Debentures

ಮೊದಲು ಓದಿ para 3.10 ಓದಿ: nominal value ಮೇಲೆ coupon rate ನಲ್ಲಿ interest ಎಂಬುದು profits ಮೇಲಿನ charge — profits ಇರಲಿ ಇಲ್ಲದಿರಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕು, TDS ಅನ್ನು ಮೂಲದಲ್ಲೇ ಕಡಿತಗೊಳಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ; interest due, TDS ಕಳೆದು payment, TDS deposit ಮತ್ತು P&L ಗೆ transfer ನ entries.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಸ್ವರೂಪ: NOMINAL value ಮೇಲೆ coupon rate ನಲ್ಲಿ interest ಎಂಬುದು profits ಮೇಲಿನ CHARGE — profits ಇರಲಿ ಇಲ್ಲದಿರಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕು; debentures ಎಲ್ಲಾ shares ಗಿಂತ ಮುಂಚಿನ ಸ್ಥಾನದಲ್ಲಿವೆ, ಆದ್ದರಿಂದ preference ಮತ್ತು equity dividend ಎರಡಕ್ಕಿಂತಲೂ ಮೊದಲು interest ಪಾವತಿ; ಇದಕ್ಕೆ ವ್ಯತಿರಿಕ್ತವಾಗಿ

dividend profit ನ appropriation, tax-deductible ಅಲ್ಲ.

TDS: Income-tax Act, 1961 ರ ಪ್ರಕಾರ ಮೂಲದಲ್ಲಿ ಕಡಿತಗೊಳಿಸಿದ tax ಕಳೆದು company interest ಪಾವತಿಸುತ್ತದೆ ಮತ್ತು ಆ TDS ಅನ್ನು income-tax ಅಧಿಕಾರಿಗಳಿಗೆ ಜಮೆ ಮಾಡುತ್ತದೆ.

Entry set: (1) interest due — Dr. Interest A/c / Cr. Debenture holders' A/c; (2) payment — Dr. Debenture holders' / Cr. TDS Payable + Cr. Bank; (3) deposit — Dr. TDS Payable / Cr. Bank; (4) ವರ್ಷಾಂತ್ಯ — Dr. Profit and Loss / Cr. Interest A/c.

Computation (Illustration 13): ಅರ್ಧ-ವಾರ್ಷಿಕ interest = nominal value × coupon × 6÷12 — ₹10,00,000 ಮೇಲೆ 12% = ಪ್ರತಿ ಜೂನ್ 30 ಮತ್ತು ಡಿಸೆಂಬರ್ 31 ರಂದು ₹60,000; 10% TDS = ₹6,000, holders ಗೆ ಸಿಗುವುದು ₹54,000; ಇದರ ಜೊತೆಗೆ issue ಮೇಲಿನ discount/loss ನ ವಾರ್ಷಿಕ write-off ಸೇರಿಸಿ (₹1,50,000 × 1/5 = ₹30,000 P&L ಗೆ).

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Debenture interest ಒಂದು CHARGE — profits ಇರಲಿ ಇಲ್ಲದಿರಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕು --- losses ಪಾವತಿಯಿಂದ ವಿನಾಯಿತಿ ನೀಡುವುದಿಲ್ಲ; ಇದು preference ಮತ್ತು equity dividend ಎರಡಕ್ಕಿಂತಲೂ **ಮೊದಲು** ಬರುತ್ತದೆ, ಆದ್ದರಿಂದ 'payable after preference dividend' ಎಂಬುದು False.
- ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ಉತ್ತರಗಳನ್ನು ಸಮರ್ಥಿಸಲು interest (nominal value ಮೇಲಿನ tax-deductible charge) ಅನ್ನು dividend (profit ನ appropriation) ಜೊತೆ ಹೋಲಿಸಿ.

TQ 10.1 · MTP 2024-Aug [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 752 **5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

TQ 10.2 · RTP 2025-Jan [1] (x) · True/False · --- · Pg 752 **3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- entry set ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: Interest A/c Dr To Debenture holders; Debenture holders Dr To TDS Payable and Bank; TDS Payable Dr To Bank; ವರ್ಷಾಂತ್ಯದಲ್ಲಿ P&L Dr To Interest.
- nominal value ಮೇಲೆ ಅರ್ಧ-ವಾರ್ಷಿಕ interest ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ (ಉದಾ. ₹20,00,000 ಮೇಲೆ 10% = ಪ್ರತಿ ಜೂನ್ 30 ಮತ್ತು ಡಿಸೆಂಬರ್ 31 ರಂದು ₹1,00,000), 10% TDS ಸಹಿತ; ಇದರ ಜೊತೆಗೆ issue ಮೇಲಿನ discount ನ ವಾರ್ಷಿಕ write-off ಸೇರಿಸಿ.

PQ 10.1 · PYQ 2019-Jun [6] (b) · Practical · 5M · Pg 753 **6× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

ಘಟಕ 11.4: Bonus Issue ಮತ್ತು Rights Issue ಗೆ Accounting (Accounting)

for Bonus Issue and Rights Issue)

Accounting for Bonus Issue and Rights Issue

P1-C11-U11.4 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ D · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 4 · ವರ್ಗ C · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 12.2% · 9 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: Issue of Bonus Shares

P1-C11-U11.4-T01 · Topic 1: Issue of Bonus Shares

ಮೊದಲು ಓದಿ Companies Act, 2013 ರ Section 63 (bonus issue ನ ಮೂಲಗಳು ಮತ್ತು ಷರತ್ತುಗಳು), fully paid bonus shares ಗೆ ಮತ್ತು partly paid shares ಅನ್ನು fully paid ಮಾಡಲು journal entries, ಹಾಗೂ Share Capital ಮತ್ತು Reserves and Surplus ಕುರಿತ Notes ಸಹಿತ bonus ನಂತರದ Balance Sheet extracts ಸಿದ್ಧಪಡಿಸುವುದನ್ನು ಓದಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Bonus issue (SM): “an issue of additional shares to existing shareholders free of cost in proportion to their existing holding” — ಇದನ್ನು capitalisation of profits / scrip issue ಎಂದೂ ಕರೆಯುತ್ತಾರೆ; ಹೊಸ ಹಣ ಸಂಗ್ರಹವಿಲ್ಲ, net worth ಬದಲಾಗದು; ಪರಿಣಾಮಗಳು: share capital ಏರುತ್ತದೆ, EPS ಮತ್ತು per-share values ಇಳಿಯುತ್ತವೆ, accumulated profits ಇಳಿಯುತ್ತವೆ, market ಇದನ್ನು ಅನುಕೂಲಕರವಾಗಿ ಸ್ವೀಕರಿಸುತ್ತದೆ ಮತ್ತು price ಹೊಂದಾಣಿಕೆಯಾಗುತ್ತದೆ.

Sec 63 ಮೂಲಗಳು ಮತ್ತು ಷರತ್ತುಗಳು: fully paid bonus shares ಅನ್ನು (i) free reserves, (ii) securities premium, (iii) capital redemption reserve ನಿಂದ ಮಾತ್ರ — revaluation reserve ನಿಂದ ಎಂದಿಗೂ ಅಲ್ಲ; ಷರತ್ತುಗಳು: articles ನ ಅನುಮತಿ, Board ಶಿಫಾರಸಿನ ಮೇರೆಗೆ general-meeting ಅನುಮೋದನೆ, deposits ಅಥವಾ debt securities ಮೇಲಿನ interest/principal ನಲ್ಲಿ ಅಥವಾ ನೌಕರರ statutory dues (PF, gratuity, bonus) ನಲ್ಲಿ default ಇರಬಾರದು, partly paid shares ಅನ್ನು ಮೊದಲು fully paid ಮಾಡಬೇಕು, dividend ಬದಲಿಗೆ ಅಲ್ಲ, ಮತ್ತು ಒಮ್ಮೆ ಘೋಷಿಸಿದ ನಂತರ Board ಅದನ್ನು ಹಿಂಪಡೆಯುವಂತಿಲ್ಲ.

Pro-forma entries (fully paid bonus): (1) Dr. Capital Redemption Reserve / Securities Premium / General Reserve / P&L → Cr. Bonus to Shareholders; (2) Dr. Bonus to Shareholders → Cr. Equity Share Capital; “minimum reduction in free reserves” ಗಾಗಿ ಮೊದಲು CRR ಮತ್ತು (cash ನಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹವಾದ) Securities Premium ಬಳಸಿ, ನಂತರ General Reserve, P&L ಅನ್ನು balancing figure ಆಗಿ ಇಡಿ.

