



CA FOUNDATION • PAPER 1 • ACCOUNTING

വിദ്യാർത്ഥി കുറിപ്പുകൾ

വിഷയം തിരിച്ച് • ഒക്ടോബർ 2026 പതിപ്പ് • മലയാളം



11 അധ്യായങ്ങൾ • 33 ഘടകങ്ങൾ • 228 വിഷയങ്ങൾ • 524 തരംതിരിച്ച ചോദ്യങ്ങൾ

ICAI Study Material 2026 July + Scanner Accounting 2026 October V1

ഈ പുസ്തകം എങ്ങനെ പ്രവർത്തിക്കുന്നു

ഓരോ വിഷയത്തിലും, “ആദ്യം വായിക്കുക” എന്ന വരിയിൽ പറഞ്ഞിട്ടുള്ള Study Material ഖണ്ഡികകൾ ആദ്യം വായിക്കുക. തുടർന്ന് നൈപുണ്യതലങ്ങളിലൂടെ ക്രമമായി താഴെക്ക് നീങ്ങുക — ആ വിഷയം സംബന്ധിച്ച് പരീക്ഷകൻ യഥാർത്ഥത്തിൽ ഉപയോഗിച്ച നൈപുണ്യം ഓരോ തലവും പറയുന്നു. ആ തലത്തിൽ പരിശീലിക്കാനുള്ള Scanner ചോദ്യങ്ങൾ കൃത്യമായി നൽകുകയും ചെയ്യുന്നു.

ഉള്ളടക്കം കഴിഞ്ഞ് വരുന്ന ഭാഗം — ഈ കുറിപ്പുകൾ എങ്ങനെ ഉപയോഗിക്കാം — ചോദ്യവരി, ICAI-യുടെ Manner of Assessment, നൈപുണ്യ-മിശ്രണം നിങ്ങളുടെ തയ്യാറെടുപ്പിൽ വരുത്തേണ്ട മാറ്റം എന്നിവ വിശദീകരിക്കുന്നു. തുടങ്ങുന്നതിന് മുമ്പ് അത് ഒരിക്കൽ നിർബന്ധമായും വായിക്കുക.

ഉള്ളടക്കം

ഈ കുറിപ്പുകൾ എങ്ങനെ ഉപയോഗിക്കാം.....	9
വിഷയ നാങ്കിംഗ് — പരീക്ഷാ വെയ്റ്റ്റ്റ് മാർഗ്ഗരീതി.....	13
അധ്യായം 1: സൈദ്ധാന്തിക ചട്ടക്കൂട് (Theoretical Framework) (പ്രാധാന്യം: A).....	27
ഘടകം 1.1: Accounting-ന്റെ അർത്ഥവും വ്യാപ്തിയും (Meaning and Scope of Accounting) (പ്രാധാന്യം: B).....	27
വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	27
വിഷയം 2: Accounting-ന്റെ അർത്ഥം (Meaning of Accounting).....	28
വിഷയം 3: ഒരു സാമൂഹിക ശാസ്ത്രമെന്ന നിലയിൽ Accounting-ന്റെ പരിണാമം (Evolution of Accounting as a Social Science) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	29
വിഷയം 4: Accounting-ന്റെ ലക്ഷ്യങ്ങൾ (Objectives of Accounting) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	30
വിഷയം 5: Accounting-ന്റെ ധർമ്മങ്ങൾ (Functions of Accounting).....	30
വിഷയം 6: Book-keeping — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	31
വിഷയം 7: Book-Keeping-ഉം Accounting-ഉം തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം (Distinction Between Book-Keeping and Accounting).....	32
വിഷയം 8: Accounting-ന്റെ ഉപമേഖലകൾ (Sub-Fields of Accounting).....	33
വിഷയം 9: Accounting Information-ന്റെ ഉപയോക്താക്കൾ (Users of Accounting Information).....	34
വിഷയം 10: മറ്റ് ശാസ്ത്രശാഖകളുമായി Accounting-നുള്ള ബന്ധം (Relationship of Accounting with other Disciplines) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	35
വിഷയം 11: Accounting-ന്റെ പരിമിതികൾ (Limitations of Accounting).....	35
വിഷയം 12: സമൂഹത്തിൽ Accountant-ന്റെ പങ്ക് (Role of Accountant in the Society).....	36
ഘടകം 1.2: Accounting Concepts, Principles and Conventions (പ്രാധാന്യം: A).....	37
വിഷയം 1: Concepts, Principles and Conventions — ഒരു അവലോകനം.....	37
ഘടകം 1.3: Capital and Revenue Expenditure and Receipts (പ്രാധാന്യം: C).....	41
വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	41
വിഷയം 2: Capital, Revenue Expenditures നിർണ്ണയിക്കുമ്പോഴുള്ള പരിഗണനകൾ (Considerations in Determining Capital and Revenue Expenditures).....	41
വിഷയം 3: Capital Expenditures and Revenue Expenditures.....	42
വിഷയം 4: Capital Receipts and Revenue Receipts.....	45
ഘടകം 1.4: Contingent Assets and Contingent Liabilities (പ്രാധാന്യം: D).....	46
വിഷയം 1: Contingent Asset — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	47
വിഷയം 2: Contingent Liabilities.....	47
വിഷയം 3: Contingent Liabilities-ഉം Liabilities-ഉം തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം (Distinction Between Contingent Liabilities and Liabilities).....	49
വിഷയം 4: Contingent Liabilities-ഉം Provisions-ഉം തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം (Distinction Between Contingent Liabilities and Provisions).....	50
ഘടകം 1.5: Accounting Policies (പ്രാധാന്യം: D).....	52
വിഷയം 1: Accounting Policies-ന്റെ അർത്ഥം (Meaning of Accounting Policies).....	52
വിഷയം 2: Accounting Policies തിരഞ്ഞെടുക്കൽ (Selection of Accounting Policies).....	53
വിഷയം 3: Accounting Policies-ലെ മാറ്റം (Change in Accounting Policies).....	54
ഘടകം 1.6: Measurement Discipline എന്ന നിലയിൽ Accounting (Accounting as a Measurement Discipline) (പ്രാധാന്യം: D).....	55
വിഷയം 1: Measurement-ന്റെ അർത്ഥം (Meaning of Measurement) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	55
വിഷയം 2: അളക്കേണ്ട Objects അഥവാ Events (Objects or Events to be Measured) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	56
വിഷയം 3: Measurement-ന്റെ Standard അഥവാ Scale (Standard or Scale of Measurement) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	57
വിഷയം 4: Measurement Discipline-ന്റെ Dimension (Dimension of Measurement Discipline) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	57

വിഷയം 5: Measurement Discipline എന്ന നിലയിൽ Accounting (Accounting as a Measurement Discipline) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	58
വിഷയം 6: Valuation തത്വങ്ങൾ (Valuation Principles).....	58
വിഷയം 7: Measurement-ഉം Valuation-ഉം (Measurement and Valuation) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	60
വിഷയം 8: Accounting Estimates — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	60
ഘടകം 1.7: Accounting Standards (പ്രാധാന്യം: D).....	61
വിഷയം 1: Accounting Standards-ന് ഒരു ആമുഖം (Introduction of Accounting Standards) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	61
വിഷയം 2: Accounting Standards-ന്റെ ലക്ഷ്യങ്ങൾ (Objectives of Accounting Standards).....	62
വിഷയം 3: Accounting Standards-ന്റെ ഗുണങ്ങളും പരിമിതികളും (Benefits and Limitations of Accounting Standards).....	63
വിഷയം 4: ഇന്ത്യയിൽ Accounting Standards രൂപീകരിക്കുന്ന പ്രക്രിയ (Process of Formulation of Accounting Standards in India).....	64
വിഷയം 5: ഇന്ത്യയിലെ Accounting Standards-ന്റെ പട്ടിക (List of Accounting Standards in India) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	66
അധ്യായം 2: Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process) (പ്രാധാന്യം: A).....	67
ഘടകം 2.1: അടിസ്ഥാന Accounting നടപടിക്രമങ്ങൾ — Journal Entries (Basic Accounting Procedures: Journal Entries) (പ്രാധാന്യം: B).....	67
വിഷയം 1: Double Entry System.....	67
വിഷയം 2: Double Entry System-ന്റെ നേട്ടങ്ങൾ (Advantages of Double Entry System).....	68
വിഷയം 3: Account — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	69
വിഷയം 4: Debit and Credit — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	70
വിഷയം 5: ഇടപാടുകൾ (Transactions).....	70
വിഷയം 6: Accounting Equation സമീപനം (Accounting Equation Approach).....	71
വിഷയം 7: പരമ്പരാഗത സമീപനം (Traditional Approach).....	73
വിഷയം 8: Accounts-ന്റെ ആധുനിക വർഗ്ഗീകരണം (Modern Classification of Accounts).....	74
വിഷയം 9: Journal.....	74
വിഷയം 10: Journal-ന്റെ നേട്ടങ്ങൾ (Advantages of Journal).....	76
വിഷയം 11: GST-യുടെ Accounting (Accounting for GST).....	77
ഘടകം 2.2: Ledgers (പ്രാധാന്യം: D).....	78
വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction).....	78
വിഷയം 2: Ledger Accounts-ന്റെ മാതൃക (Specimen of Ledger Accounts) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	79
വിഷയം 3: Posting.....	80
വിഷയം 4: Account balance ചെയ്യൽ (Balancing an Account).....	81
ഘടകം 2.3: Trial Balance (പ്രാധാന്യം: D).....	82
വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	82
വിഷയം 2: Trial Balance തയ്യാറാക്കുന്നതിന്റെ ലക്ഷ്യങ്ങൾ (Objectives of Preparing the Trial Balance).....	83
വിഷയം 3: Trial Balance-ന്റെ പരിമിതികൾ (Limitations of Trial Balance).....	84
വിഷയം 4: Trial Balance തയ്യാറാക്കുന്ന രീതികൾ (Methods of Preparation of Trial Balance) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	85
വിഷയം 5: Suspense Account വഴിയുള്ള Adjusted Trial Balance — Adjusted Trial Balance (Through Suspense Account).....	86
വിഷയം 6: Trial Balance തയ്യാറാക്കുന്നതിനുള്ള നിയമങ്ങൾ (Rules of Preparing the Trial Balance).....	86
ഘടകം 2.4: Subsidiary Books (പ്രാധാന്യം: A).....	88
വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction).....	88
വിഷയം 2: Subsidiary Books-ഉം Principal Books-ഉം തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം (Distinction between Subsidiary Books and Principal Books) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	90
വിഷയം 3: Purchases Book.....	90
വിഷയം 4: Sales Book.....	92
വിഷയം 5: Sales Return Books അഥവാ Returns Inward Book.....	93

വിഷയം 6: Purchase Returns അഥവാ Returns Outward Book.....	95
വിഷയം 7: Journal-ന്റെ പ്രാധാന്യം (Importance of Journal) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	96
ഘടകം 2.5: Cash Book (പ്രാധാന്യം: D).....	97
വിഷയം 1: Cash Book ഒരേസമയം Subsidiary Book-ഉം Principal Book-ഉം (Cash Book -- A Subsidiary Book and a Principal Book).....	97
വിഷയം 2: Cash Book-ന്റെ തരങ്ങൾ (Kinds of Cash Book).....	98
വിഷയം 3: Cash Book Entries-ന്റെ Posting (Posting the Cash Book Entries) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	100
വിഷയം 4: Petty Cash Book.....	100
വിഷയം 5: Credit/Debit Cards വഴിയുള്ള വിൽപനയുടെ Entries (Entries for Sale Through Credit/Debit Cards) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	102
ഘടകം 2.6: തെറ്റുകളുടെ തിരുത്തൽ (Rectification of Errors) (പ്രാധാന്യം: B).....	102
വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	103
വിഷയം 2: തെറ്റുകളുടെ ഘട്ടങ്ങൾ (Stages of Errors) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	103
വിഷയം 3: തെറ്റുകളുടെ തരങ്ങൾ (Types of Errors).....	104
വിഷയം 4: തെറ്റുകൾ കണ്ടെത്താനുള്ള പടികൾ (Steps to Locate Errors) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	106
വിഷയം 5: തെറ്റുകളുടെ തിരുത്തൽ (Rectification of Errors).....	106
അധ്യായം 3: Bank Reconciliation Statement (പ്രാധാന്യം: B).....	111
വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction).....	111
വിഷയം 2: പശ്ചാത്തലം (Background) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	112
വിഷയം 3: Bank Pass Book — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	113
വിഷയം 4: Bank Reconciliation Statement.....	113
വിഷയം 5: Bank Reconciliation Statement-ന്റെ പ്രാധാന്യം (Importance of Bank Reconciliation Statement).....	115
വിഷയം 6: Cash Book Balance-ഉം Pass Book Balance-ഉം പൊരുത്തപ്പെടുത്തുന്ന നടപടിക്രമം (Procedure for Reconciling the Cash Book Balance with the Pass Book Balance) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	116
വിഷയം 7: Bank Reconciliation രീതികൾ (Methods of Bank Reconciliation).....	117
അധ്യായം 4: Inventories (പ്രാധാന്യം: A).....	121
വിഷയം 1: അർത്ഥം (Meaning) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	121
വിഷയം 2: Inventory Valuation.....	122
വിഷയം 3: Inventory Valuation-ന്റെ അടിസ്ഥാനം (Basis of Inventory Valuation).....	123
വിഷയം 4: Inventory Record Systems.....	125
വിഷയം 5: Inventory cost നിർണ്ണയിക്കാനുള്ള സൂത്രങ്ങൾ/രീതികൾ (Formulae/Methods to Determine Cost of Inventory).....	126
വിഷയം 6: Inventories Taking.....	128
അധ്യായം 5: Depreciation and Amortisation (പ്രാധാന്യം: B).....	131
വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction).....	131
വിഷയം 2: Depreciation അളക്കുന്നതിലെ നിർണ്ണായക വസ്തുതകൾ (Factors in the Measurement of Depreciation).....	132
വിഷയം 3: Depreciation ചുമത്തുന്ന രീതികൾ (Methods for Providing Depreciation).....	134
വിഷയം 4: PPE-യുടെ വിൽപന/disposal-ലെ ലാഭമോ നഷ്ടമോ (Profit or Loss on The Sale/Disposal of Property, Plant and Equipment).....	136
വിഷയം 5: Depreciation രീതിയിലെ മാറ്റം (Change in the Method of Depreciation).....	138
വിഷയം 6: കണക്കാക്കിയ Useful Life പുതുക്കൽ (Revision of the Estimated Useful Life of Property, Plant and Equipment).....	139
വിഷയം 7: PPE-യുടെ മൂല്യം പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കൽ (Revaluation of Property, Plant and Equipment).....	140
വിഷയം 8: Intangible Assets — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	142
വിഷയം 9: Amortisation.....	143
അധ്യായം 6: Bills of Exchange and Promissory Notes (പ്രാധാന്യം: C).....	145
വിഷയം 1: Bills of Exchange.....	145
വിഷയം 2: Promissory Notes.....	146
വിഷയം 3: Bill of Exchange, Promissory Note — വ്യത്യാസങ്ങൾ (Differences - Bill of Exchange and Promissory Note).....	147

വിഷയം 4: Bills of Exchange, Promissory Notes എന്നിവയുടെ രേഖപ്പെടുത്തൽ (Record of Bills of Exchange and Promissory Notes).....	148
വിഷയം 5: Bill-ന്റെ കാലാവധി (Term of a Bill) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	149
വിഷയം 6: Bill-ന്റെ കാലാവധി തീരുന്ന തീയതി / Due Date (Expiry / Due Date of a Bill) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	150
വിഷയം 7: Days of Grace.....	150
വിഷയം 8: Bill-ന്റെ Date of Maturity (Date of Maturity of Bill) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	151
വിഷയം 9: കാഴ്ചയിൽ നൽകേണ്ട Bill (Bill at Sight) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	151
വിഷയം 10: തീയതിക്കു ശേഷം നൽകേണ്ട Bill (Bill after Date) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	152
വിഷയം 11: Bill-ന്റെ Due Date കണക്കാക്കുന്ന വിധം (How to Calculate Due Date of a Bill).....	152
വിഷയം 12: Noting Charges.....	153
വിഷയം 13: Bill പുതുക്കൽ (Renewal of Bill).....	155
വിഷയം 14: Bills of Exchange-ന്റെ മുൻകൂർ അടവും Rebate-ഉം (Retirement of Bills of Exchange & Rebate).....	156
വിഷയം 15: Insolvency.....	157
വിഷയം 16: Accommodation Bills.....	158
വിഷയം 17: ശേഖരണത്തിന് അയയ്ക്കുന്ന Bills (Bills of Collection) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	160
വിഷയം 18: Bills Receivable and Bills Payable Books — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	160
വിഷയം 19: സംയോജിത പ്രശ്നങ്ങൾ (Integrated Problems).....	161
അധ്യായം 7: Sole Proprietors-ന്റെ Final Accounts തയ്യാറാക്കൽ (Preparation of Final Accounts of Sole Proprietors) (പ്രാധാന്യം: B).....	163
ഘടകം 7.1: Non-Manufacturing Entities-ന്റെ Final Accounts (Final Accounts of Non-Manufacturing Entities) (പ്രാധാന്യം: B).....	163
വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	163
വിഷയം 2: Final Accounts തയ്യാറാക്കൽ (Preparation of Final Accounts) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	164
വിഷയം 3: Trading Account.....	164
വിഷയം 4: Profit and Loss Account.....	166
വിഷയം 5: ചില adjustments-ഉം അവയുടെ treatment-ഉം (Certain Adjustments and their Treatments).....	168
വിഷയം 6: Balance Sheet.....	170
വിഷയം 7: Accounting procedure-ന്റെ ക്രമം അഥവാ Accounting Cycle (Sequence of Accounting Procedure or the Accounting Cycle) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	171
വിഷയം 8: Opening Entry — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	172
വിഷയം 9: Provisions and Reserves — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	172
വിഷയം 10: Financial Statements-ന്റെ പരിമിതികൾ (Limitations of Financial Statements).....	173
വിഷയം 11: സംയോജിത പ്രശ്നങ്ങൾ (Integrated Problems).....	174
ഘടകം 7.2: Manufacturing Entities-ന്റെ Final Accounts (Final Accounts of Manufacturing Entities) (പ്രാധാന്യം: D) 176	176
വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	176
വിഷയം 2: ഉദ്ദേശ്യം (Purpose) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	176
വിഷയം 3: Manufacturing Costs.....	177
വിഷയം 4: Manufacturing Account-ന്റെ രൂപകൽപ്പന (Design of A Manufacturing Account).....	178
അധ്യായം 8: Non-Profit Organisations-ന്റെ Financial Statements (Financial Statements of Non-Profit Organisations) (പ്രാധാന്യം: A).....	181
വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	181
വിഷയം 2: Receipts and Payments Account-ന്റെ സ്വഭാവം (Nature of Receipts and Payments Account).....	182
വിഷയം 3: Income and Expenditure Account.....	183
വിഷയം 4: Balance Sheet.....	186
വിഷയം 5: വിദ്യാഭ്യാസ സ്ഥാപനം (Educational Institution).....	189
അധ്യായം 9: Incomplete Records-ൽ നിന്നുള്ള Accounts (Accounts from Incomplete Records) (പ്രാധാന്യം: C).....	191
വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction).....	191

വിഷയം 2: Single Entry System-ന്റെ തരങ്ങൾ (Types of Single Entry System) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	192
വിഷയം 3: Capital Comparison വഴി Profit കണ്ടെത്തൽ (Ascertainment of Profit by Capital Comparison).....	193
വിഷയം 4: പൂർണ്ണ Accounting വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കാനുള്ള മാർഗ്ഗങ്ങൾ (Techniques of Obtaining Complete Accounting Information).....	195
അധ്യായം 10: Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts) (പ്രാധാന്യം: C).....	198
ഘടകം 10.1: Partnership Accounts: ആമുഖം (Introduction to Partnership Accounts) (പ്രാധാന്യം: D).....	198
വിഷയം 1: ആമുഖം: എന്തുകൊണ്ട് Partnership? (Introduction: Why Partnership?) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	198
വിഷയം 2: Partnership-ന്റെ നിർവ്വചനവും സവിശേഷതകളും (Definition and Features of Partnership).....	199
വിഷയം 3: Limited Liability Partnership.....	200
വിഷയം 4: സാധാരണ Partnership Firm-ഉം LLP-യും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം (Distinction Between an Ordinary Partnership Firm and An LLP).....	202
വിഷയം 5: Partnership Deed-ലെ പ്രധാന clauses (Main Clauses in A Partnership Deed).....	203
വിഷയം 6: Partners-ന്റെ അധികാരങ്ങൾ (Powers of Partners) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	204
വിഷയം 7: Accounts — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	205
വിഷയം 8: Profit and Loss Appropriation.....	206
വിഷയം 9: Fixed and Fluctuating Capital.....	207
ഘടകം 10.2: Partnership Accounts-ൽ Goodwill കൈകാര്യം ചെയ്യൽ (Treatment of Goodwill in Partnership Accounts) (പ്രാധാന്യം: D).....	209
വിഷയം 1: Goodwill.....	209
വിഷയം 2: Goodwill Valuation രീതികൾ (Methods for Goodwill Valuation).....	210
വിഷയം 3: Goodwill Valuation-ന്റെ ആവശ്യകത (Need for Valuation of Goodwill) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	212
വിഷയം 4: Partner-ന്റെ Admission-ൽ Goodwill Valuation (Valuation of Goodwill in Case of Admission of a Partner) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	212
വിഷയം 5: പുതിയ Partner-ന്റെ Admission-ൽ Goodwill-ന്റെ Accounting Treatment (Accounting Treatment of Goodwill in Case of Admission of a New Partner) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	213
വിഷയം 6: Profit Sharing Ratio മാറുമ്പോൾ Goodwill-ന്റെ Accounting Treatment (Accounting Treatment of Goodwill in Case of Change in Profit Sharing Ratio) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	214
വിഷയം 7: Partner-ന്റെ Retirement അല്ലെങ്കിൽ മരണത്തിൽ Goodwill-ന്റെ Accounting Treatment (Accounting Treatment of Goodwill in Case of Retirement or Death of a Partner).....	214
ഘടകം 10.3: പുതിയ Partner-ന്റെ Admission (Admission of a New Partner) (പ്രാധാന്യം: C).....	215
വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	215
വിഷയം 2: Revaluation Account അഥവാ Profit and Loss Adjustment Account.....	216
വിഷയം 3: Balance Sheet-ലെ Reserves (Reserves in the Balance Sheet).....	218
വിഷയം 4: പുതിയ Profit Sharing Ratio കണക്കാക്കൽ (Computation of New Profit Sharing Ratio) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	220
വിഷയം 5: Hidden Goodwill.....	220
ഘടകം 10.4: Partner-ന്റെ Retirement (Retirement of a Partner) (പ്രാധാന്യം: D).....	221
വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	222
വിഷയം 2: Gaining Ratio കണക്കാക്കൽ (Calculation of Gaining Ratio).....	222
വിഷയം 3: Partner-ന്റെ Retirement-ൽ Assets-ന്റെയും Liabilities-ന്റെയും Revaluation (Revaluation of Assets and Liabilities on Retirement of a Partner) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	224
വിഷയം 4: Reserves — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	224
വിഷയം 5: Retiring Partner-നുള്ള Final Payment (Final Payment to a Retiring Partner) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	225
വിഷയം 6: Partner's Loan തവണകളായി അടയ്ക്കൽ (Paying a Partner's Loan in Instalment) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	225
വിഷയം 7: Joint Life Policy.....	226
വിഷയം 8: Separate Life Policy.....	227
വിഷയം 9: സംയോജിത പ്രശ്നങ്ങൾ (Integrated Problems).....	228
ഘടകം 10.5: Partner-ന്റെ മരണം (Death of a Partner) (പ്രാധാന്യം: D).....	230
വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction).....	230

വിഷയം 2: ചില സാഹചര്യങ്ങളിൽ തുടർന്നുള്ള Profits-ൽ പങ്കിനുള്ള Outgoing Partner-ന്റെ അവകാശം (Right of Outgoing Partner in Certain Cases to Share Subsequent Profits) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	231
വിഷയം 3: മരിച്ച Partner-ന്റെ Legal Representatives-ന് നൽകേണ്ട തുക (Amount Payable to Legal Representatives of Dead Partner) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	231
വിഷയം 4: മരണത്തിലെ പ്രത്യേക Transactions: Joint Life Policy (Special Transactions in Case of Death: Joint Life Policy).....	232
വിഷയം 5: മരണത്തിലെ പ്രത്യേക Transactions: Separate Life Policy (Special Transactions in Case of Death: Separate Life Policy).....	233
വിഷയം 6: മരണത്തിലെ പ്രത്യേക Transactions: Deceased Partner's Share-ന്റെ അടവ് (Special Transactions in Case of Death: Payment of Deceased Partner's Share).....	234
വിഷയം 7: സംയോജിത പ്രശ്നങ്ങൾ (Integrated Problems).....	235
ഘടകം 10.6: Partnership Firms-ന്റെയും LLPs-ന്റെയും Dissolution (Dissolution of Partnership Firms and LLPs) (പ്രാധാന്യം: D).....	237
വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	237
വിഷയം 2: Partnership-ന്റെ Dissolution-ലേക്ക് നയിക്കുന്ന സാഹചര്യങ്ങൾ (Circumstances Leading to Dissolution of Partnership) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	238
വിഷയം 3: Dissolution-ന്റെ അനന്തരഫലങ്ങൾ (Consequences of Dissolution).....	239
വിഷയം 4: Dissolution-ൽ Partnership Books അവസാനിപ്പിക്കൽ (Closing of Partnership Books on Dissolution)....	240
വിഷയം 5: ഒരു Partner-ന്റെ Insolvency-യുടെ അനന്തരഫലങ്ങൾ (Consequences of Insolvency of a Partner) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	242
വിഷയം 6: ഒരു Partner-ന്റെ Insolvency മൂലമുള്ള Loss (Loss arising from Insolvency of a Partner).....	242
വിഷയം 7: Piecemeal Payments.....	244
വിഷയം 8: LLP-യുടെ Winding up — Winding up of a Limited Liability Partnership (LLP).....	246
വിഷയം 9: സംയോജിത പ്രശ്നങ്ങൾ (Integrated Problems).....	247
അധ്യായം 11: Company Accounts (പ്രാധാന്യം: A).....	249
ഘടകം 11.1: Company Accounts-ലേക്കുള്ള ആമുഖം (Introduction to Company Accounts) (പ്രാധാന്യം: D).....	249
വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction).....	249
വിഷയം 2: Company-യുടെ അർത്ഥം (Meaning of Company) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	250
വിഷയം 3: Company-യുടെ പ്രധാന സവിശേഷതകൾ (Salient Features of a Company) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	251
വിഷയം 4: Companies-ന്റെ തരങ്ങൾ (Types of Companies).....	252
വിഷയം 5: Books of Account സൂക്ഷിക്കൽ (Maintenance of Books of Account) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	253
വിഷയം 6: Financial Statements തയ്യാറാക്കൽ (Preparation of Financial Statements) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	254
ഘടകം 11.2: Shares-ന്റെ Issue, Forfeiture, Re-Issue (Issue, Forfeiture and Re-Issue of Shares) (പ്രാധാന്യം: A).....	254
വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	255
വിഷയം 2: Share Capital.....	255
വിഷയം 3: Shares-ന്റെ തരങ്ങൾ (Types of Shares).....	256
വിഷയം 4: Cash-ന് Shares issue ചെയ്യൽ (Issue of Shares for Cash).....	257
വിഷയം 5: Shares-ന്റെ Subscription (Subscription of Shares) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	259
വിഷയം 6: Discount-ൽ issue ചെയ്ത Shares (Shares Issued at Discount).....	259
വിഷയം 7: Premium-ൽ issue ചെയ്ത Shares (Shares Issued at Premium).....	260
വിഷയം 8: Over Subscription, Pro-Rata Allotment.....	261
വിഷയം 9: Calls-in-Arrears, Calls-in-Advance.....	262
വിഷയം 10: Calls-in-Arrears, Calls-in-Advance എന്നിവയുടെ മേലുള്ള Interest.....	264
വിഷയം 11: Shares-ന്റെ Forfeiture (Forfeiture of Shares).....	265
വിഷയം 12: Forfeited Shares-ന്റെ Re-issue (Re-issue of Forfeited Shares).....	266
വിഷയം 13: Cash അല്ലാത്ത Consideration-ന് Shares issue ചെയ്യൽ (Issue of Shares for Consideration other than Cash) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	268
ഘടകം 11.3: Issue of Debentures (പ്രാധാന്യം: D).....	269
വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	269

വിഷയം 2: അർത്ഥം (Meaning).....	269
വിഷയം 3: Debentures-ന്റെ സവിശേഷതകൾ (Features of Debentures).....	271
വിഷയം 4: Debentures-ഉം Shares-ഉം തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം (Distinction Between Debentures and Shares) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	272
വിഷയം 5: Debentures-ന്റെ തരങ്ങൾ (Types of Debentures).....	273
വിഷയം 6: Issue of Debentures.....	274
വിഷയം 7: Issue of Debentures as Collateral Security.....	275
വിഷയം 8: Issue of Debentures in Consideration other than for Cash.....	276
വിഷയം 9: Issue of Debentures-ലെ Discount/Loss-ന്റെ treatment (Treatment of Discount/Loss on Issue of Debentures).....	277
വിഷയം 10: Interest on Debentures.....	278
ഘടകം 11.4: Bonus Issue-നും Rights Issue-നും Accounting (Accounting for Bonus Issue and Rights Issue) (പ്രാധാന്യം: D).....	279
വിഷയം 1: Issue of Bonus Shares.....	279
വിഷയം 2: Right Issue.....	281
ഘടകം 11.5: Redemption of Preference Shares (പ്രാധാന്യം: D).....	283
വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	283
വിഷയം 2: Redeemable Preference Shares issue ചെയ്യുന്നതിന്റെ ഉദ്ദേശ്യം (Purpose of Issuing Redeemable Preference Shares) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	284
വിഷയം 3: Companies Act-ലെ വ്യവസ്ഥകൾ — Provisions of the Companies Act (Section 55) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	284
വിഷയം 4: Fully Paid-Up Shares-ന്റെ Redemption രീതികൾ (Methods of Redemption of Fully Paid-Up Shares).....	285
വിഷയം 5: Undistributed Profits-ന്റെ Capitalisation വഴി Preference Shares-ന്റെ Redemption (Redemption of Preference Shares by Capitalisation of Undistributed Profits).....	288
വിഷയം 6: Partly Called-Up Preference Shares-ന്റെ Redemption (Redemption of Partly Called-Up Preference Shares) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	289
വിഷയം 7: Fully Called എന്നാൽ Partly Paid-Up ആയ Preference Shares-ന്റെ Redemption (Redemption of Fully Called but Partly Paid-Up Preference Shares) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	290
ഘടകം 11.6: Redemption of Debentures (പ്രാധാന്യം: D).....	290
വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction) — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	290
വിഷയം 2: Redemption of Debentures — ആശയ അടിസ്ഥാനം.....	291
വിഷയം 3: Debenture Redemption Reserve.....	291
വിഷയം 4: Debentures-ന്റെ Redemption രീതികൾ (Methods of Redemption of Debentures).....	292

തുടങ്ങുന്നതിന് മുമ്പ്

ഈ കുറിപ്പുകൾ എങ്ങനെ ഉപയോഗിക്കാം

Scanner-ലെ ഓരോ ചോദ്യവും വായിച്ച് തരംതിരിച്ചിട്ടുണ്ട് — **ഈ പേപ്പറിൽ 524 ചോദ്യങ്ങൾ** — ICAI തന്നെ പ്രസിദ്ധീകരിക്കുന്ന നൈപുണ്യ-ചട്ടക്കൂടിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ. ഈ കുറിപ്പുകൾ syllabus ക്രമത്തിലല്ല, ഈ തരംതിരിവിനെ ആസ്പദമാക്കിയാണ് തയ്യാറാക്കിയിരിക്കുന്നത്. ഈ പേജ് വായിക്കാൻ ചെലവഴിക്കുന്ന പത്ത് മിനിറ്റ് പുസ്തകത്തിന്റെ ബാക്കി ഭാഗം നിങ്ങൾ ഉപയോഗിക്കുന്ന രീതി മാറ്റം.

1. ഒരു വിഷയം ക്രമീകരിച്ചിരിക്കുന്ന വിധം

ഇത് ഇങ്ങനെ വായിക്കുക	
ആദ്യം വായിക്കുക	വിഷയം ആശ്രയിക്കുന്ന Study Material-ലെ കൃത്യമായ ഖണ്ഡികകൾ. കുറിപ്പുകൾ വായിക്കുന്നതിന് മുമ്പ് Study Material തുറന്ന് അവ വായിക്കുക — നിങ്ങൾ അത് ചെയ്തിട്ടുണ്ടെന്ന് കരുതിയാണ് കുറിപ്പുകൾ എഴുതിയിരിക്കുന്നത്.
കുറിപ്പുകൾ	വിഷയം യഥാർത്ഥത്തിൽ എന്തിനെ ആശ്രയിക്കുന്നു എന്നത് — coverage-നല്ല, പരീക്ഷയ്ക്കായി എഴുതിയത്. ചുരുക്കമുള്ളത്, പരീക്ഷയുടെ തലേരാത്രി വീണ്ടും വായിക്കാൻ ഉദ്ദേശിച്ചത്.
നൈപുണ്യതലങ്ങൾ	ആ വിഷയം സംബന്ധിച്ച് പരീക്ഷകൻ യഥാർത്ഥത്തിൽ ഉപയോഗിച്ച ഓരോ നൈപുണ്യത്തിനും ഒരു തലം; ഓരോന്നിലും ഏതാനും വരി മാർഗ്ഗനിർദ്ദേശവും പരിശീലിക്കാനുള്ള കൃത്യമായ Scanner ചോദ്യങ്ങളും. അച്ചടിച്ച ക്രമത്തിൽ തന്നെ തലങ്ങളിലൂടെ താഴേക്ക് നീങ്ങുക — അവ ഏറ്റവും ലളിതമായ നൈപുണ്യത്തിൽ നിന്ന് ഏറ്റവും ആയാസമേറിയതിലേക്ക് നീങ്ങുന്നു.
ആശയ അടിസ്ഥാനം	പരീക്ഷകൻ ഇതുവരെ എത്തിയിട്ടില്ലാത്ത വിഷയം. ഇത് ഐച്ഛികമല്ല — ഇതുവരെ ചോദിച്ചിട്ടില്ല എന്ന് മാത്രം, ഇത് പരീക്ഷയ്ക്ക് വരാവുന്നതാണ്. ഈ പേപ്പറിൽ ഇത്തരം 84 വിഷയങ്ങൾ ഉണ്ട്.

2. ഒരു ചോദ്യവരി എങ്ങനെ വായിക്കാം

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

LEVEL II

(പ്രയോഗം (Application))

കഠിനം

വരിയുടെ ഭാഗം	അത് നിങ്ങളോട് പറയുന്നത്
PQ 5.24	Scanner-ന്റെ സ്വന്തം ചോദ്യ നമ്പർ. PQ പ്രായോഗിക (കണക്ക്) ചോദ്യം, TQ

വരിയുടെ ഭാഗം	അത് നിങ്ങളോട് പറയുന്നത്
	സൈദ്ധാന്തിക ചോദ്യം.
PYQ 2026-Sep [2] (b)	എവിടെ ചോദിച്ചു — PYQ മുൻ പരീക്ഷ, MTP mock test paper, RTP revision test paper — തുടർന്ന് ആ sitting, ആ പേപ്പറിൽ അതിന്റെ നമ്പർ.
{C}	Case-scenario ചോദ്യം.
DESC • TF • SN • DB	സൈദ്ധാന്തിക ചോദ്യത്തിന്റെ തരം: വിവരണാത്മകം, ശരി/തെറ്റ്, ലഘൂകൂറിപ്പ്, വ്യത്യാസം വ്യക്തമാക്കുക. പ്രായോഗിക ചോദ്യങ്ങൾക്ക് അത്തരം tag ഇല്ല.
10M	മാർക്ക്, Scanner-ൽ അച്ചടിച്ചതുപോലെ. സ്രോതസ്സ് മാർക്ക് നൽകാത്തതിടത്ത് ശൂന്യം — RTP-കൾ പലപ്പോഴും നൽകാറില്ല.
Pg 173	ചോദ്യവും അതിന്റെ ഉത്തരവും അച്ചടിച്ചിരിക്കുന്ന Scanner പേജ്.
LEVEL II പ്രയോഗം	ICAI-യുടെ നൈപുണ്യതലവും അതിനുള്ളിലെ നൈപുണ്യവും. ഭാഗം 3 ഇവ വിശദീകരിക്കുന്നു.
8× ചോദിച്ചു	ഇതേ ചോദ്യം മുൻ പരീക്ഷകളിലും mock tests-ലും revision tests-ലും ഇത്രയും തവണ വന്നിട്ടുണ്ട്. ഇവയ്ക്ക് ഏറ്റവും ഉയർന്ന മുൻഗണന നൽകുക.
കഠിനം	ചോദ്യം എത്രത്തോളം ആയാസമേറിയതാണ് — അതിന്റെ മാർക്കും അതിൽ ചോദിക്കുന്ന വ്യത്യസ്ത കാര്യങ്ങളുടെ എണ്ണവും അടിസ്ഥാനമാക്കി.

3. വിലയിരുത്തൽ രീതി — ഓരോ നൈപുണ്യവും നിങ്ങളിൽ നിന്ന് ആവശ്യപ്പെടുന്നത്

ICAI ഒരു Skill Assessment Specification Grid പ്രസിദ്ധീകരിക്കുന്നു. അതിൽ മൂന്ന് നൈപുണ്യതലങ്ങൾ പറയുന്നു; അതിന്റെ Manner of Assessment of Skills കോളത്തിൽ ഓരോ തലത്തെയും രണ്ട് വ്യത്യസ്ത നൈപുണ്യങ്ങളായി വിവരിക്കുന്നു. ആ ആറ് നൈപുണ്യങ്ങളാണ് ഈ പുസ്തകത്തിലുടനീളമുള്ള തല-ശീർഷകങ്ങൾ.

നൈപുണ്യം	തലം	പരീക്ഷകൻ നിങ്ങളോട് ചെയ്യാൻ ആവശ്യപ്പെടുന്നത്	ശ്രദ്ധിക്കേണ്ട directive verbs
ഓർമ്മ (Remembering)	Level I	പഠിച്ചത് പഠിച്ചതുപോലെ തന്നെ എഴുതുക.	Define • List • State • Name • Enumerate • Recognise
ഗ്രഹണം (Understanding)	Level I	അത് വിശദീകരിക്കുക, സന്ദർഭവുമായി ബന്ധിപ്പിക്കുക — നിയമം എന്തുകൊണ്ട് അങ്ങനെയാണെന്ന് നിങ്ങൾ ഗ്രഹിച്ചിട്ടുണ്ടെന്ന് കാണിക്കുക.	Describe • Explain • Distinguish • Identify • Illustrate • Outline

നൈപുണ്യം	തലം	പരീക്ഷകൻ നിങ്ങളോട് ചെയ്യാൻ ആവശ്യപ്പെടുന്നത്	ശ്രദ്ധിക്കേണ്ട directive verbs
പ്രയോഗം (Application)	Level II	അറിവ്, ആശയം അല്ലെങ്കിൽ രീതി ഉപയോഗിക്കുക അല്ലെങ്കിൽ പ്രദർശിപ്പിക്കുക. പ്രശ്നം നിർധാരണം ചെയ്യുക.	Apply • Calculate • Determine • Prepare • Reconcile • Record • Perform • Use • Conduct • Demonstrate
വിശകലനം (Analysis)	Level II	മൂലകാരണം കണ്ടെത്താൻ വ്യത്യസ്ത മേഖലകൾ തമ്മിലുള്ള ബന്ധം പരിശോധിക്കുക, ഒരു വിധിയെ പിന്തുണയ്ക്കുന്ന തെളിവുകൾ കണ്ടെത്തുക.	Analyse • Discuss • Compare and Contrast • Examine • Develop • Monitor • Prioritise • Align • Communicate
മൂല്യനിർണ്ണയം (Evaluation)	Level III	പ്രശ്നം വിലയിരുത്തുക, വിവേചനബുദ്ധിയോടെ നിഗമനത്തിലെത്തുക.	Advise • Evaluate • Recommend • Review • Select • Assess
സംശ്ലേഷണം (Synthesis)	Level III	ഡാറ്റയും വിവരങ്ങളും സംയോജിപ്പിക്കുക, പ്രസക്തമായ വസ്തുതകളെ അപ്രസക്തമായവയിൽ നിന്ന് വേർതിരിച്ചുകൊണ്ട്.	സംശ്ലേഷണത്തിന് ICAI ഒരു verb-ഉം നൽകുന്നില്ല.

ICAI **Application, Analysis** എന്നിവയുടെ verbs രണ്ട് വ്യത്യസ്ത പട്ടികകളായി അച്ചടിക്കുന്നു; അതിനാൽ ആ വിഭജനം Institute-ന്റേതു തന്നെ. Level I-നും Level III-നും ഓരോ സംയുക്ത പട്ടിക മാത്രമാണ് അച്ചടിക്കുന്നത് — അതിനാൽ **ഓർമ്മ, ഗ്രഹണം** എന്നിവയ്ക്കിടയിലും **മൂല്യനിർണ്ണയം, സംശ്ലേഷണം** എന്നിവയ്ക്കിടയിലുമുള്ള അതിർവര verbs-ന്റെ പ്രസിദ്ധീകൃത പട്ടികയെല്ലാം, ICAI-യുടെ Manner of Assessment വിവരണത്തെയാണ് പിന്തുടരുന്നത്.

CA Foundation-നെ Level I, Level II എന്നിവയിൽ മാത്രമേ വിലയിരുത്തുന്നുള്ളൂ — ഈ കോഴ്സിന് Prospectus-ൽ Level III കോളം അച്ചടിക്കുന്നില്ല, അതുകൊണ്ടാണ് മുകളിലെ അവസാന രണ്ട് വരികൾ ചാരനിറത്തിൽ. മൂല്യനിർണ്ണയം, സംശ്ലേഷണം എന്നിവ Final മുതലാണ് തുടങ്ങുന്നത്.

4. നൈപുണ്യ-മിശ്രണം നിങ്ങളുടെ തയ്യാറെടുപ്പിൽ വരുത്തേണ്ട മാറ്റം

ICAI ഈ പേപ്പറിനെ മാർക്കിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ Level I 5-20%, Level II 80-95% എന്ന് തരംതിരിക്കുന്നു. ഇതിൽ നിന്ന് രണ്ട് കാര്യങ്ങൾ വരുന്നു. അവ ശ്രദ്ധിക്കാതെ വിട്ടുപോകാൻ എളുപ്പമാണ്.

- **വായിക്കുന്നത് തയ്യാറെടുപ്പല്ല.** അഞ്ചിൽ നാല് മാർക്കും ഒരു പ്രശ്നം നിർധാരണം ചെയ്യുന്നതിനാണ്, അതിനെ വിവരിക്കുന്നതിനല്ല. വിശദീകരിക്കാൻ കഴിയുമെങ്കിലും ഒരിക്കലും ചെയ്തുനോക്കിയിട്ടില്ലാത്ത വിഷയം നിങ്ങൾ തയ്യാറാക്കിയിട്ടില്ലാത്ത വിഷയമാണ്.
- **പേപ്പറിന്റെ സന്തുലനം ഓരോ അധ്യായത്തിന്റെയും സന്തുലനമല്ല.** ഓരോ അധ്യായവും സ്വന്തം ICAI നൈപുണ്യ പ്രൊഫൈൽ പാനലോടെയാണ് തുടങ്ങുന്നത്; ആ അധ്യായത്തിന്റെ മാർക്ക് യഥാർത്ഥത്തിൽ എങ്ങനെ വിഭജിക്കപ്പെടുന്നു എന്നും അത് തയ്യാറാക്കുന്നതിൽ അതിന്റെ അർത്ഥമെന്തെന്നും ആ പാനൽ കാണിക്കുന്നു. ചില അധ്യായങ്ങൾ ഏതാണ്ട് പൂർണ്ണമായും സിദ്ധാന്തമാണ്; മറ്റു ചിലതിൽ സിദ്ധാന്തം ഇല്ലെന്നുതന്നെ പറയാം. അധ്യായം തുടങ്ങുന്നതിന് മുമ്പ് ആ പാനൽ വായിക്കുക.

5. പുസ്തകത്തിന്റെ തുടക്കത്തിലെ രണ്ട് മാർഗ്ഗദർശികൾ

ഇത് എന്തിനുള്ളതാണ്	
വിഷയ റാങ്കിംഗ്	തരംതിരിച്ച Scanner ചോദ്യങ്ങളിലെ പങ്ക് അനുസരിച്ച് പരീക്ഷയിൽ വന്ന ഓരോ വിഷയത്തിനും റാങ്ക്, സഞ്ചിത coverage അടിസ്ഥാനമാക്കി A, B അല്ലെങ്കിൽ C വിഭാഗം. വിഭാഗം A എല്ലാ ചോദ്യങ്ങളുടെയും ആദ്യ 60% ഉൾക്കൊള്ളുന്നു — അവ ആദ്യം പൂർണ്ണമായി സ്വായത്തമാക്കുക.
പ്രാധാന്യം ഗ്രേഡ്	ഉള്ളടക്കം ഭാഗത്ത് ഓരോ അധ്യായം, ഘടകം എന്നിവയ്ക്ക് നേരെ അച്ചടിച്ച A-D ഗ്രേഡ്. Scanner പ്രസിദ്ധീകരിക്കുന്ന ICAI-യുടെ syllabus വെയ്റ്റേജ് സൂചനയാണിത്; ചോദ്യ-ആവൃത്തി റാങ്കിംഗിൽ നിന്ന് ഇത് വ്യത്യസ്തമാണ് . രണ്ടും വിധോജിക്കുന്നിടത്ത്, രണ്ടിലെയും ഉയർന്ന നിലവാരത്തിൽ തയ്യാറെടുക്കുക.