Partly paid shares: securities premium ಮತ್ತು CRR ಅನ್ನು fully paid bonus shares ಗೆ ಮಾತ್ರ ಬಳಸಬಹುದು — ಈಗಿರುವ shares ಮೇಲಿನ unpaid ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು free reserves ಮಾತ್ರ ಪಾವತಿಸಬಲ್ಲವು; entries: Dr. General Reserve / P&L → Cr. Bonus to Shareholders; Dr. Share Final Call → Cr. Share Capital; Dr. Bonus to Shareholders → Cr. Share Final Call; final call cash ನಲ್ಲಿ ಬಂದರೆ (Dr. Bank → Cr. Final Call), ನಂತರ bonus ಅನ್ನು fully paid shares ಮೇಲೆ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗುತ್ತದೆ (ಉದಾ. 4 ಕ್ಕೆ 1).

Balance Sheet extract: Notes ನಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿ reserve ಅಡಿ "Less: Utilised for bonus issue" ತೋರಿಸಿ ಮತ್ತು issued capital ಒಳಗೆ bonus ರೂಪದಲ್ಲಿ issue ಮಾಡಿದ shares ಅನ್ನು ಬಹಿರಂಗಪಡಿಸಿ; authorised capital bonus ನಂತರದ issued capital ಗಿಂತ ಕಡಿಮೆ ಇರದಂತೆ ನೋಡಿ — ಇಲ್ಲದಿದ್ದರೆ general-meeting ನಿರ್ಣಯದ ಮೂಲಕ ಅದನ್ನು ಹೆಚ್ಚಿಸಿ, ನಿರ್ಣಯದ ಪ್ರತಿಯೊಂದಿಗೆ bonus issue ನ return ಅನ್ನು ROC ಬಳಿ ಸಲ್ಲಿಸಿ.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

TQ 1.1 · PYQ 2026-Sep [1] (a) (vi) · True/False · 2M · Pg 758

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 6 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಎರಡು ಹಂತದ entries ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: Dr. CRR / Securities Premium / General Reserve / P&L → Cr. Bonus to Shareholders; ನಂತರ Dr. Bonus to Shareholders → Cr. Equity Share Capital.
- 'minimum reduction in free reserves' ಗಾಗಿ ಆದ್ಯತಾ ಕ್ರಮ ಪಾಲಿಸಿ: ಮೊದಲು CRR ಮತ್ತು (cash ನಲ್ಲಿ ಸಂಗ್ರಹವಾದ) Securities Premium, ನಂತರ General Reserve, P&L ಅನ್ನು balancing figure ಆಗಿ; Revaluation Reserve ಅನ್ನು ಎಂದಿಗೂ ಮುಟ್ಟಬೇಡಿ.
- shares partly paid ಆಗಿರುವಲ್ಲಿ (₹7.50 ಅಥವಾ ₹8 paid-up, ಅಥವಾ calls-in-arrear), ಮೊದಲು final-call entries ಹಾಕಿ (Share Final Call Dr. to Share Capital; Bank Dr. to Final Call) --- bonus ಅನ್ನು fully paid shares ಮೇಲೆ ಮಾತ್ರ ಲೆಕ್ಕಹಾಕಲಾಗುತ್ತದೆ; partly paid shares ಅನ್ನು fully paid ಮಾಡಲು CRR/Securities Premium ಬಳಸುವಂತಿಲ್ಲ (free reserves ಮಾತ್ರ ಬಳಸಬಹುದು) ಎಂಬುದನ್ನು ಗಮನಿಸಿ.
- ratio ದಿಂದ bonus shares ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವುದು (ಉದಾ. 4 ಕ್ಕೆ 1), bonus ನಂತರದ issued capital authorised capital ಅನ್ನು ಮೀರಿದರೆ ಅದನ್ನು ಪರಿಶೀಲಿಸಿ/ಹೆಚ್ಚಿಸುವುದು, ಮತ್ತು reserves ಅಡಿ 'Less: Utilised for bonus issue' ತೋರಿಸುವ Balance Sheet extract ಸಿದ್ಧಪಡಿಸುವುದನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ.

PQ 1.1 · PYQ 2024-Jun [5] (c) · Practical · 10M · Pg 759 **8× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 1.2 · MTP 2024-Jul [5] (c) · Practical · 10M · Pg 761 **3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 1.3 · MTP 2024-Aug [5] (b) · Practical · 10M · Pg 763

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 1.6 · PYQ 2026-May [5] (c) · Practical · 10M · Pg 770

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

PQ 1.4 · MTP 2024-Dec S1 [5] (c) · Practical · 10M · Pg 766 **5× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ**

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

PQ 1.5 · RTP 2026-May [14] (b) PQ · Practical · --- · Pg 768

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)

ವಿಷಯ 2: Right Issue

P1-C11-U11.4-T02 · Topic 2: Right Issue

ಮೊದಲು ಓದಿ rights offers ಕುರಿತ Section 62(1)(a) ನ ನಿಬಂಧನೆಗಳು, right issue ನ ಅನುಕೂಲಗಳು ಮತ್ತು ಅನನುಕೂಲಗಳು, rights shares ಗೆ accounting (ಸಾಮಾನ್ಯ issue ನಂತೆಯೇ, securities premium ಸಹಿತ), ಮತ್ತು cum-right/ex-right value ಹಾಗೂ value-of-right ಸೂತ್ರಗಳನ್ನು ಓದಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Sec 62(1)(a) — right of first refusal: ಹೊಸ shares ಅನ್ನು ಮೊದಲು ಈಗಿರುವ equity shareholders ಗೆ ಅವರ holdings ನ ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ offer ಮಾಡಬೇಕು; shares ನ ಸಂಖ್ಯೆ ತಿಳಿಸುವ notice ಮೂಲಕ offer, ಅದು 15 ದಿನಗಳಿಗಿಂತ ಕಡಿಮೆ ಅಲ್ಲದ ಮತ್ತು 30 ದಿನಗಳಿಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚು ಅಲ್ಲದ ಅವಧಿಗೆ ತೆರೆದಿರಬೇಕು (ಒಪ್ಪದಿದ್ದರೆ ನಿರಾಕರಿಸಿದಂತೆ ಪರಿಗಣನೆ); ಬೇರೆ ಯಾರಿಗಾದರೂ renunciation ಮಾಡುವ deemed right ಅನ್ನು notice ನಲ್ಲಿ ತಿಳಿಸಬೇಕು (articles ಬೇರೆ ರೀತಿ ಹೇಳದಿದ್ದರೆ); ಅವಧಿ ಮುಗಿದ ನಂತರ ಅಥವಾ ಮೊದಲೇ ನಿರಾಕರಿಸಿದರೆ, shareholders ಮತ್ತು company ಗೆ ಅನನುಕೂಲವಾಗದ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ Board ಆ shares ಅನ್ನು ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡಬಹುದು.

ವಿನಾಯಿತಿಗಳು (Sec 62): ಈ ಸಂದರ್ಭಗಳಲ್ಲಿ shares ಅನ್ನು ಈಗಿರುವ holders ಗೆ offer ಮಾಡಬೇಕಿಲ್ಲ — (1) ESOP ಅಡಿ ನೌಕರರಿಗೆ issue, (2) registered valuer ನಿಗದಿಪಡಿಸಿದ ಬೆಲೆಗೆ cash/ಇತರ consideration ಗಾಗಿ ಯಾರಿಗಾದರೂ issue (special resolution), (3) special resolution ಮೂಲಕ ಅನುಮೋದಿತ debentures/loans ಗೆ ಲಗತ್ತಿಸಿದ conversion option ಚಲಾಯಿಸಿದಾಗ, (4) ಸಾರ್ವಜನಿಕ ಹಿತಾಸಕ್ತಿಯಲ್ಲಿ Government ನಿರ್ದೇಶನದಂತೆ debentures/loans ಪರಿವರ್ತಿಸಿದಾಗ.