പഠന മുൻഗണനാ മാർഗ്ഗരേഖ

വിഷയ റാങ്കിംഗ് — പരീക്ഷാ വെയ്റ്റേജ്

ആദ്യം വായിക്കുക: ഈ പുസ്തകത്തിൽ പരീക്ഷകൻ യഥാർത്ഥത്തിൽ ചോദിച്ചിട്ടുള്ള ഓരോ വിഷയവും, 524 തരംതിരിച്ച Scanner ചോദ്യങ്ങളിലെ അതിന്റെ പങ്ക് അനുസരിച്ച് — ആകെ 33 ഘടകങ്ങളും ചേർത്ത് — താഴെ റാങ്ക് ചെയ്തിരിക്കുന്നു; സഞ്ചിത coverage അടിസ്ഥാനമാക്കി A, B അല്ലെങ്കിൽ C വിഭാഗവും നൽകിയിരിക്കുന്നു. **വിഭാഗം A (റാങ്ക് 1-30)** എല്ലാ തരംതിരിച്ച ചോദ്യങ്ങളുടെയും ആദ്യ 60% ഉൾക്കൊള്ളുന്നു. **വിഭാഗം B (റാങ്ക് 31-52)** അടുത്ത ഏകദേശം 15% കൂട്ടിച്ചേർക്കുന്നു, ഇതോടെ coverage ഏകദേശം 75% ആകുന്നു. **വിഭാഗം C** ബാക്കി 25% ആണ്: മാർക്ക് നേടാൻ കൂടുതൽ സമയമെടുക്കുന്ന ഒരു നീണ്ട വാൽ; ഇതിന്റെ വലിയൊരു ഭാഗം A, B തയ്യാറാക്കുമ്പോൾ തന്നെ സ്വയം തയ്യാറാകുന്നു. **പേജ്** കോളം ആ വിഷയത്തിന്റെ കുറിപ്പുകൾ ഏത് പേജിൽ തുടങ്ങുന്നുവെന്ന് കാണിക്കുന്നു.

#	വിഭാഗം	അധ്യായം	വിഷയം	പങ്ക്	സഞ്ചിതം	പേജ്
1	A	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	തെറ്റുകളുടെ തിരുത്തൽ (Rectification of Errors)	5.0%	5.0%	106
2	A	സൈദ്ധാന്തിക ചട്ടക്കൂട് (Theoretical Framework)	Concepts, Principles and Conventions — ഒരു അവലോകനം	4.8%	9.7%	37
3	A	Bank Reconciliation Statement	Bank Reconciliation രീതികൾ (Methods of Bank Reconciliation)	4.6%	14.3%	117
4	A	Non-Profit Organisations-ന്റെ Financial Statements (Financial Statements of Non-Profit Organisations)	Balance Sheet	3.8%	18.1%	186
5	A	Incomplete Records-ൽ നിന്നുള്ള Accounts (Accounts from Incomplete Records)	പൂർണ്ണ Accounting വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കാനുള്ള മാർഗ്ഗങ്ങൾ (Techniques of Obtaining Complete Accounting Information)	3.6%	21.8%	195

#	വിഭാഗം	അധ്യായം	വിഷയം	പങ്ക്	സഞ്ചിതം	പേജ്
6	A	Depreciation and Amortisation	PPE-യുടെ വിൽപന/disposal-ലെ ലാഭമോ നഷ്ടമോ (Profit or Loss on The Sale/Disposal of Property, Plant and Equipment)	2.9%	24.6%	136
7	A	സൈദ്ധാന്തിക ചട്ടക്കൂട് (Theoretical Framework)	Capital Expenditures and Revenue Expenditures	2.5%	27.1%	42
8	A	Company Accounts	Forfeited Shares-ന്റെ Re-issue (Re-issue of Forfeited Shares)	2.3%	29.4%	266
9	A	Company Accounts	Fully Paid-Up Shares-ന്റെ Redemption രീതികൾ (Methods of Redemption of Fully Paid-Up Shares)	2.3%	31.7%	285
10	A	Inventories	Inventories Taking	2.1%	33.8%	128
11	A	Non-Profit Organisations-ന്റെ Financial Statements (Financial Statements of Non-Profit Organisations)	Income and Expenditure Account	2.1%	35.9%	183
12	A	Sole Proprietors-ന്റെ Final Accounts തയ്യാറാക്കൽ (Preparation of Final Accounts of Sole Proprietors)	സംയോജിത പ്രശ്നങ്ങൾ (Integrated Problems)	1.9%	37.8%	174
13	A	സൈദ്ധാന്തിക ചട്ടക്കൂട് (Theoretical Framework)	Capital Receipts and Revenue Receipts	1.5%	39.3%	45
14	A	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	തെറ്റുകളുടെ തരങ്ങൾ (Types of Errors)	1.5%	40.8%	104
15	A	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	Revaluation Account അഥവാ Profit and Loss Adjustment Account	1.5%	42.4%	216
16	A	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ	സംയോജിത പ്രശ്നങ്ങൾ	1.5%	43.9%	228

#	വിഭാഗം	അധ്യായം	വിഷയം	പങ്ക്	സഞ്ചിതം	പേജ്
		Accounts (Partnership and LLP Accounts)	(Integrated Problems)			
17	A	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	സംയോജിത പ്രശ്നങ്ങൾ (Integrated Problems)	1.5%	45.4%	235
18	A	Depreciation and Amortisation	Depreciation ചുമത്തുന്ന രീതികൾ (Methods for Providing Depreciation)	1.3%	46.8%	134
19	A	Depreciation and Amortisation	Depreciation രീതിയിലെ മാറ്റം (Change in the Method of Depreciation)	1.3%	48.1%	138
20	A	Company Accounts	Issue of Bonus Shares	1.3%	49.4%	279
21	A	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	Journal	1.1%	50.6%	74
22	A	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	Sales Book	1.1%	51.7%	92
23	A	Sole Proprietors-ന്റെ Final Accounts തയ്യാറാക്കൽ (Preparation of Final Accounts of Sole Proprietors)	Manufacturing Account-ന്റെ രൂപകൽപ്പന (Design of A Manufacturing Account)	1.1%	52.9%	178
24	A	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	Goodwill Valuation രീതികൾ (Methods for Goodwill Valuation)	1.1%	54.0%	210
25	A	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	ഒരു Partner-ന്റെ Insolvency മൂലമുള്ള Loss (Loss arising from Insolvency of a Partner)	1.1%	55.2%	242
26	A	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	Cash Book-ന്റെ തരങ്ങൾ (Kinds of Cash Book)	1.0%	56.1%	98
27	A	Inventories	Inventory Valuation-ന്റെ അടിസ്ഥാനം (Basis of Inventory Valuation)	1.0%	57.1%	123

#	വിഭാഗം	അധ്യായം	വിഷയം	പങ്ക്	സഞ്ചിതം	പേജ്
28	A	Bills of Exchange and Promissory Notes	Insolvency	1.0%	58.0%	157
29	A	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	Partnership Deed-ലെ പ്രധാന clauses (Main Clauses in A Partnership Deed)	1.0%	59.0%	203
30	A	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	Piecemeal Payments	1.0%	59.9%	244
31	B	Company Accounts	Debentures-ന്റെ Redemption രീതികൾ (Methods of Redemption of Debentures)	1.0%	60.9%	292
32	B	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	GST-യുടെ Accounting (Accounting for GST)	0.8%	61.6%	77
33	B	Inventories	Inventory cost നിർണ്ണയിക്കാനുള്ള സൂത്രങ്ങൾ/രീതികൾ (Formulae/Methods to Determine Cost of Inventory)	0.8%	62.4%	126
34	B	Depreciation and Amortisation	ആമുഖം (Introduction)	0.8%	63.2%	131
35	B	Sole Proprietors-ന്റെ Final Accounts തയ്യാറാക്കൽ (Preparation of Final Accounts of Sole Proprietors)	Profit and Loss Account	0.8%	63.9%	166
36	B	Sole Proprietors-ന്റെ Final Accounts തയ്യാറാക്കൽ (Preparation of Final Accounts of Sole Proprietors)	ചില adjustments-ഉം അവയുടെ treatment-ഉം (Certain Adjustments and their Treatments)	0.8%	64.7%	168
37	B	Sole Proprietors-ന്റെ Final Accounts തയ്യാറാക്കൽ (Preparation of Final Accounts of Sole Proprietors)	Balance Sheet	0.8%	65.5%	170

#	വിഭാഗം	അധ്യായം	വിഷയം	പങ്ക്	സഞ്ചിതം	പേജ്
		Proprietors)				
38	B	Non-Profit Organisations-ന്റെ Financial Statements (Financial Statements of Non-Profit Organisations)	Receipts and Payments Account-ന്റെ സ്വഭാവം (Nature of Receipts and Payments Account)	0.8%	66.2%	182
39	B	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	Limited Liability Partnership	0.8%	67.0%	200
40	B	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	Fixed and Fluctuating Capital	0.8%	67.7%	207
41	B	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	Balance Sheet-ലെ Reserves (Reserves in the Balance Sheet)	0.8%	68.5%	218
42	B	സൈദ്ധാന്തിക ചട്ടക്കൂട് (Theoretical Framework)	Contingent Liabilities-ഉം Provisions-ഉം തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം (Distinction Between Contingent Liabilities and Provisions)	0.6%	69.1%	50
43	B	സൈദ്ധാന്തിക ചട്ടക്കൂട് (Theoretical Framework)	Accounting Policies-ലെ മാറ്റം (Change in Accounting Policies)	0.6%	69.7%	54
44	B	സൈദ്ധാന്തിക ചട്ടക്കൂട് (Theoretical Framework)	Accounting Standards-ന്റെ ഗുണങ്ങളും പരിമിതികളും (Benefits and Limitations of Accounting Standards)	0.6%	70.2%	63
45	B	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	Double Entry System-ന്റെ നേട്ടങ്ങൾ (Advantages of Double Entry System)	0.6%	70.8%	68
46	B	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	Trial Balance തയ്യാറാക്കുന്നതിനുള്ള നിയമങ്ങൾ (Rules of Preparing the Trial Balance)	0.6%	71.4%	86

#	വിഭാഗം	അധ്യായം	വിഷയം	പങ്ക്	സഞ്ചിതം	പേജ്
47	B	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	ആമുഖം (Introduction)	0.6%	71.9%	88
48	B	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	Purchases Book	0.6%	72.5%	90
49	B	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	Sales Return Books അഥവാ Returns Inward Book	0.6%	73.1%	93
50	B	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	Purchase Returns അഥവാ Returns Outward Book	0.6%	73.7%	95
51	B	Depreciation and Amortisation	PPE-യുടെ മൂല്യം പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കൽ (Revaluation of Property, Plant and Equipment)	0.6%	74.2%	140
52	B	Bills of Exchange and Promissory Notes	Bill പുതുക്കൽ (Renewal of Bill)	0.6%	74.8%	155
53	C	Bills of Exchange and Promissory Notes	Accommodation Bills	0.6%	75.4%	158
54	C	Incomplete Records-ൽ നിന്നുള്ള Accounts (Accounts from Incomplete Records)	Capital Comparison വഴി Profit കണ്ടെത്തൽ (Ascertainment of Profit by Capital Comparison)	0.6%	76.0%	193
55	C	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	Profit and Loss Appropriation	0.6%	76.5%	206
56	C	Company Accounts	Calls-in-Arrears, Calls-in-Advance	0.6%	77.1%	262
57	C	Company Accounts	Shares-ന്റെ Forfeiture (Forfeiture of Shares)	0.6%	77.7%	265
58	C	Company Accounts	Issue of Debentures	0.6%	78.2%	274
59	C	Company Accounts	Issue of Debentures-ലെ Discount/Loss-ന്റെ treatment (Treatment of Discount/Loss on Issue of Debentures)	0.6%	78.8%	277
60	C	Company Accounts	Interest on Debentures	0.6%	79.4%	278

#	വിഭാഗം	അധ്യായം	വിഷയം	പങ്ക്	സഞ്ചിതം	പേജ്
61	C	സൈദ്ധാന്തിക ചട്ടക്കൂട് (Theoretical Framework)	Book-Keeping-ഉം Accounting-ഉം തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം (Distinction Between Book-Keeping and Accounting)	0.4%	79.8%	32
62	C	സൈദ്ധാന്തിക ചട്ടക്കൂട് (Theoretical Framework)	Accounting-ന്റെ പരിമിതികൾ (Limitations of Accounting)	0.4%	80.2%	35
63	C	സൈദ്ധാന്തിക ചട്ടക്കൂട് (Theoretical Framework)	Contingent Liabilities	0.4%	80.5%	47
64	C	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	Accounting Equation സമീപനം (Accounting Equation Approach)	0.4%	80.9%	71
65	C	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	Posting	0.4%	81.3%	80
66	C	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	Trial Balance തയ്യാറാക്കുന്നതിന്റെ ലക്ഷ്യങ്ങൾ (Objectives of Preparing the Trial Balance)	0.4%	81.7%	83
67	C	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	Cash Book ഒരേസമയം Subsidiary Book-ഉം Principal Book-ഉം (Cash Book -- A Subsidiary Book and a Principal Book)	0.4%	82.1%	97
68	C	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	Petty Cash Book	0.4%	82.4%	100
69	C	Bank Reconciliation Statement	Bank Reconciliation Statement	0.4%	82.8%	113
70	C	Bank Reconciliation Statement	Bank Reconciliation Statement-ന്റെ പ്രാധാന്യം (Importance of Bank Reconciliation Statement)	0.4%	83.2%	115
71	C	Inventories	Inventory Record Systems	0.4%	83.6%	125
72	C	Depreciation and Amortisation	Depreciation അളക്കുന്നതിലെ നിർണ്ണായക വസ്തുതകൾ (Factors in the Measurement of Depreciation)	0.4%	84.0%	132

#	വിഭാഗം	അധ്യായം	വിഷയം	പങ്ക്	സഞ്ചിതം	പേജ്
73	C	Bills of Exchange and Promissory Notes	Bill of Exchange, Promissory Note — വ്യത്യാസങ്ങൾ (Differences - Bill of Exchange and Promissory Note)	0.4%	84.4%	147
74	C	Bills of Exchange and Promissory Notes	Bill-ന്റെ Due Date കണക്കാക്കുന്ന വിധം (How to Calculate Due Date of a Bill)	0.4%	84.7%	152
75	C	Bills of Exchange and Promissory Notes	Noting Charges	0.4%	85.1%	153
76	C	Bills of Exchange and Promissory Notes	Bills of Exchange-ന്റെ മുൻകൂർ അടവും Rebate-ഉം (Retirement of Bills of Exchange & Rebate)	0.4%	85.5%	156
77	C	Sole Proprietors-ന്റെ Final Accounts തയ്യാറാക്കൽ (Preparation of Final Accounts of Sole Proprietors)	Trading Account	0.4%	85.9%	164
78	C	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	Partnership-ന്റെ നിർവ്വചനവും സവിശേഷതകളും (Definition and Features of Partnership)	0.4%	86.3%	199
79	C	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	Goodwill	0.4%	86.6%	209
80	C	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	Hidden Goodwill	0.4%	87.0%	220
81	C	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	Dissolution-ൽ Partnership Books അവസാനിപ്പിക്കൽ (Closing of Partnership Books on Dissolution)	0.4%	87.4%	240
82	C	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ	LLP-യുടെ Winding up — Winding up of a Limited Liability	0.4%	87.8%	246

#	വിഭാഗം	അധ്യായം	വിഷയം	പങ്ക്	സഞ്ചിതം	പേജ്
		Accounts (Partnership and LLP Accounts)	Partnership (LLP)			
83	C	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	സംയോജിത പ്രശ്നങ്ങൾ (Integrated Problems)	0.4%	88.2%	247
84	C	Company Accounts	Cash-ന് Shares issue ചെയ്യൽ (Issue of Shares for Cash)	0.4%	88.5%	257
85	C	Company Accounts	Discount-ൽ issue ചെയ്ത Shares (Shares Issued at Discount)	0.4%	88.9%	259
86	C	Company Accounts	Calls-in-Arrears, Calls-in-Advance എന്നിവയുടെ മേലുള്ള Interest	0.4%	89.3%	264
87	C	Company Accounts	Issue of Debentures in Consideration other than for Cash	0.4%	89.7%	276
88	C	Company Accounts	Right Issue	0.4%	90.1%	281
89	C	Company Accounts	Undistributed Profits-ന്റെ Capitalisation വഴി Preference Shares-ന്റെ Redemption (Redemption of Preference Shares by Capitalisation of Undistributed Profits)	0.4%	90.5%	288
90	C	സൈദ്ധാന്തിക ചട്ടക്കൂട് (Theoretical Framework)	Accounting-ന്റെ ധർമ്മങ്ങൾ (Functions of Accounting)	0.2%	90.6%	30
91	C	സൈദ്ധാന്തിക ചട്ടക്കൂട് (Theoretical Framework)	Accounting-ന്റെ ഉപമേഖലകൾ (Sub-Fields of Accounting)	0.2%	90.8%	33
92	C	സൈദ്ധാന്തിക ചട്ടക്കൂട് (Theoretical Framework)	Accounting Information-ന്റെ ഉപയോക്താക്കൾ (Users of Accounting Information)	0.2%	91.0%	34
93	C	സൈദ്ധാന്തിക ചട്ടക്കൂട് (Theoretical Framework)	സമൂഹത്തിൽ Accountant-ന്റെ പങ്ക് (Role of Accountant in the Society)	0.2%	91.2%	36

#	വിഭാഗം	അധ്യായം	വിഷയം	പങ്ക്	സഞ്ചിതം	പേജ്
94	C	സൈദ്ധാന്തിക ചട്ടക്കൂട് (Theoretical Framework)	Capital, Revenue Expenditures നിർണ്ണയിക്കുമ്പോഴുള്ള പരിഗണനകൾ (Considerations in Determining Capital and Revenue Expenditures)	0.2%	91.4%	41
95	C	സൈദ്ധാന്തിക ചട്ടക്കൂട് (Theoretical Framework)	Contingent Liabilities-ഉം Liabilities-ഉം തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം (Distinction Between Contingent Liabilities and Liabilities)	0.2%	91.6%	49
96	C	സൈദ്ധാന്തിക ചട്ടക്കൂട് (Theoretical Framework)	Accounting Policies-ന്റെ അർത്ഥം (Meaning of Accounting Policies)	0.2%	91.8%	52
97	C	സൈദ്ധാന്തിക ചട്ടക്കൂട് (Theoretical Framework)	Accounting Policies തിരഞ്ഞെടുക്കൽ (Selection of Accounting Policies)	0.2%	92.0%	53
98	C	സൈദ്ധാന്തിക ചട്ടക്കൂട് (Theoretical Framework)	Valuation തത്വങ്ങൾ (Valuation Principles)	0.2%	92.2%	58
99	C	സൈദ്ധാന്തിക ചട്ടക്കൂട് (Theoretical Framework)	Accounting Standards-ന്റെ ലക്ഷ്യങ്ങൾ (Objectives of Accounting Standards)	0.2%	92.4%	62
100	C	സൈദ്ധാന്തിക ചട്ടക്കൂട് (Theoretical Framework)	ഇന്ത്യയിൽ Accounting Standards രൂപീകരിക്കുന്ന പ്രക്രിയ (Process of Formulation of Accounting Standards in India)	0.2%	92.6%	64
101	C	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	Double Entry System	0.2%	92.7%	67
102	C	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	ഇടപാടുകൾ (Transactions)	0.2%	92.9%	70
103	C	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	Accounts-ന്റെ ആധുനിക വർഗ്ഗീകരണം (Modern Classification of Accounts)	0.2%	93.1%	74
104	C	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	Journal-ന്റെ നേട്ടങ്ങൾ (Advantages of Journal)	0.2%	93.3%	76

#	വിഭാഗം	അധ്യായം	വിഷയം	പങ്ക്	സഞ്ചിതം	പേജ്
105	C	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	ആമുഖം (Introduction)	0.2%	93.5%	78
106	C	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	Account balance ചെയ്യൽ (Balancing an Account)	0.2%	93.7%	81
107	C	Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)	Trial Balance-ന്റെ പരിമിതികൾ (Limitations of Trial Balance)	0.2%	93.9%	84
108	C	Bank Reconciliation Statement	ആമുഖം (Introduction)	0.2%	94.1%	111
109	C	Inventories	Inventory Valuation	0.2%	94.3%	122
110	C	Depreciation and Amortisation	കണക്കാക്കിയ Useful Life പുതുക്കൽ (Revision of the Estimated Useful Life of Property, Plant and Equipment)	0.2%	94.5%	139
111	C	Depreciation and Amortisation	Amortisation	0.2%	94.7%	143
112	C	Bills of Exchange and Promissory Notes	Bills of Exchange	0.2%	94.8%	145
113	C	Bills of Exchange and Promissory Notes	Promissory Notes	0.2%	95.0%	146
114	C	Bills of Exchange and Promissory Notes	Days of Grace	0.2%	95.2%	150
115	C	Bills of Exchange and Promissory Notes	സംയോജിത പ്രശ്നങ്ങൾ (Integrated Problems)	0.2%	95.4%	161
116	C	Sole Proprietors-ന്റെ Final Accounts തയ്യാറാക്കൽ (Preparation of Final Accounts of Sole Proprietors)	Financial Statements-ന്റെ പരിമിതികൾ (Limitations of Financial Statements)	0.2%	95.6%	173
117	C	Sole Proprietors-ന്റെ Final Accounts തയ്യാറാക്കൽ (Preparation of Final Accounts of Sole Proprietors)	Manufacturing Costs	0.2%	95.8%	177

#	വിഭാഗം	അധ്യായം	വിഷയം	പങ്ക്	സഞ്ചിതം	പേജ്
118	C	Non-Profit Organisations-ന്റെ Financial Statements (Financial Statements of Non-Profit Organisations)	വിദ്യാഭ്യാസ സ്ഥാപനം (Educational Institution)	0.2%	96.0%	189
119	C	Incomplete Records-ൽ നിന്നുള്ള Accounts (Accounts from Incomplete Records)	ആമുഖം (Introduction)	0.2%	96.2%	191
120	C	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	സാധാരണ Partnership Firm-ഉം LLP-യും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം (Distinction Between an Ordinary Partnership Firm and An LLP)	0.2%	96.4%	202
121	C	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	Partner-ന്റെ Retirement അല്ലെങ്കിൽ മരണത്തിൽ Goodwill-ന്റെ Accounting Treatment (Accounting Treatment of Goodwill in Case of Retirement or Death of a Partner)	0.2%	96.6%	214
122	C	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	Gaining Ratio കണക്കാക്കൽ (Calculation of Gaining Ratio)	0.2%	96.8%	222
123	C	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	Joint Life Policy	0.2%	96.9%	226
124	C	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	ആമുഖം (Introduction)	0.2%	97.1%	230
125	C	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	മരണത്തിലെ പ്രത്യേക Transactions: Joint Life Policy (Special Transactions in Case of Death: Joint Life Policy)	0.2%	97.3%	232
126	C	Partnership, LLP	മരണത്തിലെ പ്രത്യേക	0.2%	97.5%	233

#	വിഭാഗം	അധ്യായം	വിഷയം	പങ്ക്	സഞ്ചിതം	പേജ്
		എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	Transactions: Separate Life Policy (Special Transactions in Case of Death: Separate Life Policy)			
127	C	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	മരണത്തിലെ പ്രത്യേക Transactions: Deceased Partner's Share-ന്റെ അടവ് (Special Transactions in Case of Death: Payment of Deceased Partner's Share)	0.2%	97.7%	234
128	C	Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)	Dissolution-ന്റെ അനന്തരഫലങ്ങൾ (Consequences of Dissolution)	0.2%	97.9%	239
129	C	Company Accounts	ആമുഖം (Introduction)	0.2%	98.1%	249
130	C	Company Accounts	Companies-ന്റെ തരങ്ങൾ (Types of Companies)	0.2%	98.3%	252
131	C	Company Accounts	Share Capital	0.2%	98.5%	255
132	C	Company Accounts	Shares-ന്റെ തരങ്ങൾ (Types of Shares)	0.2%	98.7%	256
133	C	Company Accounts	Premium-ൽ issue ചെയ്ത Shares (Shares Issued at Premium)	0.2%	98.9%	260
134	C	Company Accounts	Over Subscription, Pro-Rata Allotment	0.2%	99.0%	261
135	C	Company Accounts	അർത്ഥം (Meaning)	0.2%	99.2%	269
136	C	Company Accounts	Debentures-ന്റെ സവിശേഷതകൾ (Features of Debentures)	0.2%	99.4%	271
137	C	Company Accounts	Debentures-ന്റെ തരങ്ങൾ (Types of Debentures)	0.2%	99.6%	273
138	C	Company Accounts	Issue of Debentures as Collateral Security	0.2%	99.8%	275
139	C	Company Accounts	Debenture Redemption Reserve	0.2%	100.0%	291

പങ്ക് % Scanner-ൽ നിന്ന് എടുത്ത ചോദ്യ-ആവൃത്തി സൂചനയാണ് — അതായത് യഥാർത്ഥത്തിൽ എന്ത് ചോദിച്ചു എന്നത്. ഓരോ അധ്യായം, ഘടകം എന്നിവയ്ക്ക് നേരെ അച്ചടിച്ച പ്രാധാന്യം ഗ്രേഡ് (A-D) Scanner-ന്റെ front matter-ൽ പ്രസിദ്ധീകരിക്കുന്ന ICAI-യുടെ സ്വന്തം വെയ്റ്റേജ് സൂചനയാണ്. രണ്ടും വ്യത്യസ്ത കാര്യങ്ങൾ അളക്കുന്നു; അവ വ്യത്യാസപ്പെടുന്നിടത്ത്, രണ്ടിലെയും ഉയർന്ന നിലവാരത്തിൽ തയ്യാറെടുക്കുക. ഇവയ്ക്ക് പുറമേ 84 വിഷയങ്ങൾ Scanner frequency tables-ൽ പ്രഖ്യാപിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിലും അവയിൽ ഇതുവരെ ചോദ്യമില്ല; കുറിപ്പുകളിൽ അവയ്ക്ക് ആശയ അടിസ്ഥാനം ബാഡ്ജ് നൽകിയിട്ടുണ്ട്, ഇവിടെ റാങ്ക് ചെയ്തിട്ടില്ല.

അധ്യായം 1

സൈദ്ധാന്തിക ചട്ടക്കൂട് (Theoretical Framework)

Theoretical Framework

37 വിഷയങ്ങൾ · 72 തരംതിരിച്ച ചോദ്യങ്ങൾ · പ്രാധാന്യം: A

ICAI നൈപുണ്യ പ്രൊഫൈൽ Level I 5-20% · Level II 80-95% — ഈ അധ്യായം **സിദ്ധാന്തപ്രധാനം**

Level I — ഓർമ്മ, ഗ്രഹണം	97.0%	164-ൽ 159 മാർക്ക്
Level II — പ്രയോഗം, വിശകലനം	3.0%	164-ൽ 5 മാർക്ക്

ഘടകം 1.1: Accounting-ന്റെ അർത്ഥവും വ്യാപ്തിയും (Meaning and Scope of Accounting)

Meaning and Scope of Accounting

P1-C1-U1.1 · പ്രാധാന്യം B · അധ്യായത്തിൽ Rank 3 · വിഭാഗം B · അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 11.1% · 8 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §1.1 വായിക്കുക: transactions, events എന്നിവയിലൂടെ നടക്കുന്ന economic activities — stationery shop, municipal corporation ഉദാഹരണങ്ങൾ സഹിതം.

കുറിപ്പുകൾ

Economic activities: ഓരോ വ്യക്തിയും/entity-യും (salaried person, club, business, company, local authority, Government) economic activities നടത്തുന്നു — എല്ലാം വ്യക്തിഗത നേട്ടത്തിനല്ല, ചിലത് social benefit സൃഷ്ടിക്കുന്നു; ഇത്തരം പ്രവർത്തനങ്ങൾ “transactions and events” വഴിയാണ് നടക്കുന്നത്.

Transaction vs event: transaction എന്നാൽ “a business, performance of an act, an agreement”; event എന്നാൽ “a happening, as a consequence of transaction(s), a result” — ഉദാ. goods വാങ്ങൽ/വിൽക്കൽ, investment, നൽകിയ rent എന്നിവ transactions; നേടിയ surplus (SM

ഉദാഹരണത്തിൽ ₹42,000), കൈവശം ശേഷിക്കുന്ന goods എന്നിവ events.

Why accounting: transactions/events-ന്റെ രേഖകളും decision-making-ന് സഹായകമായ മതിയായ information-ഉം എല്ലാവർക്കും വേണം — economic resources-ന്റെ inflow-ഉം outflow-ഉം ഉൾപ്പെടുന്ന economic activities-ന്റെ measurement ആണ് accounting കൈകാര്യം ചെയ്യുന്നത്; ഇതിന് universal application ഉണ്ട്, rational decision-makers-ന്റെ information ആവശ്യങ്ങൾ നിറവേറ്റലാണ് ലക്ഷ്യം — അതിനാൽ ഇതിനെ **language of business** എന്ന് വിളിക്കുന്നു.

വിഷയം 2: Accounting-ന്റെ അർത്ഥം (Meaning of Accounting)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Study Material-ലെ Para 1.2 വായിക്കുക: 1961-ലെ AICPA നിർവചനം, 1966-ലെ American Accounting Association നിർവചനം, accounting-ന്റെ ആറ് procedural aspects (recording, classifying, summarising, analysing, interpreting, communicating).

കുറിപ്പുകൾ

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." — ഈ നിർവചനം ഇതേ English വാക്കുകളിൽ തന്നെ എഴുതുക.

1966 (American Accounting Association): "The process of identifying, measuring and communicating economic information to permit informed judgments and decisions by the users of accounts." — ഇപ്പോൾ users-ലേക്കുള്ള communication-ഉം accounting-ന്റെ ഭാഗം തന്നെയാണ്.

ആറ് procedural aspects: (1) Recording — അടിസ്ഥാന function; Journal/subsidiary books. (2) Classifying — സമാന transactions ഒന്നിച്ചു ചേർക്കൽ; Ledger. (3) Summarising — trial balance, financial statements. (4) Analysing — P&L, Balance Sheet items തമ്മിലുള്ള ബന്ധങ്ങൾ. (5) Interpreting — users-ന് അർത്ഥവും പ്രാധാന്യവും വിശദീകരിക്കൽ. (6) Communicating — അവസാന ഘട്ടം: reports, ratios, graphs വഴി ഫലങ്ങൾ കൈമാറൽ. ആദ്യ രണ്ടെണ്ണം (trial balance-ഉം) book-keeping ആണ്; ബാക്കിയുള്ളവ accounting.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- accounting-ൽ communication ഉൾപ്പെടുന്നുണ്ട് (DOES) എന്ന് സ്ഥാപിക്കാൻ കഴിയണം - ആധുനിക (1966 AAA) നിർവചനം accounting-നെ 'the process of identifying, measuring and communicating economic information to permit informed judgments and decisions by users' ആയി കാണുന്നു.

- പഴയ 1961 നിർവചനം (recording, classifying, summarising, interpreting) ഇന്ന് അപൂർണ്ണമാകുന്നത് എന്തുകൊണ്ടെന്ന് വിശദീകരിക്കുക - വൈവിധ്യമാർന്ന ownership-ഉം globalisation-ഉം കാരണം ഫലങ്ങൾ communicate ചെയ്താൽ accounting-ന്റെ അനിവാര്യ function ആയി.
- True/False ഉത്തരങ്ങൾക്ക് കാരണം എപ്പോഴും procedural stages-മായി ബന്ധിപ്പിക്കുക: recording അടിസ്ഥാന function ആണ്; analyse ചെയ്ത information end-users-ലേക്ക് കൈമാറുന്ന അവസാന ഘട്ടമാണ് communicating.

വിഷയം 3: ഒരു സാമൂഹിക ശാസ്ത്രമെന്ന നിലയിൽ Accounting-ന്റെ പരിണാമം (Evolution of Accounting as a Social Science)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §1.3 വായിക്കുക: Egypt/Babylonia/Greece/Rome/China/Kautilya മുതൽ Luca Pacioli വരെയുള്ള ചരിത്രം, പരിണാമത്തിന്റെ നാല് ഘട്ടങ്ങൾ, accounting ഒരു social science ആകുന്നത് എന്തുകൊണ്ട് എന്നത്.

കുറിപ്പുകൾ

History: വേരുകൾ ഏകദേശം 4000 BC-യിൽ (Egyptian treasuries); fraud നഷ്ടങ്ങൾ കണ്ടെത്താൻ Babylonia ഇത് ഉപയോഗിച്ചു; ഇന്ത്യയിൽ accounting records സൂക്ഷിക്കുന്നതിനെക്കുറിച്ച് Kautilya-യുടെ Arthashastra വിവരിച്ചു; Luca Pacioli-യുടെ Summa de Arithmetica, Geometria, Proportio et Proportionalita (Venice, 1494) ആണ് double entry book-keeping-നെക്കുറിച്ചുള്ള ആദ്യ പുസ്തകം; അതിൽ Debit (Dr., Italian debito — proprietor-ന് കടപ്പെട്ടത്), Credit (Cr., credito/Latin credo — trust or belief) എന്നീ പദങ്ങൾ ഉപയോഗിച്ചു.

നാല് ഘട്ടങ്ങൾ: (i) Stewardship Accounting — സമ്പന്നരുടെ stewards തങ്ങളുടെ stewardship-ന്റെ ആനുകാലിക കണക്ക് ബോധിപ്പിച്ചു, financial accounting-ന്റെ വേര്; (ii) Financial Accounting — joint stock companies വരികയും ownership management-ൽ നിന്ന് വേർപിരിയുകയും ചെയ്തതോടെ, നിയമം രൂപപ്പെടുത്തിയ financial statements disclosure; (iii) Management Accounting — management decision-making-നെ സഹായിക്കുന്ന 20th-century വികാസം; (iv) Social Responsibility Accounting — രൂപീകരണ ഘട്ടത്തിൽ; ഉണ്ടായ social costs (pollution, സമൂഹത്തിന്റെ resources ഉപയോഗം), സൃഷ്ടിച്ച social benefits (employment, മെച്ചപ്പെട്ട products) എന്നിവയുടെ accounting.

Social science: സമൂഹത്തിന് മൊത്തത്തിൽ accounting നൽകുന്ന പ്രയോജനമാണ് അടിസ്ഥാന മാനദണ്ഡം — ഇത് സാമൂഹിക നന്മയ്ക്കായി information ഉണ്ടാക്കുന്നു, social purpose നിറവേറ്റുന്നു, സാമൂഹിക പുരോഗതിക്ക് സംഭാവന ചെയ്യുകയും അതിനൊപ്പം മാറുകയും ചെയ്യുന്നു — അതിനാൽ ഇതൊരു social science ആണ്.

വിഷയം 4: Accounting-ന്റെ ലക്ഷ്യങ്ങൾ (Objectives of Accounting)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §1.4-ഉം അതിലെ chart-ഉം വായിക്കുക: systematic recording മുതൽ solvency വരെയുള്ള അഞ്ച് objectives.

കുറിപ്പുകൾ

അഞ്ച് objectives: (i) transactions-ന്റെ systematic recording (book-keeping — journal, ledger, trial balance); (ii) ഫലം കണ്ടെത്തൽ — കാലയളവിലെ profit (revenue expenses-നെക്കാൾ കൂടുതൽ) അല്ലെങ്കിൽ loss P&L A/c കാണിക്കുന്നു; (iii) financial position കണ്ടെത്തൽ — ഒരു നിശ്ചിത സമയത്തെ assets (സ്വന്തമായുള്ളത്), liabilities (കടപ്പെട്ടത്) എന്നിവ Balance Sheet വ്യക്തമാക്കുന്നു; (iv) financial statements വഴി rational decision-making-ന് users-ന് information നൽകൽ; (v) solvency position അറിയൽ — liabilities കാലാവധി എത്തുമ്പോൾ short run-ൽ (liquidity) long run-ൽ (solvency) അടയ്ക്കാനുള്ള ശേഷി.

വിഷയം 5: Accounting-ന്റെ ധർമ്മങ്ങൾ (Functions of Accounting)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 1.5 പഠിക്കുക — accounting-ന്റെ ആറ് പ്രധാന functions: Measurement, Forecasting, Decision-making, Comparison & Evaluation, Control, Government Regulation and Taxation.

കുറിപ്പുകൾ

ആറ് functions: (a) Measurement — കഴിഞ്ഞ performance-ഉം നിലവിലെ financial position-ഉം; (b) Forecasting — കഴിഞ്ഞ data-യിൽ നിന്ന് ഭാവി performance; (c) Decision-making — rational decisions-ന് പ്രസക്തമായ information; (d) Comparison & Evaluation — targets-നെതിരെ performance, policies-ന്റെയും contingent liabilities-ന്റെയും disclosure; (e) Control — പ്രവർത്തനപരമായ ദൗർബല്യങ്ങൾ കണ്ടെത്തി feedback നൽകൽ; (f) Government Regulation and Taxation — നിയന്ത്രണത്തിനും നികുതി പിരിവുമുള്ള information.

വേറിട്ട് സൂക്ഷിക്കുക — നാല് OBJECTIVES: systematic recording (book-keeping); ഫലം കണ്ടെത്തൽ (P&L); financial position കണ്ടെത്തൽ (Balance Sheet); users-ന് information കൈമാറൽ (financial reports).

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- 4-mark ചോദ്യത്തിന് ഏതെങ്കിലും നാല് functions ഓരോന്നും ഒന്നോ രണ്ടോ വരിയിൽ വിശദീകരിക്കാൻ തയ്യാറാകുക - ഉദാ. Measurement (കഴിഞ്ഞ performance-ഉം നിലവിലെ financial position-ഉം അളക്കുന്നു), Forecasting (കഴിഞ്ഞ data ഉപയോഗിച്ച് ഭാവി performance project ചെയ്യുന്നു).
- Comparison & Evaluation എന്നാൽ targets-നെതിരെ performance വിലയിരുത്തലും policies/contingent liabilities disclose ചെയ്യലും; Control എന്നാൽ പ്രവർത്തനപരമായ ദൗർബല്യങ്ങൾ കണ്ടെത്തി feedback നൽകൽ — ഇങ്ങനെ വിശദീകരിക്കുക.
- accounting-ന്റെ functions-നെ accounting-ന്റെ objectives-മായി (systematic recording, ഫലം കണ്ടെത്തൽ, financial position, solvency) കൂട്ടിക്കുഴയ്ക്കരുത് - രണ്ട് പട്ടികകളും വേറിട്ട് സൂക്ഷിക്കുക.

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

LEVEL I

(ഗ്രഹണം (Understanding))

ഇടത്തരം

വിഷയം 6: Book-keeping

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §1.6-ഉം §1.6.1-ഉം വായിക്കുക: book-keeping-ന്റെ അർത്ഥം, അതിന്റെ നിയമപരമായ വശങ്ങൾ, അതിന്റെ രണ്ട് objectives.

കുറിപ്പുകൾ

അർത്ഥം: business പ്രവർത്തനങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ട financial data അർത്ഥവത്തായും ക്രമമായും record ചെയ്യുന്ന പ്രവർത്തനമാണ് book-keeping — accounting work-ന്റെ procedural aspects ഉൾക്കൊള്ളുന്നു, record-keeping function ഉൾപ്പെടുന്നു, അതിന്റെ procedures അന്തിമ ഉൽപ്പന്നമായ financial statements-നാൽ നിയന്ത്രിക്കപ്പെടുന്നു; accounting ശ്രദ്ധാപൂർവ്വവും കാര്യക്ഷമവുമായ ഒരു book-keeping system-നെ ആശ്രയിക്കുന്നു.

ലക്ഷ്യങ്ങൾ: (i) transactions-ന്റെ പൂർണ്ണമായ recording — business-ലുള്ള financial effect കാണിക്കാൻ എല്ലാ transactions-ന്റെയും പൂർണ്ണവും സ്ഥിരവുമായ record വ്യവസ്ഥാപിതവും യുക്തിസഹവുമായ രീതിയിൽ; (ii) financial effect കണ്ടെത്തൽ — കാലയളവിലെ എല്ലാ transactions-ന്റെയും സംയുക്ത effect മൊത്തം business-ന്റെ financial position-ൽ.

നിയമപരമായ വശം: companies-ന്റെ books-ഉം financial statements-ഉം Companies Act-ഉം, banks/insurance-ന്റേത് അവയുടെ പ്രത്യേക Acts-ഉം നിയന്ത്രിക്കുന്നു; sole-proprietorship-

നും partnership-നും പ്രത്യേക നിയമനിർമ്മാണം ഇല്ല.

വിഷയം 7: Book-Keeping-ഉം Accounting-ഉം തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം (Distinction Between Book-Keeping and Accounting)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 1.7-ലെ ആറ് പോയിന്റ് tabular distinction പഠിക്കുക; book-keeping recording ഘട്ടവും accounting summarising ഘട്ടവുമാണ് എന്ന ആശയവും — book-keeping അവസാനിക്കുന്നിടത്ത് accounting ആരംഭിക്കുന്നു.

കുറിപ്പുകൾ

കാതലായ ആശയം: book-keeping recording ഘട്ടമാണ്; accounting summarising ഘട്ടമാണ് — book-keeping അവസാനിക്കുന്നിടത്ത് accounting തുടങ്ങുന്നു. ശ്രേണി: Book-keeping $\subset$ Accounting $\subset$ Accountancy. ആറ് പോയിന്റ് distinction:

1. Book-keeping ഇടപാടുകളുടെ recording-മായി ബന്ധപ്പെട്ട പ്രക്രിയയാണ്.	Accounting, record ചെയ്ത ഇടപാടുകളുടെ summarising-മായി ബന്ധപ്പെട്ടതാണ്.
2. ഇത് accounting-ന് അടിസ്ഥാനമാണ്.	ഇത് business-ന്റെ ഭാഷയായി കണക്കാക്കപ്പെടുന്നു.
3. Financial statements ഈ പ്രക്രിയയുടെ ഭാഗമല്ല.	Financial statements തയ്യാറാക്കുന്നത് book-keeping records അടിസ്ഥാനമാക്കിയാണ്.
4. ഈ records-ന്റെ സഹായത്തോടെ managerial decisions എടുക്കാനാവില്ല.	Management ഈ records അടിസ്ഥാനമാക്കി decisions എടുക്കുന്നു.
5. Book-keeping-ന് sub-fields ഇല്ല.	ഇതിന് നിരവധി sub-fields ഉണ്ട്: financial accounting, management accounting തുടങ്ങിയവ.
6. Business-ന്റെ financial position കണ്ടെത്താനാവില്ല.	Accounting reports അടിസ്ഥാനമാക്കി financial position കണ്ടെത്തുന്നു.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- കുറഞ്ഞത് നാല് contrast points എഴുതുക: book-keeping transactions record ചെയ്യുന്നു/അടിസ്ഥാനമാണ്; accounting summarise ചെയ്യുന്നു/language of business ആണ്; financial statements-ഉം managerial decisions-ഉം accounting-ന്റേതാണ്, book-keeping-ന്റേതല്ല.

- book-keeping-ന് sub-fields ഇല്ല, financial position കാണിക്കാനുമാകില്ല; എന്നാൽ accounting-ന് sub-fields ഉണ്ട് (financial, management accounting മുതലായവ), അത് financial position കണ്ടെത്തുന്നു എന്ന് വിശദീകരിക്കുക.
- ശ്രേണി chart ഓർത്തുവെക്കുക: Book-keeping, Accounting-ന് ഉള്ളിലാണ്; Accounting, Accountancy-ക്ക് ഉള്ളിലാണ്.

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

LEVEL I
(ഗ്രഹണം) (Understanding)

എളുപ്പം

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

LEVEL I
(ഗ്രഹണം) (Understanding)

വിഷയം 8: Accounting-ന്റെ ഉപമേഖലകൾ (Sub-Fields of Accounting)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 1.8-ലെ അഞ്ച് sub-fields ഓരോന്നിന്റെയും ഒറ്റവരി വിവരണത്തോടെ മനഃപാഠമാക്കുക: Financial, Management, Cost, Social Responsibility, Human Resource Accounting.

കുറിപ്പുകൾ

അഞ്ച് sub-fields: (i) Financial Accounting — ചരിത്രപരം; external users-നായി P&L-ലും Balance Sheet-ലും അവസാനിക്കുന്നു. (ii) Management Accounting — planning, control, decision-making എന്നിവയ്ക്കുള്ള internal reporting; cost accounting ഉൾപ്പെടുന്നു. (iv) Social Responsibility Accounting — ഉണ്ടായ social costs, സൃഷ്ടിച്ച social benefits. (v) Human Resource Accounting — conventional accounting ഉൾക്കൊള്ളാത്ത human resources-ലെ investments തിരിച്ചറിയുന്നു, quantify ചെയ്യുന്നു, report ചെയ്യുന്നു.

(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.” — ഈ നിർവചനം ഇതേ English വാക്കുകളിൽ തന്നെ എഴുതുക.

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- പട്ടിക: (i) Financial Accounting - ചരിത്രപരം, external users-നായി P&L-ഉം Balance Sheet-ഉം തയ്യാറാക്കുന്നു; (ii) Management Accounting - planning, control, decision-making എന്നിവയ്ക്കുള്ള internal reporting; (iii) Cost Accounting - cost ascertainment-ഉം control-ഉം.
- \\\(iv\\) Social Responsibility Accounting - ഉണ്ടായ social costs-ഉം സൃഷ്ടിച്ച social benefits-ഉം രേഖപ്പെടുത്തുന്നു; (v) Human Resource Accounting - conventional accounting ഉൾക്കൊള്ളാത്ത human resources-ലെ investments തിരിച്ചറിയുന്നു, quantify ചെയ്യുന്നു, report ചെയ്യുന്നു.
- 5-mark descriptive answer-നായി cost accounting-ന്റെ ICMA (England) നിർവചനം മനഃപാഠമാക്കുക.