ಐದು ಅನುಕೂಲಗಳು: (1) ಪ್ರಮಾಣಾನುಸಾರ holding ಮತ್ತು financial-governance rights ಉಳಿಯುತ್ತವೆ (ಪರಿಚಿತರಿಗೆ management shares issue ಮಾಡುವುದಕ್ಕೆ ತಡೆ); (2) dilution ನಿಂದ ಈಗಿರುವ holders ಗೆ ನಷ್ಟವಿಲ್ಲ — ರಿಯಾಯಿತಿ ಬೆಲೆ ಅಥವಾ renunciation cum-right value ಅನ್ನು ಕಾಪಾಡುತ್ತದೆ; (3) public-issue ವೆಚ್ಚಗಳ ವಿರುದ್ಧ ಸಹಜ hedge; (4) ಪ್ರತಿಷ್ಠೆ ವೃದ್ಧಿ; (5) public issue ಗಿಂತ ಯಶಸ್ಸಿನ ಸಾಧ್ಯತೆ ಹೆಚ್ಚು, ವ್ಯವಸ್ಥೆಯೂ ಸುಲಭ. **ಎರಡು ಅನನುಕೂಲಗಳು:** share ನ market value ನಲ್ಲಿ ಅನಿವಾರ್ಯ dilution; ಆಕರ್ಷಕ ಬೆಲೆಯನ್ನು ನಿಜವಾದ ಮೌಲ್ಯದೊಂದಿಗೆ ವಸ್ತುನಿಷ್ಠವಾಗಿ ಹೋಲಿಸಿ ನಿರ್ಣಯಿಸಬೇಕು.

ಸೂತ್ರಗಳು: Ex-right value = [ಈಗಿರುವ shares ನ Cum-right value + (Rights shares × Issue price)] ÷ (Existing shares + Rights shares); Value of right = Cum-right value – Ex-right value; ಉದಾ. cum-right price ₹150 ಇದ್ದಾಗ ₹125 ಕ್ಕೆ 4 ಕ್ಕೆ 1: ex-right = $(150 \times 4 + 125 \times 1) \div 5 = ₹145$, value of right = ಪ್ರತಿ share ಗೆ ₹5.

Accounting: ಸಾಮಾನ್ಯ issue ನಂತೆಯೇ — Dr. Bank → Cr. Equity Share Capital, ಮತ್ತು face value ಗಿಂತ issue price ಹೆಚ್ಚಿದ್ದರೆ ಆ ಹೆಚ್ಚುವರಿಗೆ Cr. Securities Premium (ಉದಾ. ₹10 ರ 10,000 rights shares ಅನ್ನು ₹31 ಕ್ಕೆ: Bank Dr. 3,10,000; Share Capital 1,00,000; Securities Premium 2,10,000).

ನೆನಪು (Remembering) ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- right issue ನ 5 ಅನುಕೂಲಗಳನ್ನು ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ: ಪ್ರಮಾಣಾನುಸಾರ holding ಮತ್ತು governance rights ಉಳಿಯುತ್ತವೆ; ರಿಯಾಯಿತಿ ಬೆಲೆ ಅಥವಾ renunciation ಮೂಲಕ cum-right value ರಕ್ಷಣೆ; issue ವೆಚ್ಚಗಳ ವಿರುದ್ಧ ಸಹಜ hedge; ಪ್ರತಿಷ್ಠೆ ವೃದ್ಧಿ; public issue ಗಿಂತ ಯಶಸ್ಸಿನ ಸಾಧ್ಯತೆ ಹೆಚ್ಚು ಮತ್ತು ವ್ಯವಸ್ಥೆ ಸುಲಭ.
- 2 ಅನುಕೂಲಗಳನ್ನು ಕಂಠಪಾಠ ಮಾಡಿ: share ನ market value ನಲ್ಲಿ ಅನಿವಾರ್ಯ dilution; ಆಕರ್ಷಕ ಬೆಲೆಯನ್ನು ನಿಜವಾದ ಮೌಲ್ಯದೊಂದಿಗೆ ವಸ್ತುನಿಷ್ಠವಾಗಿ ಹೋಲಿಸಿ ನಿರ್ಣಯಿಸಬೇಕು.
- Sec 62(1)(a) ಅಡಿಯ offer ಷರತ್ತುಗಳನ್ನು ಸ್ಮರಿಸಿ: notice 15--30 ದಿನ ತೆರೆದಿರುತ್ತದೆ, renunciation ನ deemed right (articles ನಿಷೇಧಿಸದಿದ್ದರೆ), ನಿರಾಕರಿಸಿದ shares ಅನ್ನು Board ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡಬಹುದು.

TQ 2.1 · RTP 2025-May [18] (v) · Short Note · --- · Pg 773

LEVEL I

ನೆನಪು (Remembering)

ಸುಲಭ

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: $\text{Ex-right value} = (\text{ಈಗಿರುವ shares ನ Cum-right value} + \text{Rights shares} \times \text{Issue price}) / (\text{Existing shares} + \text{Right shares})$; $\text{Value of right} = \text{Cum-right value} - \text{Ex-right value}$.
- equity capital ಅನ್ನು ₹ ಲಕ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಪ್ರತಿ share ನ market price ನೀಡಿ ಆರಂಭವಾಗುವ problems ಬಿಡಿಸಿ (ಉದಾ. capital ₹40 ಲಕ್ಷ, market value ₹45) --- shares ನ ಸಂಖ್ಯೆ ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ, offer ratio ಬಳಸಿ, ನಂತರ ex-right price ಮತ್ತು value of right ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ.
- subscription ಮೇಲಿನ journal entry ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: Bank Dr. → To Equity Share Capital and To Securities Premium (face value ಗಿಂತ issue price ನ ಹೆಚ್ಚುವರಿ); final call, bonus ಮತ್ತು ನಂತರ rights issue ಒಳಗೊಂಡ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳನ್ನೂ ಮಾಡಿ.

PQ 2.1 · PYQ 2025-May [5] (c) · Practical · 10M · Pg 774

LEVEL II

ಅನ್ವಯ (Application)

ಮಧ್ಯಮ

ಘಟಕ 11.5: Redemption of Preference Shares

Redemption of Preference Shares

P1-C11-U11.5 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ D · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 3 · ವರ್ಗ A · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 18.9% · 14 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction)

P1-C11-U11.5-T01 · Topic 1: Introduction

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §5.1 ಓದಿ: redemption ನ ಅರ್ಥ ಮತ್ತು preference shares ನ redemption date.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Redemption: ಮೊದಲೇ ನಿಗದಿಪಡಿಸಿದ ಮೊತ್ತಗಳಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಸಮಯಗಳಲ್ಲಿ ಒಂದು obligation ಅನ್ನು ತೀರಿಸುವ ಪ್ರಕ್ರಿಯೆ — ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅವಧಿಯೊಳಗೆ ಅಥವಾ ಅದರ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ಒಪ್ಪಿದ ಬೆಲೆಗೆ preference shares ಅನ್ನು redeem ಮಾಡುವ obligation ಅನ್ನು ನಿರ್ದಿಷ್ಟಪಡಿಸುವ contract; redemption (maturity) date ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ preference share certificate ಮೇಲೆ ಮುದ್ರಿತವಾಗಿರುತ್ತದೆ.

ಉಪಯೋಗ: redemption ಮೂಲಕ company ತನ್ನ financial structure ಅನ್ನು ಹೊಂದಿಸಿಕೊಳ್ಳಬಹುದು — ಉದಾ. ಭವಿಷ್ಯದ ಬೆಳವಣಿಗೆಯಿಂದ ಆ ಬದಲಾವಣೆ ಲಾಭಕರವಾದಲ್ಲಿ preference shares ಅನ್ನು ತೆಗೆದುಹಾಕಿ ಅವುಗಳ ಬದಲು ಇತರ securities ತರುವುದು.