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

LEVEL I
ഓർമ്മ (Remembering)

ഇടത്തരം

വിഷയം 9: Accounting Information-ന്റെ ഉപയോക്താക്കൾ (Users of Accounting Information)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 1.9 പഠിക്കുക — internal, external users എന്ന വർഗ്ഗീകരണവും എട്ട് user groups-ഉം (Investors, Employees, Lenders, Suppliers/Creditors, Customers, Government, Public, Management), ഓരോരുത്തരും തേടുന്നത് എന്ത് എന്നതും.

കുറിപ്പുകൾ

രണ്ട് തരം users: internal users (owners/management — വിശദമായ reports), external users (general-purpose financial statements).

എട്ട് user groups-ഉം അവരുടെ താൽപ്പര്യങ്ങളും: (i) Investors — വാങ്ങണോ/കൈവശം വെക്കണോ/വിൽക്കണോ; നിലനിൽക്കാനും വളരാനും dividend നൽകാനുമുള്ള ശേഷി. (ii) Employees — സ്ഥിരത, വളർച്ച; remuneration, retirement benefits. (iii) Lenders — principal-ഉം interest-ഉം കൃത്യസമയത്ത് തിരിച്ചടയ്ക്കൽ. (iv) Suppliers/creditors — കുടിശ്ശിക അടയ്ക്കാനുള്ള ശേഷി; ഇത് അവരുടെ credit policy നിശ്ചയിക്കുന്നു. (v) Customers — തുടർച്ചയായ supply enterprise-ന്റെ സ്ഥിരതയെയും profitability-യെയും ആശ്രയിക്കുന്നു. (vi) Government — regulation, resource allocation, price control, duties, taxes. (vii) Public — പ്രാദേശിക economy-ക്കുള്ള സംഭാവന: employment, local suppliers-ന് നൽകുന്ന പിന്തുണ. (viii) Management — അതിന്റെ decisions-ന്റെ ഫലങ്ങൾ, തുടർ decisions-നുള്ള അടിസ്ഥാനം.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False കെണി: 'Customers are not users of accounts' എന്നത് FALSE ആണ് - customers-ന് stability-യിലും profitability-യിലും താൽപ്പര്യമുണ്ട്, കാരണം അവരുടെ പ്രവർത്തനം goods-ന്റെ തുടർച്ചയായ supply-യെ ആശ്രയിക്കുന്നു (ഉദാ. ഒരു chemical supplier-നെ ആശ്രയിക്കുന്ന pharma company).
- ഓരോ user-ന്റെയും താൽപ്പര്യം പറയാൻ കഴിയണം: investors - വാങ്ങൽ/കൈവശം വെക്കൽ/വിൽക്കൽ, dividend നൽകാനുള്ള ശേഷി; lenders - principal-ഉം interest-ഉം തിരിച്ചടയ്ക്കൽ; employees - സ്ഥിരത, വളർച്ച, retirement benefits; government - regulation, taxes.
- internal users-നെ (owners/management, വിശദമായ reports ലഭിക്കുന്നവർ) external users-ൽ നിന്ന് (general-purpose financial statements വഴി സേവിക്കപ്പെടുന്നവർ) വേർതിരിക്കുക.

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

LEVEL I
ഗ്രഹണം (Understanding)

എളുപ്പം

വിഷയം 10: മറ്റ് ശാസ്ത്രശാഖകളുമായി Accounting-നുള്ള ബന്ധം (Relationship of Accounting with other Disciplines)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §1.10 (a)-(e) വായിക്കുക: Economics, Statistics, Mathematics, Law, Management എന്നിവയുമായുള്ള accounting-ന്റെ ബന്ധം.

കുറിപ്പുകൾ

Economics: value, income, capital maintenance എന്നീ ആശയങ്ങൾ accountants economists-ൽ നിന്ന് സ്വീകരിച്ചെങ്കിലും പ്രായോഗികതയ്ക്കായി രൂപപ്പെടുത്തി (ഉദാ. future earnings-ന്റെ present value-ന് പകരം acquisition cost പ്രായോഗിക valuation base ആയി); micro-level accounting data കുട്ടിച്ചേർക്കുമ്പോൾ economic decision models-നുള്ള macro-level database ലഭിക്കുന്നു.

Statistics and Mathematics: accounting data അവസാന paisa വരെ കൃത്യമാണ്, statistics typical values/trends കൈകാര്യം ചെയ്യുന്നു — statistical methods (ratios, time series, cross-sectional comparison, sickness symptoms-ന് multiple discriminant analysis) interpretation-ന് സഹായിക്കുന്നു; double entry algebraic/matrix രൂപത്തിൽ എഴുതാം; interest, annuity, depreciation, hire-purchase, lease computations-ന് arithmetic/algebra മുന്നുപാധികളാണ്.

Law and Management: transactions-നെ Contract Act, Sale of Goods Act, Negotiable Instruments Act എന്നിവ നിയന്ത്രിക്കുന്നു; financial-statement formats Companies Act നിർദ്ദേശിക്കുന്നു — accounting നിയമത്തെ സ്വാധീനിക്കുകയും നിയമത്താൽ സ്വാധീനിക്കപ്പെടുകയും ചെയ്യുന്നു; management-ൽ accountants-ന് പ്രധാന പങ്കുണ്ട്, കാരണം accounting information-ന്റെ വലിയൊരു ഭാഗം management decision-making-നായി തയ്യാറാക്കുന്നതാണ്; system-നെ management ആവശ്യത്തിനനുസരിച്ച് രൂപപ്പെടുത്താം.

വിഷയം 11: Accounting-ന്റെ പരിമിതികൾ (Limitations of Accounting)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 1.11-ലെ ഏഴ് limitations പഠിക്കുക — financial statements വിലയിരുത്തുമ്പോൾ ഇവ നിർബന്ധമായും കണക്കിലെടുക്കണം; accounts-ന്റെ അടിസ്ഥാനമായ assumptions, conventions, personal judgement എന്നിവയിൽ നിന്നാണ് ഇവ ഉണ്ടാകുന്നത്.

കുറിപ്പുകൾ

മൂലകാരണം: accounting-ന്റെ assumptions, conventions, accountant-ന്റെ personal judgement എന്നിവ തന്നെ അതിന്റെ limitations ആകുന്നു — statements ഒരിക്കലും subjectivity-യിൽ നിന്ന് മുക്തമല്ല. **ഏഴ് ഉദാഹരണങ്ങൾ:** (1) non-monetary factors (loyalty, personnel-ന്റെ skill) ഇടം നേടുന്നില്ല; (2) Balance Sheet തയ്യാറാക്കിയ തീയതിയിലെ position മാത്രം കാണിക്കുന്നു, ഭാവിയല്ല; (3) inflation പോലുള്ള മാറ്റങ്ങൾ അവഗണിക്കപ്പെടുന്നു; (4) accounting principles ചിലപ്പോൾ പരസ്പരം വിരുദ്ധമാകുന്നു; (5) estimates personal judgement-നെ ആശ്രയിക്കുന്നു (doubtful debts, depreciation method, inventory valuation); (6) human resources കാണിക്കുന്നില്ല — അംഗീകൃത money valuation ഇല്ല; (7) ഒരേ item-ന് alternative policies manipulation-ന് വഴിവെക്കുന്നു.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- 4-5 limitations കാരണങ്ങൾ സഹിതം വിശദീകരിക്കുക: non-monetary factors (staff loyalty, skill) ഒഴിവാക്കപ്പെടുന്നു; Balance Sheet തയ്യാറാക്കിയ തീയതിയിലെ position മാത്രം കാണിക്കുന്നു, ഭാവിയല്ല; inflation/price-level മാറ്റങ്ങൾ അവഗണിക്കപ്പെടുന്നു.
- കൂടാതെ: accounting principles ചിലപ്പോൾ പരസ്പരം വിരുദ്ധമാകുന്നു; estimates (provision for doubtful debts, depreciation method, inventory valuation) personal judgement-നെ ആശ്രയിക്കുന്നു; ഒരേ item-ന് alternative policies manipulation-ന് വഴിവെക്കുന്നു.
- True/False: 'Results and position disclosed by final accounts are not exact' എന്നത് TRUE ആണ് - figures മിക്കവാറും accountant-ന്റെ personal judgement-ന്റെയും policy choices-ന്റെയും ഫലമാണ്, അതിനാൽ statements ഒരിക്കലും subjectivity-യിൽ നിന്ന് മുക്തമല്ല.

TQ 11.2 • RTP 2025-Jan [1] (v) • True/False • --- • Pg 7 **3x ചോദിച്ചു**

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

TQ 11.1 • PYQ 2018-Nov [1] (b) {C} • Descriptive • 4M • Pg 6 **8x ചോദിച്ചു**

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

ഇടത്തരം

വിഷയം 12: സമൂഹത്തിൽ Accountant-ന്റെ പങ്ക് (Role of Accountant in the Society)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 1.12 (Areas of Service) പഠിക്കുക — ഒരു Chartered Accountant സമൂഹത്തിന് നൽകുന്ന services, കൂടാതെ industry, public sector, fiscal policy, economic growth എന്നിവയിൽ CA-യുടെ പങ്ക്.

കുറിപ്പുകൾ

ആമുഖ വരി: financial statements തയ്യാറാക്കൽ, interpret ചെയ്യൽ, audit ചെയ്യൽ എന്ന പതിവ് മേഖല accountancy കടന്നിരിക്കുന്നു — CAs ഇപ്പോൾ company law, taxation, general

management എന്നിവയിൽ സേവനം ചെയ്യുന്നു. Goethe: “the fairest invention of the human mind”.

ആറ് service areas: (i) Maintenance of Books of Accounts — net result, financial position; (ii) Statutory Audit — ഓരോ limited company-ക്കും true and fair view report ചെയ്യുന്നു; (iii) Internal Audit — accounts മതിയായ സുരക്ഷാക്രമീകരണങ്ങളോടെ ശരിയായി സൂക്ഷിക്കുന്നുണ്ടോ എന്ന് പരിശോധിക്കുന്ന management tool; (iv) Taxation — tax authorities-ന് മുമ്പാകെ കൈകാര്യം ചെയ്യലും പ്രതിനിധീകരിക്കലും; (v) Management Accounting & Consultancy — planning, control, special decisions എന്നിവയ്ക്കുള്ള internal reporting; (vi) Financial Advice — investments, insurance, business expansion, investigations, pensions.

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- പ്രധാന service heads മനഃപാഠമാക്കുക: Maintenance of Books of Accounts, Statutory Audit, Internal Audit, Taxation, Management Accounting & Consultancy Services, Financial Advice.
- Financial Advice-ന് കീഴിലുള്ള sub-areas ഓർത്തെടുക്കുക: investments, insurance, business expansion, financial investigations, pension schemes.
- കൂടുതൽ ചോദിച്ചാൽ പട്ടികപ്പെടുത്താവുന്ന മറ്റ് services: secretarial work, share registration, company formation, receiverships/liquidations, arbitrations, cost accounts, information services.
- 4-mark ഉത്തരത്തിന് ആമുഖ വരി എഴുതുക - accountancy practice financial statements തയ്യാറാക്കൽ, interpret ചെയ്യൽ, audit ചെയ്യൽ എന്ന പതിവ് മേഖല കടന്നിരിക്കുന്നു; CAs ഇപ്പോൾ company law, taxation, general management കാര്യങ്ങളിൽ സേവനം ചെയ്യുന്നു - തുടർന്ന് അങ്ങോട്ട് ആറോ service areas പട്ടികപ്പെടുത്തി ചുരുക്കി വിവരിക്കുക.

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

ഇടത്തരം

ഘടകം 1.2: Accounting Concepts, Principles and Conventions

Accounting Concepts, Principles and Conventions

P1-C1-U1.2 · പ്രാധാന്യം A · അധ്യായത്തിൽ Rank 1 · വിഭാഗം A · അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 34.7% · 25 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: Concepts, Principles and Conventions — ഒരു അവലോകനം

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 2.5 സ്വായത്തമാക്കുക — പന്ത്രണ്ട് concepts-ഉം (Entity, Money measurement, Periodicity, Accrual, Matching, Going Concern, Cost, Realisation, Dual aspect, Conservatism, Consistency, Materiality) — ഒപ്പം fundamental accounting assumptions സംബന്ധിച്ച Para 2.6-ഉം.

കുറിപ്പുകൾ

പന്ത്രണ്ട് concepts (Para 2.5): (a) Entity – business ഉടമയിൽ നിന്ന് വേറിട്ടതാണ്; business funds-ൽ നിന്നുള്ള ഉടമയുടെ വ്യക്തിപരമായ payments drawings ആണ്, capital-ൽ charge ചെയ്യുന്നു, business expense അല്ല; (b) Money measurement – പണത്തിൽ അളക്കാവുന്ന transactions മാത്രം, ഒരു ഏകീകൃത monetary unit-ൽ (രാജ്യത്തെ നിലവിലുള്ള currency) record ചെയ്യുന്നു; (c) Periodicity – അനന്തമായ ആയുസ്സിനെ പ്രായോഗിക accounting periods ആയി (സാധാരണ 1 April-31 March) വിഭജിക്കുന്നു, അതിനാൽ performance അളക്കാനാകുന്നു, 'accrual' അർത്ഥവത്താകുന്നു; (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 അല്ല); (e) Matching – Periodic profit = Periodic revenue – Matched expenses (accrual അടിസ്ഥാനമാക്കി); (f) Going Concern – enterprise “will continue in operation for the foreseeable future”; liquidate ചെയ്യാനോ പ്രവർത്തനത്തോൽ ഗണ്യമായി കുറയ്ക്കാനോ ഉദ്ദേശ്യമോ ആവശ്യമോ ഇല്ല; (g) Cost – asset historical/acquisition cost-ൽ വിലമതിക്കുന്നു, objectivity-ക്കായി തിരഞ്ഞെടുത്തത്; (h) Realisation – asset value-ലെ മാറ്റം realise ചെയ്യുമ്പോൾ മാത്രം കണക്കിലെടുക്കുന്നു; (i) Dual aspect – ഓരോ transaction-നും രണ്ട് വശങ്ങൾ, ഇത് $\text{Equity} + \text{Liabilities} = \text{Assets}$ നൽകുന്നു (double entry-യുടെ കാരണം); (j) Conservatism – ഭാവി income പ്രതീക്ഷിക്കരുത്, സാധ്യമായ എല്ലാ losses-നും provide ചെയ്യുക; (k) Consistency – ഓരോ period-ലും ഒരേ accounting policies പിന്തുടരുന്നു; (l) Materiality – നിസ്സാര items അവഗണിക്കാം, പ്രധാനപ്പെട്ടവ disclose ചെയ്യണം.

മൂന്ന് fundamental accounting assumptions (Para 2.6): Going Concern, Consistency, Accrual – പാലിക്കുന്നുണ്ടെങ്കിൽ ഒന്നും എഴുതേണ്ടതില്ല (അവ presumed ആണ്); ഏതെങ്കിലും ഒന്ന് പാലിക്കുന്നില്ലെങ്കിൽ (NOT), ആ വസ്തുത financial statements-ൽ പ്രത്യേകം disclose ചെയ്യണം.

Conventions & measurement (short notes): accounting conventions ഒരു കാലയളവിൽ സ്വീകരിച്ച accounting practices/usage-ൽ നിന്ന് ഉരുത്തിരിയുന്നു; information quality മെച്ചപ്പെടുത്താൻ ലോകത്തിലെ accountancy bodies-ന് അവ മാറ്റാം; അവയ്ക്ക് universal application വേണമെന്നില്ല; measurement പണത്തിലാണ് – നാല് bases: historical cost, current cost, realisable value, present value.

Conservatism in practice: current-asset നിയമമായ ‘cost or market price whichever is lower’ ഇതിൽ നിന്നാണ് ഉരുത്തിരിയുന്നത്; ഇതിന് prudence, neutrality, faithful representation ആവശ്യമാണ്; (വിമർശകരുടെ അഭിപ്രായത്തിൽ) income-ഉം Balance Sheet assets-ഉം കുറച്ചുകാണിക്കുന്നതിലേക്ക് നയിക്കുന്നു; പ്രതീക്ഷിത നേട്ടങ്ങൾ ഒരിക്കലും book ചെയ്തില്ല – അതിനാൽ creditors-ലെ discount-ന് provision ഉണ്ടാക്കുന്നില്ല.

True/False anchors: matching accrual-നെ അടിസ്ഥാനമാക്കിയാണ് (IS) (prepaid/outstanding expenses, accrued/unearned income ക്രമീകരിക്കുന്നു); cash ലഭിക്കുമ്പോൾ/നൽകുമ്പോൾ record ചെയ്യുന്നതല്ല (NOT) accrual – അത് cash basis ആണ്; materiality തുകയെ മാത്രമല്ല,

business-ന്റെ വലിപ്പം, information-ന്റെ സ്വഭാവവും നിലവാരവും, decision-maker-ന്റെ നിലവാരം എന്നിവയെയും ആശ്രയിക്കുന്നു; entity concept പ്രകാരം enterprise ഉടമയോട് അയാളുടെ capital-ന് ബാധ്യസ്ഥമാണ്; consistency മെച്ചപ്പെട്ട accounting methods കൊണ്ടുവരുന്നതിന് തടസ്സമല്ല.

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക • 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- മൂന്ന് fundamental accounting assumptions - Going Concern, Consistency, Accrual - ഉം disclosure നിയമവും മനഃപാഠമാക്കുക: പാലിച്ചാൽ disclosure ആവശ്യമില്ല; പാലിച്ചില്ലെങ്കിൽ (NOT) ആവസ്തുത പ്രത്യേകം disclose ചെയ്യണം.
- 'Measurement'-നെക്കുറിച്ച് short note: transactions പണത്തിൽ (നിലവിലുള്ള currency) അളക്കുന്നു; നാല് bases - historical cost, current cost, realisable value, present value.
- 'Accounting conventions'-നെക്കുറിച്ച് short note: കാലക്രമേണ accounting practice/usage-ൽ നിന്ന് ഉരുത്തിരിയുന്നു, accountancy bodies-ന് അവ മാറ്റാം, universal application വേണമെന്നില്ല.

TQ 1.13 • RTP 2023-Dec [19] (iv) • Short Note • --- • Pg 16	8× ചോദിച്ചു	LEVEL I ഓർമ്മ (Remembering)	എളുപ്പം
TQ 1.19 • RTP 2024-Sep [18] (i) • Short Note • --- • Pg 19	9× ചോദിച്ചു	LEVEL I ഓർമ്മ (Remembering)	എളുപ്പം

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 23 ചോദ്യങ്ങൾ

- ഓരോ concept-ഉം ഉദാഹരണം സഹിതം 2-3 വരിയിൽ വിശദീകരിക്കുക - Going Concern, Accrual vs Cash/Mercantile basis, Periodicity, Materiality, Conservatism, Money Measurement, Realisation, Matching എന്നിവ പരീക്ഷകളിൽ ആവർത്തിച്ച് ചോദിക്കുന്നു.
- True/False കണികൾ: conservatism Balance Sheet assets കുറച്ചുകാണിക്കുന്നു (DOES) (True); accrual എന്നാൽ cash basis അല്ല (NOT) (False); matching accrual അടിസ്ഥാനമാക്കിയാണ് (IS) (True); money measurement = ഏകീകൃത monetary unit-ൽ recording (True); materiality തുകയെ മാത്രമല്ല, business-ന്റെ വലിപ്പം, information-ന്റെ സ്വഭാവം, decision-maker-ന്റെ നിലവാരം എന്നിവയെയും ആശ്രയിക്കുന്നു; proprietor പിൻവലിക്കുന്ന goods Purchases-ൽ credit ചെയ്യുന്നു, Capital-ൽ അല്ല.
- distinguish-between ജോഡികൾ പരിശീലിക്കുക: Going Concern vs Cost concept, Money Measurement vs Matching, Fundamental Accounting Assumptions (assumed, മുന്നെണ്ണം മാത്രം) vs Accounting Policies (തിരഞ്ഞെടുത്ത methods, disclose ചെയ്യുന്നു).
- Conservatism = സാധ്യമായ എല്ലാ losses-നും provide ചെയ്യുക, profit പ്രതീക്ഷിക്കരുത് ('cost or market price whichever is lower'); സൂക്ഷ്മവശം - creditors-ലെ discount-ന് (പ്രതീക്ഷിത നേട്ടം) provision ഉണ്ടാക്കുന്നില്ല (NOT), conservatism-ന് അനുസൃതമായി.

TQ 1.8 • PYQ 2023-Jun [1] (a) (i) {C} • True/False • 2M • Pg 13		LEVEL I ഗ്രഹണം (Understanding)	എളുപ്പം
---	--	-----------------------------------	---------

TQ 1.9 • PYQ 2023-Jun [1] (b) {C} • Descriptive • 2M • Pg 14	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	എളുപ്പം
TQ 1.11 • PYQ 2023-Dec [1] (a) (i) {C} • True/False • 2M • Pg 14 ചോദിച്ചു	8× LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	എളുപ്പം
TQ 1.12 • PYQ 2023-Dec [1] (b) {C} • Descriptive • 2M • Pg 15 4× ചോദിച്ചു	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	എളുപ്പം
TQ 1.14 • PYQ 2024-Jun [1] (b) (ii) (1) {C} • Descriptive • 1M • Pg 17	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	എളുപ്പം
TQ 1.15 • PYQ 2024-Jun [1] (b) (ii) (2) {C} • Descriptive • 1M • Pg 17 ചോദിച്ചു	3× LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	എളുപ്പം
TQ 1.16 • RTP 2024-Sep [1] (a) • True/False • --- • Pg 18 7× ചോദിച്ചു	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	എളുപ്പം
TQ 1.21 • PYQ 2025-Jan [1] (a) (i) {C} • True/False • 2M • Pg 20	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	എളുപ്പം
TQ 1.1 • PYQ 2019-Jun [1] (b) • Distinguish Between • 4M • Pg 10 ചോദിച്ചു	4× LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 1.2 • PYQ 2020-Nov [1] (a) (vi) {C} • True/False • 2M • Pg 11	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 1.3 • MTP 2021-Oct [1] (a) (i) {C} • True/False • 2M • Pg 11 3× ചോദിച്ചു	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 1.4 • PYQ 2021-Dec [1] (c) (i) {C} • Descriptive • 4M • Pg 12	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 1.5 • PYQ 2022-May [1] (b) (ii) {C} • Descriptive • 4M • Pg 12 ചോദിച്ചു	3× LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 1.6 • PYQ 2022-Nov [1] (a) {C} • True/False • 4M • Pg 12	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 1.7 • MTP 2023-Apr [1] (a) (i) {C} • True/False • 2M • Pg 13	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 1.10 • RTP 2023-Dec [1] (i) • True/False • --- • Pg 14	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 1.17 • RTP 2024-Sep [1] (g) • True/False • --- • Pg 18 2× ചോദിച്ചു	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 1.18 • RTP 2024-Sep [2] • Descriptive • --- • Pg 18 9× ചോദിച്ചു	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 1.22 • RTP 2025-Jan [2] (a) • Distinguish Between • --- • Pg 20 ചോദിച്ചു	2× LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 1.23 • PYQ 2025-May [1] (a) (ii) {C} • True/False • 2M • Pg 21	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 1.24 • PYQ 2025-Sep [1] (a) {C} • True/False • 6M • Pg 21	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 1.20 • MTP 2024-Dec S1 [1] (b) {C} • Distinguish Between • 4M • Pg 19 6× ചോദിച്ചു	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 1.25 • PYQ 2026-Sep [1] (b) {C} • Descriptive • 4M • Pg 22	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം

ഫലകം 1.3: Capital and Revenue Expenditure and Receipts

Capital and Revenue Expenditure and Receipts

P1-C1-U1.3 · പ്രാധാന്യം C · അധ്യായത്തിൽ Rank 2 · വിഭാഗം A · അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 30.6% · 22 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരിക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §3.1 വായിക്കുക: ആനുകാലിക business ഫലങ്ങൾ കണ്ടെത്തുന്നതിന് മുമ്പ് transactions capital ആണോ revenue ആണോ എന്ന് analyse ചെയ്യേണ്ടത് എന്തുകൊണ്ട്.