ವಿಷಯ 2: Redeemable Preference Shares ನೀಡುವ ಉದ್ದೇಶ (Purpose of Issuing Redeemable Preference Shares)

P1-C11-U11.5-T02 · Topic 2: Purpose of Issuing Redeemable Preference Shares

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ Redeemable preference shares ನೀಡಲು ಇರುವ ನಾಲ್ಕು ಕಾರಣಗಳನ್ನು ಪಟ್ಟಿಮಾಡುವ §5.2 ಓದಿ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಉದ್ದೇಶಗಳು: (1) ಮಂದಗತಿಯ primary market ನಲ್ಲಿ finance ಸಂಗ್ರಹಿಸಲು ಸೂಕ್ತ ಮಾರ್ಗ; (2) unlisted, ಮಾರಲು ಕಷ್ಟವಾದ shares ಕೊಳ್ಳಲು ಹಿಂಜರಿಯುವ investors, ಆ shares ಅನ್ನು company redeem ಮಾಡುವುದಾದರೆ ಪ್ರೋತ್ಸಾಹಿತರಾಗುತ್ತಾರೆ; (3) business ನಲ್ಲಿ ಲಾಭದಾಯಕವಾಗಿ ಬಳಸಲಾಗದ ಹೆಚ್ಚುವರಿ capital ಇದ್ದಾಗ shares ಅನ್ನು redeem ಮಾಡಬಹುದು; (4) loss ಅಥವಾ profit ಇಲ್ಲದಿದ್ದಾಗ dividend ಪಾವತಿಸಬೇಕಿಲ್ಲ — preference dividend ಎಂಬುದು profits ನ appropriation; debentures/loans ಮೇಲಿನ interest ಆದರೆ profits ಮೇಲಿನ charge, loss ನಲ್ಲೂ ಪಾವತಿಸಬೇಕು.

ವಿಷಯ 3: Companies Act ನ ಉಪಬಂಧಗಳು — Provisions of the Companies Act (Section 55)

P1-C11-U11.5-T03 · Topic 3: Provisions of the Companies Act (Section 55)

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರೀಕ್ಷಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §5.3 ಓದಿ: Companies Act, 2013 ರ Section 55 ರ ಷರತ್ತುಗಳು, Capital Redemption Reserve ಅಗತ್ಯ ಸೇರಿದಂತೆ.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Issue: shares ನಿಂದ ಸೀಮಿತವಾದ company, ತನ್ನ Articles ಅನುಮತಿಸಿದರೆ, issue ನಿಂದ ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ 20 ವರ್ಷ ಮೀರದ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ತನ್ನ ಇಚ್ಛೆಯಂತೆ redeem ಮಾಡಬಹುದಾದ preference shares ಅನ್ನು ನೀಡಬಹುದು — irredeemable preference shares ಅನ್ನು ನೀಡುವಂತಿಲ್ಲ.

ಷರತ್ತುಗಳು: (a) redemption ಕೇವಲ divisible/distributable profits ನಿಂದ ಅಥವಾ ಅದೇ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಮಾಡಿದ fresh issue of shares ನ proceeds ನಿಂದ; (b) fully paid shares ಅನ್ನು ಮಾತ್ರ redeem ಮಾಡಬಹುದು; (c) premium on redemption ಅನ್ನು profits ನಿಂದ ಒದಗಿಸಬೇಕು (ನಿಗದಿತ AS-compliant companies ಗೆ), ಅಥವಾ profits ಅಥವಾ securities premium account ನಿಂದ (ಇತರ companies ಮತ್ತು Act ಗೆ ಹಿಂದಿನ issues ಗೆ).

CRR: shares ಅನ್ನು profits ನಿಂದ redeem ಮಾಡಿದಾಗ, redeem ಮಾಡಿದ shares ನ nominal amount ಗೆ ಸಮನಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು (ಯಾವುದೇ fresh issue ನ proceeds ಕಳೆದು) divisible profits ನಿಂದ Capital Redemption Reserve Account ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸುತ್ತಾರೆ — reduction ಉಪಬಂಧಗಳಿಗೆ ಇದನ್ನು paid-up capital ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸುತ್ತಾರೆ ಮತ್ತು fully paid-up bonus shares ನೀಡಲು ಮಾತ್ರ ಬಳಸಬಹುದು; creditors ನ security ಕಡಿಮೆಯಾಗಬಾರದು ಎಂಬುದೇ ಉದ್ದೇಶ.

ವಿಷಯ 4: Fully Paid-Up Shares ನ Redemption ವಿಧಾನಗಳು (Methods of Redemption of Fully Paid-Up Shares)

P1-C11-U11.5-T04 · Topic 4: Methods of Redemption of Fully Paid-Up Shares

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 55 ಷರತ್ತುಗಳು, ಮೂರು ವಿಧಾನಗಳು (fresh issue, capitalisation of profits, combination), fresh equity issue ಮೂಲಕ redemption ನ ಸಾಧಕ-ಬಾಧಕಗಳು, journal entries ಮತ್ತು minimum fresh issue workings ಓದಿ (paras 5.4.1--5.4.5).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Sec 55 ಷರತ್ತುಗಳು: preference shares (ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ 20 ವರ್ಷದೊಳಗೆ redeemable) ಅನ್ನು divisible/distributable profits ನಿಂದ ಅಥವಾ ಅದೇ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ ಮಾಡಿದ fresh issue of SHARES ನ proceeds ನಿಂದ ಮಾತ್ರ redeem ಮಾಡಬಹುದು (debenture proceeds ಬಳಸುವಂತಿಲ್ಲ); fully paid shares ಅನ್ನು ಮಾತ್ರ redeem ಮಾಡಬಹುದು; premium on redemption ಅನ್ನು profits ನಿಂದ ಒದಗಿಸುತ್ತಾರೆ (Sec 133 ರ ಅಡಿ AS ಪಾಲಿಸುವ companies ಇದಕ್ಕೆ securities premium ಬಳಸುವಂತಿಲ್ಲ); profits ನಿಂದ redeem ಮಾಡಿದಾಗ redeem ಮಾಡಿದ nominal value ಗೆ ಸಮನಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು divisible profits ನಿಂದ Capital Redemption Reserve ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿ — CRR ಅನ್ನು fully paid bonus shares ಗೆ ಮಾತ್ರ ಬಳಸಬಹುದು; ಈ “gap” ಅನ್ನು (a) fresh issue, (b) capitalisation of profits, ಅಥವಾ (c) combination ಮೂಲಕ ತುಂಬುತ್ತಾರೆ.

ಹೊಸ equity ಏಕೆ + ಸಾಧಕ-ಬಾಧಕಗಳು: capital ಶಾಶ್ವತವಾಗಿ ಬೇಕಾದಾಗ (preference ಗೆ fixed dividend ಇದೆ), divisible profits ಸಾಕಾಗದಿದ್ದಾಗ, ಅಥವಾ liquidity ದುರ್ಬಲವಾಗಿದ್ದಾಗ ನೀಡುತ್ತಾರೆ; ಅನುಕೂಲಗಳು: ಈಗಲೂ ನಂತರವೂ cash ಹೊರಹೋಗುವುದಿಲ್ಲ, ಹೊಸ shares ಗೆ premium ನಲ್ಲಿ ಮೌಲ್ಯ ಸಿಗಬಹುದು, shareholders equity interest ಉಳಿಸಿಕೊಳ್ಳುತ್ತಾರೆ; ಅನನುಕೂಲಗಳು: ಭವಿಷ್ಯದ earnings ನ dilution, ಹೊರಗಿನವರಿಗೆ ನೀಡಿದರೆ shareholding ಬದಲಾವಣೆ (rights issue ಮೂಲಕ ತಗ್ಗಿಸಬಹುದು). "Proceeds" = Share Capital ಗೆ credit ಆದ ಮೊತ್ತ — fresh issue ಮೇಲಿನ premium cash ರೂಪದಲ್ಲಿ ಬರುತ್ತದೆ, ಆದರೆ redemption/CRR ಉದ್ದೇಶಗಳಿಗೆ ಅದು proceeds ಅಲ್ಲ.

Pro-forma entries: Dr. Bank → Cr. Share Capital (premium ನಲ್ಲಿ ಆದರೆ + Cr. Securities Premium); Dr. Redeemable Pref. Share Capital + Dr. Premium on Redemption of Pref. Shares → Cr. Preference Shareholders; Dr. Preference Shareholders → Cr. Bank; Dr. P&L → Cr. Premium on Redemption; Dr. P&L / General Reserve → Cr. CRR, ಮೊತ್ತ (face value redeemed – proceeds of fresh issue).