കുറിപ്പുകൾ

വ്യത്യാസം: Revenue Expense accounting period-ലെ operations-ഓ revenue-വോ സംബന്ധിച്ചതാണ്, അല്ലെങ്കിൽ ആ period-നപ്പുറം ഗുണം നീളാത്ത items; Capital Expenditure നീണ്ടുനിൽക്കുന്ന ഗുണങ്ങൾ (enduring benefits) ഉണ്ടാക്കുന്നു, ഒന്നിലധികം accounting periods-ൽ revenue ഉണ്ടാക്കാൻ സഹായിക്കുന്നു — ഭാവി ഗുണങ്ങളുടെ നിർവചിക്കാവുന്ന ധാരകളിലേക്ക് നേരിട്ട് traceable ആകുമ്പോൾ മാത്രമേ expenditure capitalise ചെയ്യാനാകൂ.

സ്ഥാനം: revenue expenditures ചെലവാക്കിയ വർഷത്തെ P&L A/c-ലേക്ക് പോകുന്നു; capital expenditures Balance Sheet-ന്റെ asset side-ലേക്ക് പോകുകയും ഓരോ വർഷവും ഗുണം ഉപയോഗിക്കുന്നതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ P&L-ലേക്ക് transfer ചെയ്യുകയും ചെയ്യുന്നു — അതിനാൽ രണ്ടും ഒടുവിൽ P&L-ൽ എത്തുന്നു, സമയം (TIME) എന്ന factor ആണ് പ്രധാന നിർണ്ണായകം; expenses matching principle വഴി recognise ചെയ്യുന്നു (revenue-ക്കെതിരെ എപ്പോൾ, എത്ര charge ചെയ്യണം).

ജാഗ്രത: ഈ വ്യത്യാസം ഗണ്യമായ ബുദ്ധിമുട്ട് സൃഷ്ടിക്കുന്നു — പല സന്ദർഭങ്ങളിലും capital-ഉം revenue-വും തമ്മിലുള്ള അതിർവരമ്പ് വളരെ നേർത്തതാണ്.

വിഷയം 2: Capital, Revenue Expenditures നിർണ്ണയിക്കുമ്പോഴുള്ള പരിഗണനകൾ (Considerations in Determining Capital and Revenue Expenditures)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 3.2 പഠിക്കുക — capital expenditure-ഉം revenue expenditure-ഉം വേർതിരിക്കാനുള്ള അഞ്ച് അടിസ്ഥാന പരിഗണനകൾ: business-ന്റെ സ്വഭാവം,

ആവർത്തന സ്വഭാവം, ചെലവിന്റെ ഉദ്ദേശ്യം, revenue ഉണ്ടാക്കാനുള്ള ശേഷിയിലുള്ള സ്വാധീനം, തുകയുടെ materiality.

കുറിപ്പുകൾ

അഞ്ച് അടിസ്ഥാന പരിഗണനകൾ (Para 3.2): (a) Nature of business – furniture dealer-ന് furniture revenue expenditure ആണ്, മറ്റേതൊരു trade-നും capital expenditure (asset); (b) Recurring nature – പതിവ് ചെലവുകൾ (monthly salary, rent) revenue; അപൂർവ്വമായ, non-recurring outlays (assets വാങ്ങൽ) immaterial അല്ലെങ്കിൽ capital; (c) Purpose of expense – സാധാരണ maintenance/repairs revenue, എന്നാൽ productive capacity കൂട്ടുന്ന major repairs capital; (d) Effect on revenue-generating capacity – ഗുണം നടപ്പു കാലയളവിൽ ഒരുങ്ങിയാൽ = revenue; ഒന്നിലധികം accounting periods-ൽ revenue ഉണ്ടാക്കാൻ സഹായിക്കുന്ന expenditure = capital; (e) Materiality of the amount involved – തുകയുടെ ആപേക്ഷിക അനുപാതമാണ് അവസാന അരിപ്പ.

Improvement-vs-repair നിയമം: ഒരു fixed asset-ന്റെ improvement/repair-നുള്ള expenditure, പ്രതീക്ഷിത ഭാവി ഗുണങ്ങൾ മാറുന്നില്ലെങ്കിൽ (NOT) P&L-ൽ charge ചെയ്യുന്നു; പ്രതീക്ഷിത ഭാവി ഗുണങ്ങൾ കൂട്ടുന്നിടത്ത് asset-ന്റെ book value-ൽ കൂട്ടിച്ചേർക്കുന്നു.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- ഓരോ പരിഗണനയും ഉദാഹരണം സഹിതം വിശദീകരിക്കുക: business-ന്റെ സ്വഭാവം (furniture dealer-ന് furniture revenue expenditure, മറ്റുള്ളവർക്ക് capital); recurring vs non-recurring (monthly rent vs asset വാങ്ങൽ).
- Purpose of expense: സാധാരണ maintenance/repairs revenue ആണ്, എന്നാൽ productive capacity കൂട്ടുന്ന major repairs capital ആണ്.
- Effect on revenue-generating capacity: ഗുണം നടപ്പു കാലയളവിൽ ഒരുങ്ങിയാൽ = revenue; ഒന്നിലധികം accounting periods-ൽ ഗുണം = capital; തുകയുടെ materiality ആണ് അവസാന അരിപ്പ.

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

5x LEVEL I

(ഗ്രഹണം (Understanding))

ഇടത്തരം

വിഷയം 3: Capital Expenditures and Revenue Expenditures

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 3.3 (പ്രധാന വ്യത്യാസങ്ങളുടെ table) പഠിക്കുക, പ്രത്യേകിച്ച് Illustrations 1, 2, 6, 8 — huts, overhauls, renovations, licenses, replacements, demolition എന്നിവ സംബന്ധിച്ച classic True/False ചോദ്യങ്ങൾ ഇവയിൽ നിന്ന് നേരിട്ട് എടുത്തവയാണ്.

കുറിപ്പുകൾ

കാലായ വ്യത്യാസം (Para 3.3): capital expenditure ഒന്നിലധികം accounting periods-ൽ revenue-earning capacity-ക്ക് സംഭാവന ചെയ്യുന്നു (enduring benefit, Balance Sheet-ൽ asset ആയി കാണിക്കുന്നു, ഗുണം ഉപയോഗിക്കുന്നതനുസരിച്ച് P&L-ൽ എത്തുന്നു); revenue expenditure നടപ്പു കാലയളവിലെ revenue മാത്രം ഉണ്ടാക്കുന്നു, ചെലവാക്കിയ വർഷത്തെ P&L-ൽ charge ചെയ്യുന്നു – time factor ആണ് പ്രധാന നിർണ്ണായകം.

Capital expenditure	Revenue expenditure
ദീർഘകാലത്തേക്ക് പ്രയോജനം	നടപ്പു കാലയളവിൽ മാത്രം പ്രയോജനം
Business-ന്റെ ശേഷി കൂട്ടുന്നു അല്ലെങ്കിൽ ചെലവ് കുറയ്ക്കുന്നു	Business-ന്റെ വരുമാനശേഷി നിലനിർത്തുന്നു
ഉദാ.: machine, car, furniture വാങ്ങൽ	ഉദാ.: repairs and maintenance, staff ശമ്പളം

സാധാരണ CAPITAL verdicts (Illus. 1, 2, 6, 8): cinema house നിർമ്മിക്കാൻ ആവശ്യമായ temporary huts (construction cost-ന്റെ ഭാഗം); second-hand machinery-യുടെ overhaul (പ്രവർത്തനക്ഷമമാക്കുന്നു – enduring advantage); വാങ്ങിയ പഴയ building-ന്റെ ആദ്യ repairs/white-washing; cinema നടത്താൻ/factory തുടങ്ങാൻ license (business നടത്താനുള്ള അവകാശം, pre-operative, amortised); working expenses കുറയ്ക്കാൻ ചെലവഴിച്ച പണം (long-term benefit); fuel efficiency-ക്കായി rings, pistons മാറ്റൽ (improvement – cost reduction വഴി earning capacity കൂട്ടുന്നു); അതേ site-ൽ വലിയ building പണിയാൻ പഴയ building പൊളിക്കൽ; restaurant cabins 10-ൽ നിന്ന് 13 ആക്കുന്ന renovation (ഭാവി revenue capacity കൂട്ടുന്നു); machinery erection-നുള്ള wages/transportation (machinery cost-ൽ ചേർക്കുന്നു); property ഏറ്റെടുക്കാനുള്ള legal fee; capital assets വാങ്ങാൻ directors-ന്റെ വിദേശ യാത്ര.

സാധാരണ REVENUE verdicts: machine-ന്റെ തേഞ്ഞ ഭാഗം മാറ്റൽ (maintenance cost); നിലവിലുള്ള business-ലെ പുതിയ unit-ന്റെ inauguration expenses (enduring benefit ഇല്ല); firm-ന്റെ factory site അവകാശപ്പെടുന്ന suit പ്രതിരോധിക്കാനുള്ള lawyer's fee (asset-ന്റെ maintenance – അധിക ഗുണമോ capacity-യോ ഇല്ല); customers-ൽ നിന്ന് instalments ഈടാക്കാനുള്ള legal expenses (സാധാരണ recurring expense); inventory പുതിയ site-ലേക്ക് മാറ്റൽ; നിയമലംഘനത്തിനുള്ള fine; voluntary retirement പ്രകാരം workers-ന് compensation.

Answer anchor: ഓരോ 'state with reasons' ഉത്തരത്തിലും verdict-നെ enduring benefit / earning capacity-യിലെ വർദ്ധന (capital) എന്നതിനോടോ നടപ്പു കാലയളവിലേക്ക് നിലവിലുള്ള capacity നിലനിർത്തൽ (revenue) എന്നതിനോടോ ബന്ധിപ്പിക്കുക; അടുത്ത വർഷത്തേക്ക് നൽകിയ renewal fee = prepaid (അടുത്ത വർഷത്തെ revenue); telephone-നായി MTNL-ൽ deposit = asset, expenditure അല്ല.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 12 ചോദ്യങ്ങൾ

- കാരണങ്ങൾ സഹിതം സാധാരണ verdicts മനഃപാഠമാക്കുക - Capital: cinema house നിർമ്മിക്കാൻ ആവശ്യമായ temporary huts; second-hand machinery-യുടെ overhaul; പഴയ building-ന്റെ ആദ്യ repairs; cinema/factory നടത്താനുള്ള license; machinery erection-നുള്ള wages (machinery-ൽ ചേർക്കുന്നു, P&L-ൽ അല്ല); working expenses കുറയ്ക്കാൻ ചെലവഴിച്ച പണം (long-term benefit); site-ൽ പുതിയ factory പണിയാൻ പഴയ building പൊളിക്കൽ; cabins 15-ൽ നിന്ന് 18 ആക്കുന്ന renovation.
- സാധാരണ Revenue items മനഃപാഠമാക്കുക: machine-ന്റെ തേഞ്ഞ ഭാഗം മാറ്റൽ (maintenance); നിലവിലുള്ള business-ലെ പുതിയ unit-ന്റെ inauguration expenses; title suit പ്രതിരോധിക്കാനുള്ള lawyer's fee; customers-ൽ നിന്ന് instalments ഈടാക്കാനുള്ള legal expenses.
- ഓരോ 'State with reasons' ഉത്തരത്തിലും കാരണം enduring benefit / earning capacity-യിലെ വർദ്ധന (capital) അല്ലെങ്കിൽ നടപ്പു കാലയളവിലേക്ക് നിലവിലുള്ള capacity നിലനിർത്തൽ (revenue) എന്നതിൽ ഉറപ്പിക്കുക.

TQ 3.8 • MTP 2024-Aug [1] (a) (i) {C} • True/False • 2M • Pg 30	3× ചോദിച്ചു	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	എളുപ്പം
TQ 3.1 • PYQ 2019-Jun [1] (a) (i) • True/False • 2M • Pg 27	6× ചോദിച്ചു	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 3.2 • PYQ 2019-Nov [1] (a) (iii) {C} • True/False • 2M • Pg 28	4× ചോദിച്ചു	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 3.3 • PYQ 2021-Dec [1] (a) {C} • True/False • 4M • Pg 28		LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 3.4 • PYQ 2022-May [1] (a) (iv) {C} • True/False • 2M • Pg 29		LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 3.6 • PYQ 2023-Jun [1] (a) (ii) {C} • True/False • 2M • Pg 30	4× ചോദിച്ചു	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 3.7 • PYQ 2023-Dec [1] (a) (v) {C} • True/False • 2M • Pg 30		LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 3.9 • PYQ 2024-Sep [1] (a) (ii) {C} • True/False • 2M • Pg 31	3× ചോദിച്ചു	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 3.12 • PYQ 2026-Jan [1] (a) (i) {C} • True/False • 2M • Pg 34		LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 3.13 • PYQ 2026-May [1] (a) (iii) {C} • True/False • 2M • Pg 34		LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 3.5 • MTP 2022-Nov S1 [6] (c) • Descriptive • 5M • Pg 29	2× ചോദിച്ചു	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	
TQ 3.10 • MTP 2025-Jan S2 [1] (a) (iii) {C} • True/False • 2M • Pg 31	2× ചോദിച്ചു	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- 5-6 items ഉള്ള classification lists പരിശീലിക്കുക: CNG kit കൊണ്ട് മാറ്റിയ engine, capital assets വാങ്ങാൻ directors-ന്റെ വിദേശ യാത്ര, factory area-യിൽ railway tracks നീട്ടൽ, fuel efficiency-ക്കായി rings, pistons മാറ്റൽ, inventory പുതിയ site-ലേക്ക് മാറ്റൽ.

- ഓരോ item-നും ഒറ്റവരി കാരണം എഴുതുക; അതിർത്തിയിലുള്ള items-ന് Para 3.2-ലെ tests apply ചെയ്യുക (purpose, enduring benefit, capacity enhancement vs maintenance).

TQ 3.11 • RTP 2026-Jan [3] (b) • Descriptive • --- • Pg 31 17× ചോദിച്ചു

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

വിഷയം 4: Capital Receipts and Revenue Receipts

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 3.4 പഠിക്കുക: revenue receipts സാധാരണ business പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ നിന്ന് ഉണ്ടാകുന്നു, P&L-ൽ credit ചെയ്യുന്നു; capital receipts (fixed assets/investments വിൽപ്പന, loans, ഉടമകളുടെ contributions) P&L-ൽ നേരിട്ട് credit ചെയ്യുന്നില്ല — profit/loss അംശം മാത്രമേ P&L-ലേക്ക് പോകൂ. Illustrations 4, 7 പരിക്ഷാ ഉദാഹരണങ്ങൾ നൽകുന്നു.

കുറിപ്പുകൾ

നിയമം (Para 3.4): സാധാരണ business പ്രവർത്തനങ്ങളിൽ ലഭിക്കുന്നവ revenue receipts ആണ് (goods or services വിൽപ്പന, interest income) - receipt-നുള്ള അവകാശം സ്ഥാപിക്കപ്പെട്ടാലുടൻ accrual അടിസ്ഥാനത്തിൽ recognise ചെയ്യുന്നു. യഥാർത്ഥത്തിൽ ലഭിച്ച cash-ന് തുല്യമല്ല (NOT), P&L-ൽ credit ചെയ്യുന്നു; revenue സ്വഭാവമില്ലാത്ത receipts capital receipts ആണ് (fixed assets or investments വിൽപ്പന, secured/unsecured loans, owners' contributions) - Balance Sheet-ലേക്ക് പോകുന്നു, P&L-ൽ നേരിട്ട് credit ചെയ്യുന്നില്ല.

Profit അംശം മാത്രം P&L-ലേക്ക്: ₹90,000 cost ഉള്ള fixed asset ₹92,000-ന് വിറ്റാൽ - ₹92,000 capital receipt ആണ്, എന്നാൽ ₹2,000 profit (proceeds - book value) കണക്കാക്കി P&L-ൽ credit ചെയ്യുന്നു; അതുപോലെ ₹10 ലക്ഷം book value ഉള്ള machine ₹12 ലക്ഷത്തിന് വിറ്റാൽ ₹2 ലക്ഷം profit.

Classification verdicts (Illus. 4, 7 & MCQs): Capital - share premium, തീയിൽ കേടായ/നശിച്ച machinery-ക്കുള്ള insurance claim, fixed deposit-ന്റെ maturity proceeds (deposit-ന്റെ വീണ്ടെടുപ്പ്), working capital-നായാലും IDBI-ൽ നിന്നുള്ള medium-term loan, entrance/life membership fee (non-recurring); Revenue - cash sales, trade receivables-ൽ നിന്ന് ലഭിച്ച തുകകൾ (നിലവിലുള്ള asset-ന്റെ realisation), investments/fixed deposit-ന്റേലുള്ള interest, working capital-നായുള്ള government subsidy.

Presentation: capital receipts Balance Sheet-ലേക്ക്; revenue receipts P&L-ന്റെ credit-ലേക്ക്; Receipts and Payments Account capital, revenue items രണ്ടും (BOTH) record ചെയ്യുന്നു.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 7 ചോദ്യങ്ങൾ

- സ്വായത്തമാക്കേണ്ട True/False verdicts: life membership fee CAPITAL receipt ആണ് (non-recurring); തീയിൽ പൂർണ്ണമായും നശിച്ച machinery-ക്കുള്ള insurance claim capital receipt ആണ്; working capital-നായി government-ൽ നിന്നുള്ള subsidy REVENUE receipt ആണ്; office furniture വിൽപ്പന

capital receipt ആണ് - വിൽപ്പനയിലെ profit (proceeds minus book value) മാത്രമേ P&L-ൽ credit ചെയ്യൂ. മുഴുവൻ തുകയുമല്ല.

- net profit കണക്കാക്കുമ്പോൾ capital asset വിൽപ്പനയിലെ നേട്ടം P&L-ൽ credit ചെയ്യുന്നു (IS) (ഉദാ. ₹90,000 cost ഉള്ള asset ₹92,000-ന് വിറ്റാൽ ₹2,000 profit P&L-ലേക്ക്), ₹92,000 receipt തന്നെ capital ആണെങ്കിലും.
- നിർവചന ചോദ്യം: revenue receipts സാധാരണ business-ൽ ഉണ്ടാകുന്നു (goods/services വിൽപ്പന, interest income), accrual അടിസ്ഥാനത്തിൽ recognise ചെയ്യുന്നു - ലഭിച്ച cash-ന് തുല്യമല്ല - P&L-ൽ credit ചെയ്യുന്നു; Receipts and Payments Account capital, revenue items രണ്ടും (BOTH) record ചെയ്യുന്നു എന്നത് ശ്രദ്ധിക്കുക (True).

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

(പ്രയോഗം (Application)) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- മിശ്ര lists തരംതിരിക്കാൻ പരിശീലിക്കുക: share premium (capital), debtors-ൽ നിന്ന് ലഭിച്ച തുകകൾ (revenue - നിലവിലുള്ള asset-ന്റെ realisation), കേടായ machinery-ക്കുള്ള insurance claim (capital), fixed deposit maturity (capital) vs അതിന്മേലുള്ള interest (revenue).
- label-നൊപ്പം treatment-ഉം പറയുക: capital receipts Balance Sheet-ലേക്ക്; revenue receipts P&L-ന്റെ credit-ലേക്ക്.

TQ 4.8 • RTP 2025-Jan [3] (b) • Descriptive • --- • Pg 37 **5× ചോദിച്ചു** LEVEL II (പ്രയോഗം (Application)) **ഇടത്തരം**

ഘടകം 1.4: Contingent Assets and Contingent Liabilities

Contingent Assets and Contingent Liabilities

P1-C1-U1.4 • പ്രാധാന്യം D • അധ്യായത്തിൽ Rank 4 • വിഭാഗം C • അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 8.3% • 6 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: Contingent Asset

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §4.1 വായിക്കുക: contingent asset-ന്റെ നിർവചനം, prudence പ്രകാരം അത് recognise ചെയ്യാത്തത്, അതിന്റെ disclosure treatment.

കുറിപ്പുകൾ

നിർവചനം: contingent asset എന്നത് past events-ൽ നിന്ന് ഉണ്ടാകുന്നതും, enterprise-ന്റെ പൂർണ്ണ നിയന്ത്രണത്തിലല്ലാത്ത ഒന്നോ അതിലധികമോ അനിശ്ചിത ഭാവി സംഭവങ്ങൾ നടക്കുകയോ നടക്കാതിരിക്കുകയോ ചെയ്തതിനു ശേഷം മാത്രം നിലനിൽപ്പ് സ്ഥിരീകരിക്കപ്പെടുന്നതുമായ possible asset ആണ് — സാധാരണയായി economic benefits-ന്റെ inflow-ന് സാധ്യത നൽകുന്ന ആസൂത്രിതമല്ലാത്ത/അപ്രതീക്ഷിത സംഭവങ്ങളിൽ നിന്ന്; ഉദാ. ഫലം അനിശ്ചിതമായ, enterprise legal process വഴി പിന്തുടരുന്ന claim.

Treatment: prudence-ഉം നിലവിലെ accounting standards-ഉം പ്രകാരം enterprise ഒരു contingent asset recognise ചെയ്യരുത് (NOT) (recognition ഒരിക്കലും realise ആകാത്ത income-ൽ കലാശിച്ചേക്കാം); financial statements-ൽ അത് disclose ചെയ്യേണ്ടതുമില്ല (NOT) — economic benefits-ന്റെ inflow probable ആണെങ്കിൽ സാധാരണയായി approving authority-യുടെ report-ൽ (company-ക്ക് Board of Directors) disclose ചെയ്യുന്നു.

തുടർച്ചയായ വിലയിരുത്തൽ: contingent assets തുടർച്ചയായി assess ചെയ്യുന്നു — inflow virtually certain ആകുമ്പോൾ അത് contingent അല്ലാതാകുന്നു; മാറ്റം സംഭവിക്കുന്ന period-ലെ financial statements-ൽ asset-ഉം ബന്ധപ്പെട്ട income-ഉം recognise ചെയ്യുന്നു.