Minimum fresh issue (4 ಹಂತಗಳು): (1) ಲಭ್ಯವಿರುವ ಗರಿಷ್ಠ reserves = balances ನಿಂದ ಉಳಿಸಿಕೊಳ್ಳಬೇಕಾದ ನಿಗದಿತ ಕನಿಷ್ಠ ಮೊತ್ತ ಕಳೆದದ್ದು; (2) minimum proceeds = preference shares ನ nominal value – ಲಭ್ಯವಿರುವ ಗರಿಷ್ಠ reserves (profits ನಿಂದ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ premium on redemption ಹೊಂದಿಸಿದ ನಂತರ); (3) ಕನಿಷ್ಠ shares ಸಂಖ್ಯೆ = minimum proceeds ÷ ಒಂದು share ನ face value; (4) ಭಿನ್ನರಾಶಿಯನ್ನು ಮೇಲಕ್ಕೆ (UP) ಪೂರ್ಣಾಂಕಗೊಳಿಸಿ (ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿದರೆ ಮುಂದಿನ 50/100 ರ ಗುಣಕದವರೆಗೆ). ಉದಾ. profits ₹3,00,000 ಇರುವಾಗ ₹5,00,000 redeem ಮಾಡುವುದು, ₹9 shares → $2,00,000 \div 9 = 22,222.22 \rightarrow 22,223$ shares (50 ರ ಗುಣಕಗಳಲ್ಲಿ 22,250).

Funds ಗಾಗಿ fresh issue: preference shareholders ಗೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು (face value + premium) ಲಭ್ಯ funds ಜೊತೆ ಹೋಲಿಸಿ — investments ಮಾರಾಟದ proceeds (ಮಾರಾಟದ profit/loss P&L ಗೆ) ಮತ್ತು ಉಳಿಸಿಕೊಳ್ಳಬೇಕಾದ ಕನಿಷ್ಠಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಿನ bank balance — ಕೊರತೆಯನ್ನು ಒಂದು share ನ ISSUE price ನಿಂದ ಭಾಗಿಸಿ; ಉದಾ. ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ₹71,500 – investments ₹15,000 – ಲಭ್ಯ bank ₹19,000 = $₹37,500 \div ₹50 = 750$ shares, ನಂತರ CRR = $65,000 - 37,500 = ₹27,500$.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 2 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Redemption ಗಾಗಿ equity shares ಏಕೆ ನೀಡುತ್ತಾರೆ ಎಂದು ವಿವರಿಸಿ (ಶಾಶ್ವತ capital ಅಗತ್ಯ, ಸಾಕಷ್ಟು profits ಇಲ್ಲದಿರುವುದು, ದುರ್ಬಲ liquidity), ಜೊತೆಗೆ ಅನುಕೂಲಗಳು (cash ಹೊರಹೋಗುವುದಿಲ್ಲ, premium ಸಾಧ್ಯ, equity ಉಳಿಯುತ್ತದೆ) vs ಅನನುಕೂಲಗಳು (earnings dilution, rights issue ಆಗದಿದ್ದರೆ shareholding ಬದಲಾವಣೆ).
- True/False ಬಲೆ: redemption ಗೆ fresh issue of SHARES ನ proceeds ಮಾತ್ರ ಬಳಸಬಹುದು --- debenture proceeds ಬಳಸುವಂತಿಲ್ಲ; fresh issue ಮೇಲಿನ securities premium ಕೂಡ 'proceeds' ನಲ್ಲಿ ಸೇರುವುದಿಲ್ಲ.

TQ 4.2 · PYQ 2025-Jan [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 780

LEVEL I
ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಸುಲಭ

TQ 4.1 · PYQ 2018-Nov [6] (d) · Descriptive · 5M · Pg 779

LEVEL I

ಮಧ್ಯಮ

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 4 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Entry ಕ್ರಮವನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: fresh issue; Pref. Share Capital + Premium on Redemption Dr. → Pref. Shareholders; ಪಾವತಿ; CRR = face value redeemed – fresh-issue proceeds; premium on redemption ಅನ್ನು P&L ವಿರುದ್ಧ write off (securities premium ವಿರುದ್ಧ ಅಲ್ಲ).
- Minimum fresh issue: proceeds = nominal value – ಲಭ್ಯ reserves (retention ಷರತ್ತುಗಳು ಮತ್ತು premium on redemption ನಂತರ); shares = proceeds ÷ face value, ಮೇಲಕ್ಕೆ ಪೂರ್ಣಾಂಕಗೊಳಿಸಿ.
- Fully paid shares ಅನ್ನು ಮಾತ್ರ redeem ಮಾಡಿ --- ಮೊದಲು calls-in-arrear ಮೇಲಿನ final call ಸ್ವೀಕರಿಸಿ; divisible profits ಅನ್ನು ಮಾತ್ರ ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಿ.

PQ 4.4 · PYQ 2022-Nov [6] (c) · Practical · 5M · Pg 791 **2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ****LEVEL II**
ಅನ್ವಯ (Application)**ಮಧ್ಯಮ**

PQ 4.7 · RTP 2025-May [17] · Practical · --- · Pg 800

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)**ಮಧ್ಯಮ**

PQ 4.8 · PYQ 2025-Sep [5] (c) · Practical · 10M · Pg 802

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)**ಮಧ್ಯಮ**

PQ 4.10 · PYQ 2026-Sep [6] (a) · Practical · 15M · Pg 807

LEVEL II
ಅನ್ವಯ (Application)**ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)** ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ · 6 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- Investments ಮಾರಾಟ (profit/loss), ಉಳಿಸಿಕೊಳ್ಳಬೇಕಾದ ಕನಿಷ್ಠ bank balance, minimum fresh issue, CRR ಮತ್ತು ಪಾವತಿ ಸೇರಿದ ಸಂಪೂರ್ಣ Balance-Sheet ಪ್ರಶ್ನೆಗಳನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ --- ನಂತರ redemption ನಂತರದ Balance Sheet.
- ಗಮನಿಸಿ: fresh-issue premium cash ಆದರೂ CRR ಗೆ 'proceeds' ಅಲ್ಲ; ಉಳಿಸಿಕೊಳ್ಳಬೇಕಾದ ಕನಿಷ್ಠ ಮೊತ್ತಗಳು ಲಭ್ಯ reserves ಅನ್ನು ಕಡಿಮೆ ಮಾಡುತ್ತವೆ.
- Redemption ನಂತರ CRR ನಿಂದ bonus issue ಇರುವ, ಅಥವಾ partly paid preference shares ಗೆ final call ಬೇಕಾದ (ಅಥವಾ ಅವು ಹಾಗೆಯೇ ಉಳಿಯುವ) 15--20 mark ಸಮಸ್ಯೆಗಳನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ.

PQ 4.1 · PYQ 2019-May [5] (a) · Practical · 10M · Pg 780

LEVEL II
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)**ಕಠಿಣ**

PQ 4.2 · PYQ 2021-Dec [4] · Practical · 20M · Pg 783

LEVEL II
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)**ಕಠಿಣ**

PQ 4.3 · PYQ 2022-May [5] (a) · Practical · 10M · Pg 788

LEVEL II
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)**ಕಠಿಣ**PQ 4.5 · PYQ 2024-Jun [6] (a) · Practical · 15M · Pg 794 **4× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ****LEVEL II**
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)**ಕಠಿಣ**

PQ 4.6 · RTP 2025-Jan [16] · Practical · --- · Pg 797

LEVEL II
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)**ಕಠಿಣ**

ವಿಷಯ 5: Undistributed Profits ನ Capitalisation ಮೂಲಕ Preference Shares ನ Redemption (Redemption of Preference Shares by Capitalisation of Undistributed Profits)

P1-C11-U11.5-T05 · Topic 5: Redemption of Preference Shares by Capitalisation of Undistributed Profits

ಮೊದಲು ಓದಿ para 5.5 ಓದಿ: divisible profits ನಿಂದ ಪೂರ್ಣವಾಗಿ/ಭಾಗಶಃ redemption, redeem ಮಾಡಿದ nominal value ಗೆ ಸಮನಾದ ಮೊತ್ತವನ್ನು Capital Redemption Reserve ಗೆ ವರ್ಗಾವಣೆ, ಯಾವ profits divisible, ಮತ್ತು ಈ ವಿಧಾನದ ಅನುಕೂಲ/ಅನನುಕೂಲಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ನಿಯಮ (SM): fresh issue ಹೊರತಾದ ರೀತಿಯಲ್ಲಿ shares redeem ಮಾಡಿದಾಗ, “there shall out of profits which would otherwise have been available for dividend ... be transferred to a reserve to be called the Capital Redemption Reserve Account a sum equal to the nominal amount of the shares redeemed”; divisible profit = dividend ಆಗಿ ಕಾನೂನುಬದ್ಧವಾಗಿ ಹಂಚಬಹುದಾದ profit (General Reserve, P&L, Investment Allowance Reserve ನ free ಭಾಗ) — securities premium ಮತ್ತು capital reserve non-divisible, ಅವನ್ನು CRR ಗೆ ಬಳಸುವಂತಿಲ್ಲ; CRR ಗೆ ವರ್ಗಾವಣೆಯಿಂದ ಆ profits non-divisible ಆಗುತ್ತವೆ, ಹೀಗಾಗಿ creditors ನ security ಕಡಿಮೆಯಾಗುವುದಿಲ್ಲ.

Entries: Dr. General Reserve / P&L / ಇತರ divisible profits → Cr. CRR; Dr. Redeemable Pref. Share Capital (+ Dr. Premium on Redemption) → Cr. Preference Shareholders; Dr. Preference Shareholders → Cr. Bank; Dr. P&L (divisible profit) → Cr. Premium on Redemption of Preference Shares.

ಸಾಧಕ-ಬಾಧಕಗಳು: ಅನುಕೂಲಗಳು — equity shareholding ನ ಶೇಕಡಾವಾರಿನಲ್ಲಿ ಬದಲಾವಣೆ ಇಲ್ಲ, surplus funds ಬಳಸಬಹುದು; ಅನನುಕೂಲ — liquidity ಕಡಿಮೆಯಾಗುತ್ತದೆ, investments ಮಾರಬೇಕಾಗಬಹುದು (ಮಾರಾಟದ proceeds cash ಒದಗಿಸುತ್ತವೆ; ಮಾರಾಟದ profit/loss P&L ಗೆ ಹೋಗುತ್ತದೆ).

Combination method — ಸೂತ್ರ: ಸೃಷ್ಟಿಸಬೇಕಾದ CRR = Face value of shares redeemed – Proceeds from new issue; ಅಂದರೆ, new issue ನಿಂದ ಬೇಕಾದ proceeds = Face value redeemed – Profits available for distribution; CRR working ಮತ್ತು shares ಸಂಖ್ಯೆಯನ್ನು working notes ಆಗಿ ತೋರಿಸಿ — ಉದಾ. ₹1,00,000 ಅನ್ನು 10% premium ನಲ್ಲಿ redeem ಮಾಡುವುದು: ಲಭ್ಯ profits GR (80,000–20,000 ಉಳಿಸಿಕೊಂಡದ್ದು) 60,000 + P&L (20,000–10,000 premium ಗಾಗಿ) 10,000 + free IAR 5,000 = ₹75,000, ಆದ್ದರಿಂದ fresh issue ₹25,000 = ₹10 ರ 2,500 shares; fresh issue, investment ಮಾರಾಟ ಮತ್ತು ಪಾವತಿಯ ನಂತರದ bank trail ಪರಿಶೀಲಿಸಿ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಶ್ನೆಯನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

PQ 5.2 · MTP 2025-Jan S2 [5] (c) · Practical · 10M · Pg 811 **3× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ** **LEVEL II**
ಅನ್ವಯ (Application)

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಸಂಯೋಜಿತ ಸಮಸ್ಯೆಗಳನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ: ಭಾಗಶಃ redemption fresh issue ನಿಂದ, ಉಳಿದದ್ದು profits ನಿಂದ --- CRR = face value redeemed – proceeds of fresh issue; divisible profits ಅನ್ನು ಮಾತ್ರ ಬಳಸಿ (General Reserve, P&L, Investment Allowance Reserve ನ free ಭಾಗ; securities premium ಅಥವಾ capital reserve ಅಲ್ಲ).
- ಬಹು-ಅಂಶಗಳ data ನಿರ್ವಹಿಸಿ: ಎರಡು ವರ್ಗದ preference shares (fully paid ವರ್ಗವನ್ನು redeem ಮಾಡಿ, ಅಥವಾ ಮೊದಲು ಉಳಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು call up ಮಾಡಿ), premium on redemption ಅನ್ನು P&L ಗೆ charge, ಮತ್ತು cash ಗಾಗಿ investments ಮಾರಾಟ.
- Cash trail ಪರಿಶೀಲಿಸಿ: fresh issue, investment ಮಾರಾಟ ಮತ್ತು ಪಾವತಿಯ ನಂತರದ bank balance; capitalise ಮಾಡುವ ಮೊತ್ತಗಳನ್ನು ನಿರ್ಧರಿಸುವಾಗ ನಿಗದಿತ ಕನಿಷ್ಠ reserve/bank balance ಉಳಿಸಿಕೊಳ್ಳಿ.
- Journal entries ಜೊತೆಗೆ CRR ಮೊತ್ತ ಮತ್ತು ನೀಡಿದ shares ಸಂಖ್ಯೆಗೆ working notes ತೋರಿಸಿ --- CRR working ಗೆ marks ಇವೆ.

PQ 5.1 · PYQ 2021-Jan [5] (a) · Practical · 12M · Pg 809

LEVEL II
ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)

ಕಠಿಣ

ವಿಷಯ 6: Partly Called-Up Preference Shares ನ Redemption (Redemption of Partly Called-Up Preference Shares)

P1-C11-U11.5-T06 · Topic 6: Redemption of Partly Called-Up Preference Shares

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ Illustration 9 ರೊಂದಿಗೆ §5.6 ಓದಿ: preference shares partly called up ಆಗಿರುವಲ್ಲಿನ ಊಹೆಗಳು (assumptions).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ನಿಯಮಗಳು: fully paid-up preference shares ಅನ್ನು ಮಾತ್ರ redeem ಮಾಡಬಹುದು — (1) partly called-up shares ಅನ್ನು redeem ಮಾಡಬೇಕಾದರೆ, redemption ಗೆ ಮುನ್ನ final call ಕೇಳಿ ಸ್ವೀಕರಿಸಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಭಾವಿಸಿ; (2) fully paid ಮತ್ತು partly paid ಎರಡೂ shares ಇದ್ದರೆ, fully paid shares ಮಾತ್ರ redeem ಆಗುತ್ತವೆ, partly paid ಅವು ಹಾಗೆಯೇ ಉಳಿಯುತ್ತವೆ ಎಂದು ಭಾವಿಸಿ; (3) ನೆನಪಿಸಿದರೂ call money ಬರದಿದ್ದರೆ company ಆ shares ಅನ್ನು forfeit ಮಾಡಬಹುದು.

ವಿಷಯ 7: Fully Called ಆದರೆ Partly Paid-Up Preference Shares ನ Redemption (Redemption of Fully Called but Partly Paid-Up Preference Shares)

P1-C11-U11.5-T07 · Topic 7: Redemption of Fully Called but Partly Paid-Up Preference Shares

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ Illustration 10 ರೊಂದಿಗೆ §5.7 ಓದಿ: redemption ಗೆ ಮುನ್ನ calls-in-arrears ಸ್ವೀಕೃತಿ vs forfeiture ನ treatment.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Arrears ಸ್ವೀಕೃತಿ: “Dr. Bank A/c / Cr. Calls-in-Arrears A/c” — shares fully paid ಆಗುತ್ತವೆ ಮತ್ತು redemption ಸಾಮಾನ್ಯ ರೀತಿಯಲ್ಲೇ ಮುಂದುವರಿಯುತ್ತದೆ.

Forfeiture: ಸರಿಯಾದ notice ನೀಡಿದರೂ calls ಪಾವತಿಯಾಗದಿದ್ದರೆ Board ಆ shares ಅನ್ನು forfeit ಮಾಡಿ cancel ಮಾಡಬಹುದು — “Dr. Preference Share Capital A/c (called-up amount) / Cr. Calls-in-Arrears A/c and Cr. Shares Forfeited A/c (amount actually collected)”; redeem ಮಾಡಬೇಕಾದ shares, forfeit ಆದ shares ನಷ್ಟು ಕಡಿಮೆಯಾಗುತ್ತವೆ, ಮತ್ತು forfeited shares ಅನ್ನು reissue ಮಾಡದ ಕಾರಣ Shares Forfeited balance capital reserve ಗೆ ಹೋಗುತ್ತದೆ — “Dr. Shares Forfeited A/c / Cr. Capital Reserve A/c”.