വിഷയം 2: Contingent Liabilities

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

ആദ്യം വായിക്കുക Paras 4.1, 4.2 പഠിക്കുക — contingent liability-യുടെ രണ്ട് ഭാഗങ്ങളുള്ള (two-limb) നിർവചനം, contingent asset-ന്റെ നിർവചനം, അവയുടെ treatment (recognise ചെയ്യുന്നില്ല; contingent liability notes to accounts-ൽ disclose ചെയ്യുന്നു, inflow probable ആകുമ്പോൾ contingent asset approving authority-യുടെ report-ൽ disclose ചെയ്യുന്നു).

കുറിപ്പുകൾ

Contingent liability (SM, two limbs): “(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.” — ഈ നിർവചനം ഇതേ English വാക്കുകളിൽ തന്നെ എഴുതുക.

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” – economic benefits-ന്റെ inflow-ന് സാധ്യത നൽകുന്ന ആസൂത്രിതമല്ലാത്ത/അപ്രതീക്ഷിത സംഭവങ്ങളിൽ നിന്ന് ഉണ്ടാകുന്നു; ഉദാ. ഫലം അനിശ്ചിതമായ, enterprise legal process വഴി പിന്തുടരുന്ന claim ഒരു contingent ASSET ആണ് (contingent liability അല്ല – enterprise-നെതിരായ claim ആണ് liability ആകുക).

Treatment: contingent liability ഒരിക്കലും balance sheet-ൽ recognise ചെയ്യുന്നില്ല, എന്നാൽ outflow സാധ്യത remote അല്ലെങ്കിൽ notes to accounts-ൽ disclose ചെയ്യുന്നു; തുടർച്ചയായി assess ചെയ്യുന്നു – outflow probable ആയാൽ, probability-യിൽ മാറ്റം സംഭവിക്കുന്ന period-ൽ provision recognise ചെയ്യുന്നു (reliable estimate സാധ്യമല്ലാത്തതിടത് ഒഴികെ); ഉദാഹരണങ്ങൾ – debts ആയി അംഗീകരിക്കാത്ത claims, third parties-നുള്ള guarantees, bills discounted, തർക്കത്തിലുള്ള statutory liabilities.

Contingent asset treatment (prudence): ഒരിക്കലും recognise ചെയ്യുന്നില്ല – recognition ഒരിക്കലും realise ആകാത്ത income കൊണ്ടുവരുന്നതും; financial statements-ൽ disclose ചെയ്യേണ്ടതില്ല, എന്നാൽ inflow probable ആണെങ്കിൽ സാധാരണയായി approving authority-യുടെ report-ൽ (company-ക്ക് Board of Directors) disclose ചെയ്യുന്നു; തുടർച്ചയായി assess ചെയ്യുന്നു, realisation virtually certain ആകുമ്പോൾ മാത്രം ബന്ധപ്പെട്ട income സഹിതം recognise ചെയ്യുന്നു (അപ്പോൾ അത് contingent അല്ലാതാകുന്നു).

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- നിർവചനം: contingent liability എന്നത് (a) enterprise-ന്റെ പൂർണ്ണ നിയന്ത്രണത്തിലല്ലാത്ത അനിശ്ചിത ഭാവി സംഭവങ്ങളാൽ മാത്രം സ്ഥിരീകരിക്കപ്പെടുന്ന, past events-ൽ നിന്നുള്ള possible obligation, അല്ലെങ്കിൽ (OR) (b) outflow probable അല്ലാത്തതിനാലോ തുക reliable ആയി estimate ചെയ്യാനാകാത്തതിനാലോ recognise ചെയ്യാത്ത present obligation ആണ്.
- Contingent asset: past events-ൽ നിന്ന് ഉണ്ടാകുന്നതും അനിശ്ചിത ഭാവി സംഭവങ്ങളാൽ നിലനിൽപ്പ് സ്ഥിരീകരിക്കപ്പെടുന്നതുമായ possible asset - ഒരിക്കലും recognise ചെയ്യില്ല (prudence); inflow probable ആണെങ്കിൽ approving authority-യുടെ (Board-ന്റെ) report-ൽ disclose ചെയ്യുന്നു; realisation virtually certain ആകുമ്പോൾ മാത്രം recognise ചെയ്യുന്നു.
- Treatment: outflow സാധ്യത remote അല്ലെങ്കിൽ contingent liability notes-ൽ disclose ചെയ്യുന്നു; പിന്നീട് outflow probable ആയാൽ ആ period-ൽ provision recognise ചെയ്യുന്നു; ഉദാഹരണങ്ങൾ - debts ആയി അംഗീകരിക്കാത്ത claims, guarantees, bills discounted, തർക്കത്തിലുള്ള statutory liabilities.

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

LEVEL I
ഓർമ്മ (Remembering)

എളുപ്പം

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False കെണി: ഫലം അനിശ്ചിതമായ, enterprise legal process വഴി പിന്തുടരുന്ന (PURSUING) claim ഒരു contingent ASSET ആണ്, contingent liability അല്ല (enterprise-നെതിരായ claim ആണ് liability ആകുക).
- prudence contingent assets recognise ചെയ്യുന്നത് വിലക്കുന്നത് എന്തുകൊണ്ടെന്ന് വിശദീകരിക്കുക - ഒരിക്കലും realise ആകാത്ത income recognise ചെയ്യാൻ അത് ഇടയാക്കും.

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

LEVEL I
ഗ്രഹണം (Understanding)

ഇടത്തരം

വിഷയം 3: Contingent Liabilities-ഉം Liabilities-ഉം തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം (Distinction Between Contingent Liabilities and Liabilities)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 4.3 പഠിക്കുക — past events-ൽ നിന്ന് ഉണ്ടാകുന്നതും settlement resources-ന്റെ outflow-ന് കാരണമാകുന്നതുമായ present financial obligation ആണ് liability; ഇതിനെ contingent liability നിർവചനവുമായി താരതമ്യം ചെയ്യുക.

കുറിപ്പുകൾ

രണ്ട് വരിയിലെ വ്യത്യാസം (Para 4.3): liability എന്നത് past events-ൽ നിന്ന് ഉണ്ടാകുന്നതും settlement economic benefits ഉൾക്കൊള്ളുന്ന resources-ന്റെ outflow-ൽ കലാശിക്കുന്നതുമായ enterprise-ന്റെ present financial obligation ആണ്; contingent liability-യിൽ, settle ചെയ്യാനുള്ള resources-ന്റെ outflow probable അല്ല, അല്ലെങ്കിൽ (OR) തുക മതിയായ reliability-യോടെ അളക്കാനാകില്ല - ഈ വ്യത്യാസം management-ന്റെ judgement-നെ ആശ്രയിച്ചിരിക്കുന്നു.

Liability	Contingent liability
മുൻ സംഭവങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള നിലവിലെ financial obligation	സാധ്യമായ obligation, അല്ലെങ്കിൽ recognition tests പാലിക്കാത്ത നിലവിലെ obligation
Settlement മൂലം economic benefits-ന്റെ outflow ഉണ്ടാകും	Outflow probable അല്ല, അല്ലെങ്കിൽ തുക വിശ്വസനീയമായി അളക്കാനാവില്ല
Balance sheet-ൽ recognise ചെയ്യുന്നു	Balance sheet-ലെ notes വഴി disclose ചെയ്യുക

മാത്രം

Contingent liabilities-ന്റെ ഉദാഹരണങ്ങൾ: debts ആയി അംഗീകരിക്കാത്ത, enterprise-നെതിരായ claims; third parties-നായി നൽകിയ guarantees; bills discounted സംബന്ധിച്ച liability; തർക്കത്തിലുള്ള statutory liabilities.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- വ്യത്യാസം രണ്ട് വരിയിൽ പറയുക: liability = past events-ൽ നിന്നുള്ള present obligation, settlement economic benefits-ന്റെ outflow-ന് കാരണമാകും; contingent liability = outflow probable അല്ല, അല്ലെങ്കിൽ തുക മതിയായ reliability-യോടെ അളക്കാനാകില്ല.
- presentation-ഉം ചേർക്കുക: liabilities balance sheet-ൽ recognise ചെയ്യുന്നു; contingent liabilities notes വഴി disclose ചെയ്യുക മാത്രമേ ചെയ്യൂ.
- contingent liabilities-ന്റെ ഉദാഹരണങ്ങളോടെ ഉറപ്പിക്കുക: debts ആയി അംഗീകരിക്കാത്ത claims, third-party guarantees, bills discounted, തർക്കത്തിലുള്ള statutory liabilities.

TQ 3.1 · PYQ 2025-May [1] (b) (ii) {C} · Distinguish Between · 2M · Pg 43
3× ചോദിച്ചു

LEVEL I
ഗ്രഹണം (Understanding)

എളുപ്പം

വിഷയം 4: Contingent Liabilities-ഉം Provisions-ഉം തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം (Distinction Between Contingent Liabilities and Provisions)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 4.4 പഠിക്കുക — provision-ന്റെ നിർവചനവും provisions-നെ contingent liabilities-ൽ നിന്ന് വേർതിരിക്കുന്ന നാല് പോയിന്റ് table-ഉം, Central Excise penalty (Alpha Ltd.) ഉദാഹരണം സഹിതം.

കുറിപ്പുകൾ

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”. — ഈ നിർവചനം ഇതേ English വാക്കുകളിൽ തന്നെ എഴുതുക.

Provision	Contingent liability
തുക അനിശ്ചിതമെങ്കിലും substantial estimation വഴി വിശ്വസനീയമായി അളക്കാവുന്ന നിലവിലെ liability	അനിശ്ചിത ഭാവി സംഭവങ്ങളെ ആശ്രയിച്ച് crystallise ആകുകയോ ആകാതിരിക്കുകയോ ചെയ്യാവുന്ന

	സാധ്യമായ obligation
Recognition criteria പാലിക്കുന്നു	Recognition criteria പാലിക്കുന്നില്ല
നിലവിലെ obligation ഉണ്ടെങ്കിൽ, outflow probable ആണെങ്കിൽ, വിശ്വസനീയ estimate സാധ്യമെങ്കിൽ recognise ചെയ്യുന്നു	Outflow probable അല്ലാത്തതോ തുക വിശ്വസനീയമായി estimate ചെയ്യാനാവാത്തതോ ആയ നിലവിലെ obligations ഉൾപ്പെടുന്നു
Outflow probable - balance sheet-ൽ provision recognise ചെയ്യുക	Outflow സാധ്യത കുറവ് - contingent liability ആയി disclose ചെയ്യുക

Alpha Ltd. ഉദാഹരണം: Central Excise Officer penalty ചുമത്തുന്നു, company appeal ചെയ്യുന്നു - payment probable എന്ന് management കണക്കാക്കുന്നുവെങ്കിൽ provision recognise ചെയ്യുന്നു; അനുകൂലമായ appellate judgement പ്രതീക്ഷിക്കുന്നുവെങ്കിൽ (payment സാധ്യത കുറവ്) പകരം contingent liability disclose ചെയ്യുന്നു.

True/False കെണി: 'a present financial obligation of uncertain amount measurable by substantial estimation is a liability' - FALSE, അത് PROVISION-ന്റെ നിർവ്വചനമാണ്; 'when payment of the obligation is probable, it gives rise to a contingent liability' - FALSE, അത് provision-ന് കാരണമാകുന്നു.

തരംതിരിക്കാനുള്ള പ്രായോഗിക നിയമം: തുക estimate ചെയ്യാവുന്ന known liability = provision (provision for doubtful debts, depreciation, taxation) - ഇവ profit-ന്മേലുള്ള charges ആണ്; profit-ന്റെ appropriations (proposed dividend, retained profit) reserves/appropriations ആണ്, provisions അല്ല; നിർണ്ണയിക്കാവുന്ന obligations (ഉദാ. assess ചെയ്ത income tax liability) യഥാർത്ഥ liabilities ആണ്.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- നാല് പോയിന്റ് distinction: provision എന്നത് substantial estimation വഴി reliable ആയി അളക്കാവുന്ന, അനിശ്ചിത തുകയുള്ള present liability ആണ്, recognition criteria പാലിക്കുന്നു; contingent liability crystallise ആയേക്കാവുന്നതോ ആകാത്തതോ ആയ possible obligation ആണ്, recognition criteria പാലിക്കുന്നില്ല.
- Recognition logic: outflow probable + reliable estimate = balance sheet-ൽ provision recognise ചെയ്യുക; outflow സാധ്യത കുറവ് അല്ലെങ്കിൽ reliable ആയി estimate ചെയ്യാനാകില്ല = contingent liability ആയി disclose ചെയ്യുക.
- True/False കെണി: 'a present financial obligation of uncertain amount measurable by substantial estimation is a liability' - FALSE, അത് PROVISION-ന്റെ നിർവ്വചനമാണ് (യഥാർത്ഥ liability determinable obligation ആണ്).

TQ 4.1 • PYQ 2022-Nov [1] (b) {C} • Distinguish Between • 4M • Pg 44	5×	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 4.2 • PYQ 2026-Jan [1] (a) (iii) {C} • True/False • 2M • Pg 45		LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- തന്നിരിക്കുന്ന P&L/appropriation items-ന്റെ പട്ടിക (liability for income tax, retained profit, proposed dividend, provision for doubtful debts, depreciation മുതലായവ) കാരണങ്ങൾ സഹിതം provisions, liabilities, reserves/appropriations എന്നിങ്ങനെ തരംതിരിക്കാൻ പരിശീലിക്കുക.
- ഇത്തരം ചോദ്യങ്ങൾക്കുള്ള പ്രായോഗിക നിയമം: തുക estimate ചെയ്യാവുന്ന known liability = provision; profit-ന്മേലുള്ള charge (depreciation, doubtful debts, tax) vs profit-ന്റെ appropriation (proposed dividend, retained profit).

PQ 4.1 • PYQ 2021-Jul [5] (b) (ii) • Practical • 5M • Pg 46	2× ചോദ്യം	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
---	-----------	-------------------------------------	---------

ഘടകം 1.5: Accounting Policies

Accounting Policies

P1-C1-U1.5 • പ്രാധാന്യം D • അധ്യായത്തിൽ Rank 5 • വിഭാഗം C • അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 6.9% • 5 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: Accounting Policies-ന്റെ അർത്ഥം (Meaning of Accounting Policies)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 5.1 പഠിക്കുക — accounting policies-ന്റെ നിർവചനവും വ്യത്യസ്ത policies കാണുന്ന ഉദാഹരണ മേഖലകളും (valuation of inventories, valuation of investments); ഒപ്പം policies തിരഞ്ഞെടുക്കുന്നതിനെക്കുറിച്ചുള്ള Para 5.2-ഉം.

കുറിപ്പുകൾ

നിർവചനം (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” - ഇവ ഘടകം 2-ലെ accounting concepts, principles, conventions എന്നിവയിൽ അധിഷ്ഠിതമാണ്.

Universal പട്ടിക ഇല്ല: സ്ഥാപനങ്ങൾ വൈവിധ്യവും സങ്കീർണ്ണവുമായ സാഹചര്യങ്ങളിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നതിനാൽ സാഹചര്യത്തിന് യോജിച്ച policy തിരഞ്ഞെടുക്കാൻ management-ന്റെ considerate judgement ആവശ്യമാണ് (calls for); പതിവായി കാണുന്ന മേഖലകൾ - valuation of inventories, valuation of investments (ഉദാഹരണങ്ങൾ മാത്രം, സമ്പൂർണ്ണ പട്ടികയല്ല); ഉദാ. shares/inventory valuation-ന് FIFO അഥവാ weighted average തിരഞ്ഞെടുക്കുന്നത് ഒരു accounting policy തന്നെയാണ്;

സ്വീകാര്യമായ ബദലുകൾ ICAI, Guidance Notes-ഉം Accounting Standards-ഉം വഴി കുറയ്ക്കുന്നു.

തിരഞ്ഞെടുപ്പ് (Para 5.2): selection-നെയും application-നെയും നയിക്കുന്നത് മൂന്ന് പ്രധാന സവിശേഷതകൾ – Prudence, Substance over form, Materiality; തിരഞ്ഞെടുത്ത policies Balance Sheet-ന്റെയും P&L-ന്റെയും true and fair view കാണിക്കണം; അനുചിതമായ തിരഞ്ഞെടുപ്പ് performance-ഉം position-ഉം കുറച്ചു കാണിക്കാം **അല്ലെങ്കിൽ** കൂട്ടി കാണിക്കാം; സ്വീകരിച്ച treatment-ന്റെ disclosure ഏതു സാഹചര്യത്തിലും ആവശ്യമാണ്, പക്ഷേ തെറ്റായ അഥവാ അനുചിതമായ treatment-നെ disclosure-ന് തിരുത്താൻ കഴിയില്ല.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- വിശദീകരിക്കേണ്ട നിർവചനം: financial statements തയ്യാറാക്കുന്നതിലും അവതരിപ്പിക്കുന്നതിലും ഒരു enterprise സ്വീകരിക്കുന്ന നിർദ്ദിഷ്ട accounting principles-ഉം **ആ principles പ്രയോഗിക്കുന്ന methods-ഉം** ആണ് accounting policies.
- Policies-ന് ഒരൊറ്റ universal പട്ടിക ഇല്ലെന്ന് വിശദീകരിക്കുക - സ്ഥാപനങ്ങൾ വ്യത്യസ്ത സാഹചര്യങ്ങളിൽ പ്രവർത്തിക്കുന്നതിനാൽ management judgement പ്രയോഗിക്കണം (ഉദാ. inventory/investment valuation-ന് FIFO vs weighted average ഒരു policy choice ആണ്).
- Selection-നെ നയിക്കുന്ന മൂന്ന് പ്രധാന സവിശേഷതകൾ - Prudence, Substance over form, Materiality - അറിയുക; തിരഞ്ഞെടുത്ത policies true and fair view നൽകണം; തെറ്റായ treatment-നെ disclosure-ന് തിരുത്താനാവില്ല.

TQ 1.1 • PYQ 2005-Nov [3] (b) • Descriptive • 3M • Pg 50 **2x ചോദിച്ചു**

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

വിഷയം 2: Accounting Policies തിരഞ്ഞെടുക്കൽ (Selection of Accounting Policies)

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

ആദ്യം വായിക്കുക §5.2 വായിക്കുക: accounting policies-ന്റെ തിരഞ്ഞെടുപ്പിനെ നിയന്ത്രിക്കുന്ന മൂന്ന് സവിശേഷതകളും Study Material-ലെ policy selection ഉദാഹരണങ്ങളും.

കുറിപ്പുകൾ

പ്രാധാന്യം: accounting policy-യുടെ തിരഞ്ഞെടുപ്പ് performance measurement-നെയും financial position-നെയും ബാധിക്കുന്നു — അനുചിതമായ policy ഇവ രണ്ടും കുറച്ചോ കൂട്ടിയോ കാണിക്കാൻ ഇടയാക്കാം; അതിനാൽ accounts ഉപയോഗിക്കുന്ന വിവിധ users-ന്റെ കാഴ്ചപ്പാടിൽ ഫലം പരിഗണിച്ച് ശ്രദ്ധയോടെ policies തിരഞ്ഞെടുക്കണം; universal application ഉള്ള accounting policies-ന്റെ ഏകീകൃതവും സമഗ്രവുമായ ഒരു പട്ടിക

നിർദ്ദേശിക്കാനാവില്ല.

മുൻ പ്രധാന സവിശേഷതകൾ: Prudence, Substance over form, Materiality — Balance Sheet-ന്റെയും P&L A/c-ന്റെയും സ്ഥിതിയുടെ true and fair view കാണിക്കുന്ന accounting policies-ന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് financial statements തയ്യാറാക്കേണ്ടത്.

ഉദാഹരണങ്ങളും മുന്നറിയിപ്പും: finished goods (cost, market value ഇവയിൽ കുറഞ്ഞത്), by-products (net realisable value) എന്നിവ ഒഴികെ inventories cost-ൽ value ചെയ്യുന്നു; long-term investments acquisition cost-ൽ, സ്ഥിരമായ മൂല്യക്കുറവിന് provision സഹിതം — സ്വീകരിച്ച treatment-ന്റെ disclosure ഏതു സാഹചര്യത്തിലും ആവശ്യമാണ്, പക്ഷേ തെറ്റായ അഥവാ അനുചിതമായ treatment-നെ disclosure-ന് തിരുത്താനാവില്ല.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

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

LEVEL I

(ഗ്രഹണം (Understanding))

വിഷയം 3: Accounting Policies-ലെ മാറ്റം (Change in Accounting Policies)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 5.3 പഠിക്കുക — accounting policy മാറ്റാൻ അനുവദിക്കുന്ന രണ്ട് വ്യവസ്ഥകളും മാറ്റത്തിന്റെ material effect അളന്നു കാണിക്കണമെന്ന നിബന്ധനയും; inventory cost-formula, Omega Enterprises ഉദാഹരണങ്ങൾ സഹിതം.

കുറിപ്പുകൾ

മാറ്റത്തിനുള്ള രണ്ട് വ്യവസ്ഥകൾ (Para 5.3): (a) ഏതെങ്കിലും statute ആവശ്യപ്പെടുമ്പോൾ അഥവാ ഒരു Accounting Standard പാലിക്കാൻ വേണ്ടിവരുമ്പോൾ, (b) മാറ്റം financial statements-ന്റെ കൂടുതൽ ഉചിതമായ presentation-ലേക്ക് നയിക്കുമ്പോൾ.

Material effect അളന്നു കാണിക്കണം: ഒരു മാറ്റം statement items-നെ കാര്യമായി ബാധിക്കാം - ഉദാ. inventory cost formula weighted average-ൽ നിന്ന് FIFO-ലേക്ക് മാറ്റുക, മുൻ capitalise ചെയ്യാത്ത interest capitalise ചെയ്യുക, അല്ലെങ്കിൽ ആനുപാതിക interest inventory-ലേക്ക് charge ചെയ്യുക — ഇവ net profit കൂട്ടുകയോ കുറയ്ക്കുകയോ ചെയ്യാം; ഫലം (assets, liabilities, profit/loss എന്നിവയിൽ) അളന്നു കാണിച്ചില്ലെങ്കിൽ statements users-ന് പ്രയോജനപ്പെടില്ല; Omega Enterprises ഉദാഹരണം - കൂടുതൽ ഉചിതമായ presentation-നായി ബാധകമായ production overheads ഉൾപ്പെടുത്തി inventory valuation policy പുതുക്കി.