ಘಟಕ 11.6: Redemption of Debentures

Redemption of Debentures

P1-C11-U11.6 · ಪ್ರಾಮುಖ್ಯತೆ D · ಅಧ್ಯಾಯದಲ್ಲಿ ಶ್ರೇಯಾಂಕ 5 · ವರ್ಗ C · ಅಧ್ಯಾಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ 8.1% · 6 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

ವಿಷಯ 1: ಪರಿಚಯ (Introduction)

P1-C11-U11.6-T01 · Topic 1: Introduction

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಣಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §6.1 ಓದಿ: debenture ನ ವ್ಯಾಖ್ಯಾನ ಮತ್ತು convertible debentures, voting rights ಹಾಗೂ DRR ಕುರಿತ Section 71 ಉಪಬಂಧಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Debenture: company ತನ್ನ seal ಅಡಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡುವ instrument, ಇದು ಒಂದು debt ಅನ್ನು ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳುತ್ತದೆ

ಮತ್ತು principal ಹಾಗೂ interest ಮರುಪಾವತಿ ಕುರಿತ ಉಪಬಂಧಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುತ್ತದೆ; assets ಮೇಲೆ charge ಸೃಷ್ಟಿಸಿದ್ದರೆ ಅದನ್ನು ಅದರಲ್ಲೇ ವಿವರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ, Registrar ಬಳಿ register ಆಗದಿದ್ದರೆ ಅದು ಮಾನ್ಯವಲ್ಲ; holders ನ ಹಿತ ರಕ್ಷಣೆಗೆ mortgage debentures ಗೆ ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ trusteeship ರಚಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

Section 71: (1) redemption ವೇಳೆ ಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಅಥವಾ ಭಾಗಶಃ shares ಆಗಿ convert ಮಾಡುವ option ನೊಂದಿಗೆ debentures ನೀಡಬಹುದು — ಇದಕ್ಕೆ general meeting ನಲ್ಲಿ special resolution ಬೇಕು; (2) ಯಾವುದೇ company voting rights ಇರುವ debentures ನೀಡುವಂತಿಲ್ಲ; (4) dividend ಗೆ ಲಭ್ಯವಿರುವ profits ನಿಂದ debenture redemption reserve ಸೃಷ್ಟಿಸಬೇಕು, ಅದನ್ನು debentures ನ redemption ಗೆ ಮಾತ್ರ ಬಳಸಬಹುದು.

ವಿಷಯ 2: Redemption of Debentures

P1-C11-U11.6-T02 · Topic 2: Redemption of Debentures

ಪರಿಕಲ್ಪನಾ ಆಧಾರ — ಇದುವರೆಗೆ ಪರಿಚ್ಛಾ ಪ್ರಶ್ನೆ ಕೇಳಿಲ್ಲ · ಪೂರ್ಣ ತಯಾರಿಗೆ ಅಗತ್ಯ

ಮೊದಲು ಓದಿ §6.2 ಓದಿ: redeemable debentures ಅನ್ನು redeem ಮಾಡಬಹುದಾದ ವಿಧಾನಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ವಿಧಾನಗಳು: debentures ಸಾಮಾನ್ಯವಾಗಿ redeemable — cash ನಲ್ಲಿ, ಅಥವಾ ಒಂದು ಅವಧಿಯ ನಂತರ equity shares ಆಗಿ convertible; redemption (i) ನಿಗದಿತ ವರ್ಷಗಳ ನಂತರ, (ii) issue ಆದ ಕೆಲವು ವರ್ಷಗಳ ನಂತರ ಯಾವಾಗ ಬೇಕಾದರೂ, (iii) ನಿರ್ದಿಷ್ಟ notice ನೀಡಿ, ಅಥವಾ (iv) ವಾರ್ಷಿಕ drawings ಮೂಲಕ ಆಗಬಹುದು; company ತನ್ನದೇ debentures ಅನ್ನು open market ನಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಸಲೂಬಹುದು — stock exchange ನಲ್ಲಿ discount ನಲ್ಲಿ quote ಆಗುತ್ತಿರುವಾಗ ಅವನ್ನು ಖರೀದಿಸಿ cancel ಮಾಡುವುದು ಲಾಭಕರ.

ವಿಷಯ 3: Debenture Redemption Reserve

P1-C11-U11.6-T03 · Topic 3: Debenture Redemption Reserve

ಮೊದಲು ಓದಿ Rule 18(7) adequacy table ಸಹಿತ §6.3 ಓದಿ: ಉದ್ದೇಶ, entries ಮತ್ತು company ವರ್ಗದ ಪ್ರಕಾರ DRR ಅಗತ್ಯಗಳು.

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

ಉದ್ದೇಶ ಮತ್ತು entries: debentures redeem ಆಗುವವರೆಗೆ ಪ್ರತಿ ವರ್ಷ dividend ಗೆ ಲಭ್ಯವಿರುವ profits ನಿಂದ DRR ಸೃಷ್ಟಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ, ಅದನ್ನು ಬೇರೆ ಯಾವ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕೂ ಬಳಸುವಂತಿಲ್ಲ — redemption ವೇಳೆ liquid

funds ಖಚಿತಪಡಿಸುತ್ತದೆ; entry: Dr. Profit and Loss A/c / Cr. Debenture Redemption Reserve; ಜೊತೆಜೊತೆಗೆ ಹೊರಗೆ invest ಮಾಡಿ — Dr. DRR Investment / Cr. Bank; redemption ವೇಳೆ investments ಅನ್ನು encash ಮಾಡಲಾಗುತ್ತದೆ; default ಆದರೆ principal ಮತ್ತು interest ಸಹಿತ ತಕ್ಷಣ redeem ಮಾಡುವಂತೆ Tribunal company ಗೆ ಆದೇಶಿಸಬಹುದು.

Adequacy — Rule 18(7): RBI ನಿಯಂತ್ರಿತ AIFs ಮತ್ತು banking companies, ಎಲ್ಲ listed companies (listed NBFCs/HFCs ಸೇರಿ), ಮತ್ತು privately placed debentures ಗೆ unlisted NBFCs/HFCs — ಇವಕ್ಕೆ DRR ಅಗತ್ಯವಿಲ್ಲ; ಇತರ unlisted companies — ನೀಡಿರುವ outstanding debentures ನ ಮೌಲ್ಯದ 10% DRR.

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding) ಕಾರಣಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

TQ 3.1 · PYQ 2026-Sep [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 818

LEVEL I

ಗ್ರಹಿಕೆ (Understanding)

ವಿಷಯ 4: Debentures ನ Redemption ವಿಧಾನಗಳು (Methods of Redemption of Debentures)

P1-C11-U11.6-T04 · Topic 4: Methods of Redemption of Debentures

ಮೊದಲು ಓದಿ Section 71, redemption ವಿಧಾನಗಳು (lump sum, instalments, open-market purchase, conversion into shares), DRR adequacy (other unlisted companies ಗೆ 10%; AIFI/banks/listed/NBFC/HFC ಗೆ nil), 15% Debenture Redemption Investment ನಿಯಮ, ಮತ್ತು ಸಂಬಂಧಿತ journal entries ಹಾಗೂ ledger accounts ಓದಿ (paras 6.3--6.4).

ಟಿಪ್ಪಣಿಗಳು

Sec 71: redemption ವೇಳೆ ಪೂರ್ಣವಾಗಿ/ಭಾಗಶಃ shares ಆಗಿ convert ಮಾಡುವ option ನೊಂದಿಗೆ debentures ನೀಡಬಹುದು (special resolution ಬೇಕು); ಯಾವುದೇ debenture ಗೆ voting rights ಇರುವಂತಿಲ್ಲ; dividend ಪಾವತಿಗೆ ಲಭ್ಯವಿರುವ profits ನಿಂದ DRR ಸೃಷ್ಟಿಸಬೇಕು ಮತ್ತು redemption ಹೊರತು ಬೇರೆ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕೆ ಬಳಸುವಂತಿಲ್ಲ; interest ಮತ್ತು redemption issue ನ terms ಪ್ರಕಾರವೇ ಇರಬೇಕು — default ಆದರೆ debenture holders/trustee ಗಳ application ಮೇರೆಗೆ interest ಸಹಿತ ತಕ್ಷಣದ redemption ಗೆ Tribunal ಆದೇಶಿಸಬಹುದು. **ನಾಲ್ಕು ವಿಧಾನಗಳು:** maturity ವೇಳೆ ಅಥವಾ ಅದಕ್ಕೂ ಮುನ್ನ lump sum ಪಾವತಿ; ನಿರ್ದಿಷ್ಟ ಅಂತರಗಳಲ್ಲಿ instalments ಪಾವತಿ; open market ನಲ್ಲಿ purchase (Foundation ಮಟ್ಟದಲ್ಲಿ ಇಲ್ಲ); shares ಆಗಿ conversion.

DRR adequacy (Rule 18(7), 2019): 'other unlisted companies' ಗೆ DRR = outstanding debentures ನ ಮೌಲ್ಯದ 10%; AIFs ಮತ್ತು banking companies, ಎಲ್ಲ listed companies (listed NBFCs/HFCs ಸೇರಿ), ಮತ್ತು privately placed debentures ಗೆ unlisted NBFCs/HFCs — ಇವಕ್ಕೆ DRR **ಅಗತ್ಯವಿಲ್ಲ**; partly convertible

debentures ನಲ್ಲಿ DRR ಅನ್ನು non-convertible ಭಾಗದ ಮೇಲೆ ಮಾತ್ರ ಸೃಷ್ಟಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

15% DRI ನಿಯಮ: ಪ್ರತಿ ವರ್ಷ 30th April ರೊಳಗೆ, ಮುಂದಿನ 31st March ಕ್ಕೆ ಕೊನೆಗೊಳ್ಳುವ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ mature ಆಗುವ debentures ನ ಕನಿಷ್ಠ 15% ಅನ್ನು charge/lien ಮುಕ್ತ scheduled-bank deposits, ಖುಣಭಾರರಹಿತ Central/State Government securities, ಅಥವಾ ನಿರ್ದಿಷ್ಟ Indian Trusts Act securities/bonds ನಲ್ಲಿ deposit/invest ಮಾಡಬೇಕು; ಈ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಆ debentures ನ redemption ಗೆ ಮಾತ್ರ ಬಳಸಬೇಕು ಮತ್ತು ಯಾವಾಗಲೂ 15% ಕ್ಕಿಂತ ಕಡಿಮೆಯಾಗಬಾರದು; ಸಮಸ್ಯೆಗಳಲ್ಲಿ DRR appropriation ಮತ್ತು DRI investment ಅನ್ನು allotment ಆದ ತಕ್ಷಣ ಮಾಡಿ (ದಿನಾಂಕ ನೀಡದಿದ್ದರೆ ವರ್ಷದ day 1 ರಂದು).

Entries ನ ಚಕ್ರ: Dr. P&L → Cr. DRR (outstanding debentures ನ 10%, ಈಗಿರುವ DRR balance ಕಳೆದು); Dr. DRR Investment → Cr. Bank (15%); Dr. Bank → Cr. Interest on DRR Investment (P&L ಗೆ ವರ್ಗಾವಣೆ); redemption ವೇಳೆ: Dr. Bank → Cr. DRR Investment (encashment); Dr. Debentures + Dr. Premium on Redemption → Cr. Debentureholders; Dr. Debentureholders → Cr. Bank; Dr. P&L → Cr. Premium on Redemption (debenture ನ ಅವಧಿ ನೀಡದಿದ್ದಾಗ redemption ವರ್ಷದಲ್ಲೇ ಪೂರ್ಣವಾಗಿ charge); ಕೊನೆಗೆ Dr. DRR → Cr. General Reserve.

Conversion ಮತ್ತು ledgers: ನೀಡುವ equity shares = convert ಆದ debentures ನ redemption value (face value + premium) ÷ ಒಂದು equity share ನ issue price, ಉಳಿದದ್ದು cash ನಲ್ಲಿ ಪಾವತಿ — ಉದಾ. ₹105 ರಂತೆ 40 debentures = ₹4,200 ÷ ₹20 = 210 shares; ledger/ವರ್ಷದ ಮಧ್ಯದ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಲ್ಲಿ ಅಂತಿಮ Bank balance ತೆಗೆಯುವ ಮೊದಲು debenture interest ಮತ್ತು DRI interest ಅನ್ನು redemption ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ ಹಂಚಿ (ಉದಾ. Debenture Interest = 10,00,000 × 6% × 2/12; DRI interest = 1,50,000 × 4% × 2/12), ಮತ್ತು Debentures, Premium on Redemption, DRR, DRR Investment, Interest ಹಾಗೂ Bank accounts ಅನ್ನು ವರ್ಷವಾರು ತಯಾರಿಸಿ.

ಅನ್ವಯ (Application) ಪ್ರಕ್ರಿಯೆಯನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ · 4 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- DRR/DRI ಚಕ್ರವನ್ನು ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ: P&L Dr. → DRR (outstanding debentures ನ 10%, ಈಗಿರುವ balance ಕಳೆದು); DRI Dr. → Bank (mature ಆಗುವ debentures ನ 15%); redemption ವೇಳೆ DRI encash ಮಾಡಿ, holders ಗೆ ಪಾವತಿಸಿ (premium on redemption P&L ಗೆ), ನಂತರ DRR ಅನ್ನು General Reserve ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿ.
- ಸ್ವಂತ debentures cancellation ನಲ್ಲಿ cum-interest/ex-interest ಬೆಲೆಗಳನ್ನು ಪ್ರತ್ಯೇಕಿಸಿ, ಕೊನೆಯ interest ದಿನಾಂಕದಿಂದ accrued interest ಅನ್ನು ಲೆಕ್ಕಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಿ, ಮತ್ತು cancellation ಮೇಲಿನ profit (nominal value - cost) ಅನ್ನು capital reserve ಗೆ ವರ್ಗಾಯಿಸಿ.
- Partly convertible debentures ನಲ್ಲಿ redemption value (face + premium) ÷ equity share ನ issue price ಪ್ರಕಾರ convert ಮಾಡಿ; ಉಳಿದದ್ದನ್ನು cash ನಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿ; DRR non-convertible ಭಾಗದ ಮೇಲೆ ಮಾತ್ರ.
- Discount ನಲ್ಲಿ ನೀಡಿ premium ನಲ್ಲಿ redeem ಮಾಡಬಹುದಾದ debentures ನ ಸಮಾನ ವಾರ್ಷಿಕ instalments ನಲ್ಲಿ redemption ಅಭ್ಯಾಸ ಮಾಡಿ --- Debentures, DRR, DRI, Interest ಮತ್ತು Bank accounts ಅನ್ನು ವರ್ಷವಾರು ತಯಾರಿಸಿ.

PQ 4.1 · PYQ 2018-May [6] (c) · Practical · 5M · Pg 819	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 4.5 · PYQ 2025-Jan [5] (c) · Practical · 5M · Pg 828 8× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಮಧ್ಯಮ
PQ 4.3 · PYQ 2022-Nov [5] (a) · Practical · 12M · Pg 822 2× ಕೇಳಲಾಗಿದೆ	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ
PQ 4.4 · PYQ 2024-Sep [5] (c) · Practical · 10M · Pg 824	LEVEL II ಅನ್ವಯ (Application)	ಕಠಿಣ

ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis) ಮಿಶ್ರ ಮಾಹಿತಿಯ ಮೇಲೆ ಕೆಲಸ ಮಾಡಿ · 1 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳು

- ಬಹು-ದಿನಾಂಕದ ಸಮಸ್ಯೆಗಳನ್ನು ಬಿಡಿಸಿ: ಅಂತಿಮ Bank balance ತೆಗೆಯುವ ಮೊದಲು debenture interest ಮತ್ತು DRI interest ಅನ್ನು ವರ್ಷದ ಮಧ್ಯದ redemption ದಿನಾಂಕದವರೆಗೆ ಹಂಚಿ.
- Option ಆಧಾರಿತ redemptions ಅನ್ನು ವಿಶ್ಲೇಷಿಸಿ (maturity ವೇಳೆ par vs open-market purchase vs notice ನಂತರ ₹102): ವೆಚ್ಚಗಳನ್ನು ಹೋಲಿಸಿ cancellation ಮೇಲಿನ profit/loss ಲೆಕ್ಕಹಾಕಿ.
- ಗಮನಿಸಿ: DRR dividend ಗೆ ಲಭ್ಯವಿರುವ profits ನಿಂದ ಮಾತ್ರ; DRI redemption ಗೆ ಮಾತ್ರ ಬಳಕೆ; ಅವಧಿ ನೀಡದಿದ್ದಾಗ premium on redemption ಪೂರ್ಣವಾಗಿ P&L ಗೆ charge.

PQ 4.2 · PYQ 2018-Nov [5] (b) · Practical · 8M · Pg 821	LEVEL II ವಿಶ್ಲೇಷಣೆ (Analysis)	ಕಠಿಣ
---	----------------------------------	------