4-mark ഉത്തരത്തിന്റെ ചട്ടക്കൂട്: accounting policies-ന്റെ നിർവചനം + മുൻ selection

സവിശേഷതകൾ (prudence, substance over form, materiality) + മാറ്റം അനുവദിക്കുന്ന രണ്ട് വ്യവസ്ഥകൾ.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 3 ചോദ്യങ്ങൾ

- മാറ്റത്തിനുള്ള രണ്ട് (exam-standard) വ്യവസ്ഥകൾ: (a) statute ആവശ്യപ്പെടുമ്പോൾ അഥവാ ഒരു Accounting Standard പാലിക്കാൻ വേണ്ടിവരുമ്പോൾ, (b) മാറ്റം financial statements-ന്റെ കൂടുതൽ ഉചിതമായ presentation-ലേക്ക് നയിക്കുമ്പോൾ.
- ഒരു മാറ്റം financial statement items-നെ കാര്യമായി ബാധിക്കാമെന്ന് ഉദാഹരണത്തോടെ വിശദീകരിക്കുക: inventory valuation weighted average-ൽ നിന്ന് FIFO-ലേക്ക് മാറ്റുന്നതോ interest capitalise ചെയ്തു തുടങ്ങുന്നതോ profit കൂട്ടുകയോ കുറയ്ക്കുകയോ ചെയ്യാം - അതിനാൽ ഫലം അളന്ന് disclose ചെയ്യണം, അല്ലെങ്കിൽ statements users-ന് പ്രയോജനപ്പെടില്ല.
- ഒരുമിച്ചു ചോദിക്കുന്ന 4-mark ചോദ്യത്തിന് ഉത്തരം ഇങ്ങനെ ക്രമീകരിക്കുക: accounting policies-ന്റെ നിർവചനം + മൂന്ന് selection സവിശേഷതകൾ (prudence, substance over form, materiality) + മാറ്റത്തിനുള്ള രണ്ട് വ്യവസ്ഥകൾ.

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

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

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

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

ഇടത്തരം

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

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

ഇടത്തരം

ഘടകം 1.6: Measurement Discipline എന്ന നിലയിൽ Accounting (Accounting as a Measurement Discipline)

Accounting as a Measurement Discipline

P1-C1-U1.6 • പ്രാധാന്യം D • അധ്യായത്തിൽ Rank 7 • വിഭാഗം C • അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 1.4% • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: Measurement-ന്റെ അർത്ഥം (Meaning of Measurement)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല • പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §6.1 വായിക്കുക: measurement-ന് Chambers-ഉം Kohler-ഉം നൽകിയ നിർവചനങ്ങളും മൂന്ന് അടിസ്ഥാന അംശങ്ങളും.

കുറിപ്പുകൾ

നിർവചനം: Prof. R. J. Chambers measurement-നെ ഇങ്ങനെ നിർവചിച്ചു — “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-ന്റെ നിർവചനത്തിൽ ഇത് logical അഥവാ mathematical rules അനുസരിച്ച് ഒരു scheme of inquiry-യുടെ ഫലങ്ങൾക്ക് ordinal (സ്ഥാനം — ഒന്നാമത്, രണ്ടാമത്) അഥവാ cardinal (എത്ര — ഒന്ന്, രണ്ട്) numbers-ന്റെ ഒരു system നൽകലാണ്.

മൂന്ന് അംശങ്ങൾ: (1) അളക്കേണ്ട objects-ഉം events-ഉം തിരിച്ചറിയൽ; (2) ഉപയോഗിക്കേണ്ട standard അഥവാ scale തിരഞ്ഞെടുക്കൽ; (3) measurement standard അഥവാ scale-ന്റെ dimension വിലയിരുത്തൽ — accounting എത്രത്തോളം ഒരു measurement discipline ആണെന്ന് വിലയിരുത്താൻ Chambers-ന്റെ നിർവചനമാണ് വ്യാപകമായി ഉപയോഗിക്കുന്നത്.

വിഷയം 2: അളക്കേണ്ട Objects അഥവാ Events (Objects or Events to be Measured)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §6.2 വായിക്കുക: accounting എന്താണ് അളക്കുന്നത്, ഭാവി events-ന്റെ prediction എന്തുകൊണ്ട് measurement അല്ല.

കുറിപ്പുകൾ

Object ആയി information: accounting-ൽ അടിസ്ഥാനപരമായി “information”-ന്റെ measurement ഉൾപ്പെടുന്നു — decision-makers-ന് ഭൂതകാല, വർത്തമാന, ഭാവി information വേണം (external users-ന് സാധാരണയായി ഭൂതകാല information ആണ് നൽകുന്നത്); തീരുമാനമെടുക്കാൻ വേണ്ട events/transactions-ന് ഏകീകൃതമായ ഒരു കൂട്ടമില്ല (ഉദാ. cash management-ന് receipts/expenses data, lending-ന് debt-servicing ശേഷി).

പരിധി: ഭൂതകാലത്തെയും വർത്തമാനകാലത്തെയും objects-ഉം events-ഉം കുറെയൊക്കെ കൃത്യതയോടെ അളക്കാം, എന്നാൽ ഭാവി events PREDICT ചെയ്യുക മാത്രമാണ്, അളക്കുന്നില്ല — എങ്കിലും prediction accounting information-ന്റെ ഒഴിച്ചുകൂടാനാവാത്ത ഭാഗമാണ്.

വിഷയം 3: Measurement-ന്റെ Standard അഥവാ Scale (Standard or Scale of Measurement)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §6.3 വായിക്കുക: measurement-ന്റെ scale ആയി money, അതിന് universal denomination ഇല്ലാത്തത്.

കുറിപ്പുകൾ

Scale ആയി money: accounting-ൽ money ആണ് measurement-ന്റെ scale (money measurement concept), എങ്കിലും quantitative information-ഉം അനുബന്ധമായി അറിയിക്കുന്നു; money-ക്ക് universal denomination ഇല്ല — നിലവിലുള്ള currency-യുടെ രൂപമാണ് അതിന് (India-യിൽ ₹, U.K.-യിൽ Pound-Sterling, U.S.A.-യിൽ Dollar); currencies തമ്മിൽ സ്ഥിരമായ exchange ബന്ധമില്ല.

അസ്ഥിരത: ₹2,50,000-ന് (\$1 = ₹50) രേഖപ്പെടുത്തിയ \$5,000 loan, rate ₹55 ആകുമ്പോൾ ₹2,75,000 ആകുന്നു — രാജ്യാതിർത്തികൾക്കപ്പുറം money-ക്ക് universal applicability ഇല്ല; മാറിക്കൊണ്ടിരിക്കുന്ന exchange rates കാരണം അത് അസ്ഥിരമായ ഒരു measurement scale ആണ്.

വിഷയം 4: Measurement Discipline-ന്റെ Dimension (Dimension of Measurement Discipline)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §6.4 രണ്ടു വർഷത്തെ production/sales ഉദാഹരണത്തോടൊപ്പം വായിക്കുക: dimension-ൽ money-യുടെ അസ്ഥിരത.

കുറിപ്പുകൾ

അസ്ഥിരത: ഉത്തമമായ scale കാലക്രമത്തിൽ സ്ഥിരമായിരിക്കും (1 kg അഥവാ 1 metre ഒരിക്കലും മാറില്ല), പക്ഷേ money അങ്ങനെയല്ല — വിലകൾ തുടർച്ചയായി മാറുന്നതിനാൽ ഒരേ money കൊണ്ട് വ്യത്യസ്ത തീയതികളിൽ ഒരേ goods വാങ്ങാനാകണമെന്നില്ല; അതിനാൽ ഒരു വർഷത്തെ money-measured information മറ്റൊരു വർഷത്തേതുമായി താരതമ്യം ചെയ്യാനാകണമെന്നില്ല.

ഉദാഹരണം: sales ₹5,00,000 (5,000 pcs)-ൽ നിന്ന് ₹5,40,000 (4,500 pcs) ആയി ഉയർന്നു — പ്രത്യക്ഷത്തിൽ കാണുന്ന 8% sales വളർച്ച യഥാർത്ഥത്തിൽ production/sales-ലെ 10% ഇടിവും gross profit-ലെ 10% കുറവും (₹1,00,000-ൽ നിന്ന് ₹90,000-ലേക്ക്) മറച്ചുവെക്കുന്നു; monetary figures-ലെ വളർച്ച വിലമാറ്റം കൊണ്ടു മാത്രമാണ് — അതിനാൽ accounting കൃത്യമായ ഒരു measurement discipline അല്ല.

വിഷയം 5: Measurement Discipline എന്ന നിലയിൽ Accounting (Accounting as a Measurement Discipline)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §6.5 വായിക്കുക: accounting-ന്റെ ഭാഗമായ measurement-ഉം അതിനെ നിയന്ത്രിക്കുന്ന fundamental assumptions-ഉം.

കുറിപ്പുകൾ

Accounting-ലെ measurement: measurement base തീരുമാനിക്കാതെ record-keeping മുന്നോട്ടു പോകില്ല — recording, classifying, summarising വഴി accounting performance (profit/loss)-ഉം financial position-ഉം അളക്കുന്നു; measurement sub-system-നെ നിയന്ത്രിക്കുന്നത് theorems ആണ്; അവയിൽ മൂന്നെണ്ണം — going concern, consistency, accrual — സ്വാഭാവികമായി അംഗീകരിക്കപ്പെടുന്ന fundamental accounting assumptions ആണ്.

Measurement മാത്രമല്ല: recording, classifying, summarising, information communication എന്നിവ measurement discipline-ന്റെ പരിധിയിൽ വരുന്നില്ല, അതിനാൽ accounting-നെ വെറുമൊരു measurement discipline എന്നു വിളിക്കാനാവില്ല; എല്ലാ transactions-ഉം money-യിലാണ് രേഖപ്പെടുത്തുന്നത്, quantitative information അനുബന്ധം മാത്രം.

വിഷയം 6: Valuation തത്ത്വങ്ങൾ (Valuation Principles)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 6.6 പഠിക്കുക — പൊതുവെ അംഗീകരിച്ച നാല് measurement bases (Historical Cost, Current Cost, Realisable Value, Present Value), Mr. X machine/bank-loan ഉദാഹരണം സഹിതം; measurement-ന്റെ അർത്ഥത്തിനും മൂന്ന് അംശങ്ങൾക്കും Para 6.1.

കുറിപ്പുകൾ

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";

മൂന്ന് അംശങ്ങൾ: (1) അളക്കേണ്ട objects-ഉം events-ഉം തിരിച്ചറിയൽ, (2) ഉപയോഗിക്കേണ്ട standard അഥവാ scale തിരഞ്ഞെടുക്കൽ, (3) measurement standard അഥവാ scale-ന്റെ dimension വിലയിരുത്തൽ; accounting-ൽ money ആണ് scale, പക്ഷേ അതിന് universal applicability-ഉം dimension-ലെ സ്ഥിരതയുമില്ല, അതിനാൽ accounting കൃത്യമായ ഒരു measurement discipline അല്ല.

നാല് measurement bases (Para 6.6): (i) Historical Cost – acquisition price: assets, acquisition സമയത്ത് നൽകിയ cash/cash equivalent-ൽ (machine ₹7,00,000 + installation ₹1,00,000 = ₹8,00,000); liabilities, obligation-ന് പകരം ലഭിച്ച proceeds-ൽ (ലഭിച്ച ₹5,00,000-ൽ bank loan രേഖപ്പെടുത്തുന്നു) അഥവാ, ഉദാ. income tax-ൽ, അത് തീർക്കാൻ നൽകേണ്ടിവരുമെന്ന് പ്രതീക്ഷിക്കുന്ന തുകയിൽ; (ii) Current Cost – അതേ അഥവാ തത്തുല്യമായ asset ഇപ്പോൾ വാങ്ങിയാൽ നൽകേണ്ട cash-ൽ assets, obligation ഇപ്പോൾ തീർക്കാൻ വേണ്ട UNDISCOUNTED തുകയിൽ liabilities (machine ₹25,00,000; 1% prepayment penalty സഹിതം loan ₹5,05,000); (iii) Realisable Value – ORDERLY disposal-ൽ വിറ്റാൽ ഇപ്പോൾ ലഭിക്കുന്ന cash-ൽ assets (machine ₹20,00,000), settlement values-ൽ liabilities — സാധാരണ ഗതിയിൽ നൽകേണ്ടിവരുമെന്ന് പ്രതീക്ഷിക്കുന്ന undiscounted cash (loan ₹5,00,000); (iv) Present Value – സാധാരണ ഗതിയിൽ പ്രതീക്ഷിക്കുന്ന future net cash inflows-ന്റെ present discounted value-ൽ assets ($₹1,00,000 \text{ p.a.} \times 10 \text{ yrs @ } 20\% = ₹4,19,246$), തീർക്കാൻ വേണ്ട future net cash outflows-ന്റെ present discounted value-ൽ liabilities (loan ₹4,70,094).

സൂത്രവാക്യങ്ങൾ: discounting: $P = A \div (1 + i)^n$ (time value of money – ഭാവിയിലെ money ഇന്നത്തെ രൂപയുടെ മൂല്യത്തിലേക്ക് താഴ്ത്തുന്നു); annuity: $PV = (A \div i) \times [1 - 1 \div (1 + i)^n]$.

True/False-ഉം പ്രയോഗവുമായുള്ള ബന്ധവും: 'Current cost gives an alternative measurement base' – TRUE; 'Future value' നാല് bases-ൽ ഒന്നല്ല; long-term assets-ന് (machinery, furniture, licenses) historical cost ഉപയോഗിക്കുന്നു, പരമ്പരാഗത system historical cost accounting ആണ്; inventories-ന് realisable value ബാധകം (cost, net realisable value ഇവയിൽ കുറഞ്ഞത്); investments-നും loans-നും present value സാധാരണം; Mohan MCQ set – 2001-ൽ ₹10,00,000-ന് വാങ്ങിയ machine (historical), സമാനമായ machine-ന് ഇപ്പോൾ ₹20,00,000 (current cost), വിൽപ്പന അനുമാനം ₹15,00,000 (realisable), discounted inflows ₹12,00,000 (present value).

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False: 'Current cost gives an alternative measurement base' TRUE ആണ് - അതേ അഥവാ തത്തുല്യമായ asset ഇപ്പോൾ വാങ്ങിയാൽ നൽകേണ്ട cash-ൽ assets കാണിക്കുന്നു; ഇപ്പോൾ തീർക്കാൻ വേണ്ട undiscounted തുകയിൽ liabilities.
- ഓരോ base-ഉം assets-നും liabilities-നും വിശദീകരിക്കുക: historical cost = acquisition price (നൽകിയ cost-ഉം installation-ഉം, ഉദാ. ₹7,00,000 + ₹1,00,000 = ₹8,00,000); realisable value = orderly

disposal-ൽ വിറ്റാൽ ലഭിക്കുന്ന cash / liabilities-ന്റെ settlement value; present value = discounted future net cash inflows/outflows.

- 'Define Measurement' ഭാഗത്തിന് Chambers-നെ ഉദ്ധരിക്കുക - assignment of numbers to objects and events per rules specifying the property, scale and dimension - തുടർന്ന് മൂന്ന് അംശങ്ങൾ എഴുതുക: objects/events തിരിച്ചറിയൽ, scale തിരഞ്ഞെടുക്കൽ, scale-ന്റെ dimension വിലയിരുത്തൽ.
- Bases-നെ പ്രയോഗവുമായി ബന്ധിപ്പിക്കുക: long-term assets-ന് historical cost, inventories-ന് realisable value (cost, NRV ഇവയിൽ കുറഞ്ഞത്), investments-നും loans-നും present value; പരമ്പരാഗത system historical cost accounting ആണ്.

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

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

ഇടത്തരം

വിഷയം 7: Measurement-ഉം Valuation-ഉം (Measurement and Valuation)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §6.7 വായിക്കുക: economist-ന് value എന്നാൽ utility; accounting ഉപയോഗിക്കുന്നത് monetary surrogate — ഈ വ്യത്യാസം.

കുറിപ്പുകൾ

Value vs measurement: objects, abilities അഥവാ ideas-ൽ നിന്നു ലഭിക്കുന്ന പ്രയോജനങ്ങളുമായി ബന്ധപ്പെട്ടതാണ് value — economist-ന് അത് ഒരു economic resource-ന്റെ utility (സംതൃപ്തി); accounting-ൽ ഒരു monetary surrogate ഉപയോഗിക്കുന്നു, അതായത് value money-യിൽ അളക്കുന്നു (₹2,50,000-ന് വാങ്ങിയ car acquisition/historical cost-ൽ value ചെയ്യുന്നു).

Scales: സംതൃപ്തിയുടെ നിലകൾ കാണിക്കാൻ economists പലപ്പോഴും ordinal scales ഉപയോഗിക്കുന്നു, എന്നാൽ accountants cardinal scales മാത്രമേ ഉപയോഗിക്കൂ — value സൂചിപ്പിക്കുന്നത് measurement ആണ്; accounting-ൽ value എപ്പോഴും money-യിലാണ് അളക്കുന്നത്.

വിഷയം 8: Accounting Estimates

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §6.8 അതിന്റെ നാല് ഉദാഹരണങ്ങളോടൊപ്പം വായിക്കുക: estimates

എന്തിന് വേണം, estimate-ലെ മാറ്റം എന്നാൽ എന്ത്.

കുറിപ്പുകൾ

ആവശ്യം: ഇതുവരെ സംഭവിക്കാത്ത items valuation principles കൊണ്ട് അളക്കാനാവില്ല, എങ്കിലും രേഖപ്പെടുത്തണം (ഉദാ. provision for doubtful debts) — നിലവിലെ സാഹചര്യവും മുൻ അനുഭവവും അടിസ്ഥാനമാക്കി ന്യായമായ estimates നടത്തുന്നു; ബിസിനസ്സിൽ സഹജമായ അനിശ്ചിതത്വങ്ങൾ കാരണം പല financial statement items-ഉം estimate ചെയ്യാൻ മാത്രമേ കഴിയൂ; അതിന് ലഭ്യമായ ഏറ്റവും പുതിയ information-നെ ആധാരമാക്കിയ judgement വേണം.

മേഖലകൾ: depreciation, amortisation, impairment losses, accruals, provisions, employee benefit obligations, bad debts, plant and machinery-യുടെ useful life-ഉം residual value-ഉം, inventory obsolescence, ഒരു patent-ന്റെ useful life, construction contracts-ലെ provisions, tax provisions.

Estimate-ലെ മാറ്റം: സാഹചര്യങ്ങൾ മാറുമ്പോഴോ പുതിയ information/കൂടുതൽ അനുഭവം/തുടർന്നുള്ള സംഭവവികാസങ്ങൾ മൂലമോ പുനഃപരിശോധന ആവശ്യമാകുന്നു — accounting estimate-ലെ മാറ്റം എന്നാൽ നേരത്തെ estimate ചെയ്ത parameters-ഉം നടപ്പു കാലയളവിൽ വീണ്ടും estimate ചെയ്തവയും (അല്ലെങ്കിൽ യഥാർത്ഥ ഫലങ്ങളും) തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം; ഉദാ. obsolescence കാരണം ₹10 ലക്ഷം machine-ന്റെ പ്രതീക്ഷിത life 10 വർഷത്തിൽ നിന്ന് 6 ആയി കുറയ്ക്കുന്നത് — അത്തരം മാറ്റത്തിന് retrospective effect നൽകുന്നില്ല.

ഘടകം 1.7: Accounting Standards

Accounting Standards

P1-C1-U1.7 · പ്രാധാന്യം D · അധ്യായത്തിൽ Rank 6 · വിഭാഗം C · അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 6.9% · 5 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: Accounting Standards-ന് ഒരു ആമുഖം (Introduction of Accounting Standards)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §7.1 വായിക്കുക: accounting principles എന്തിന് standardise ചെയ്യുന്നു, Accounting Standards കൈകാര്യം ചെയ്യുന്ന നാല് കാര്യങ്ങൾ.

കുറിപ്പുകൾ

Standards എന്തിന്: financial accounting പ്രക്രിയ ശരിയായി നിയന്ത്രിക്കപ്പെട്ടില്ലെങ്കിൽ financial statements തെറ്റിദ്ധരിപ്പിക്കുന്നതും പക്ഷപാതപരവും വികലവുമാകാം — financial reporting-ൽ transparency, consistency, comparability, adequacy, reliability ഉറപ്പാക്കാൻ accounting principles-ഉം policies-ഉം standardise ചെയ്യുന്നു; അങ്ങനെ വ്യത്യസ്ത സ്ഥാപനങ്ങളുടെ financial statements താരതമ്യയോഗ്യമാകുന്നു.

നിർവചനം: financial statements-ലെ accounting transactions-ന്റെയും events-ന്റെയും recognition, measurement, presentation, disclosure എന്നീ വശങ്ങൾ ഉൾക്കൊള്ളുന്ന, വിദഗ്ദ്ധ accounting body അഥവാ സർക്കാർ അഥവാ മറ്റ് regulatory body പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന written policy documents ആണ് Accounting Standards.

കൈകാര്യം ചെയ്യുന്ന നാല് കാര്യങ്ങൾ: (i) events-ന്റെയും transactions-ന്റെയും recognition, (ii) ഈ transactions-ന്റെയും events-ന്റെയും measurement, (iii) വായനക്കാരന് അർത്ഥപൂർണ്ണവും മനസ്സിലാകുന്നതുമായ presentation, (iv) stakeholders-നും potential investors-നും വിവേകപൂർണ്ണവും അറിവോടെയുമുള്ള ബിസിനസ് തീരുമാനങ്ങൾ എടുക്കാൻ സഹായിക്കുന്ന disclosure requirements.

വിഷയം 2: Accounting Standards-ന്റെ ലക്ഷ്യങ്ങൾ (Objectives of Accounting Standards)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 7.2 പഠിക്കുക — accounting standards വൈവിധ്യമാർന്ന accounting policies standardise ചെയ്ത് practices harmonise ചെയ്യുന്നു; standards എന്താണെന്നും അവ കൈകാര്യം ചെയ്യുന്ന നാല് കാര്യങ്ങളും (recognition, measurement, presentation, disclosure) അറിയാൻ Para 7.1-ഉം ഓടിച്ചു നോക്കുക.

കുറിപ്പുകൾ

അർത്ഥം (Para 7.1): financial statements-ലെ accounting transactions-ന്റെയും events-ന്റെയും recognition, measurement, presentation, disclosure എന്നീ വശങ്ങൾ ഉൾക്കൊള്ളുന്ന, വിദഗ്ദ്ധ accounting body അഥവാ സർക്കാർ അഥവാ മറ്റ് regulatory body പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന written policy documents ആണ് accounting standards - ഓരോ standard-ഉം കൈകാര്യം ചെയ്യുന്ന നാല് കാര്യങ്ങൾ ഇവയാണ്.

ലക്ഷ്യങ്ങൾ (Para 7.2): മുഴുവൻ ആശയവും accounting policies-ന്റെയും practices-ന്റെയും harmonisation-നെ കേന്ദ്രീകരിക്കുന്നു - standards വൈവിധ്യമാർന്ന accounting policies standardise ചെയ്യുന്നത് (i) financial statements-ന്റെ non-comparability ഇല്ലാതാക്കി അവയുടെ reliability മെച്ചപ്പെടുത്താനും (ii) ഒരു set of standard accounting policies, valuation norms, disclosure requirements നൽകാനുമാണ്.

ഫലം: financial statements തയ്യാറാക്കുന്നതിലെ accounting ബദലുകൾ യുക്തിയുടെ പരിധിക്കുള്ളിൽ standards കുറയ്ക്കുന്നു, അങ്ങനെ വ്യത്യസ്ത സ്ഥാപനങ്ങളുടെ financial statements-ന്റെ comparability ഉറപ്പാക്കുന്നു; standardisation financial reporting-ൽ transparency, consistency, comparability, adequacy, reliability ഉറപ്പാക്കുന്നു.

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- പറയേണ്ട ലക്ഷ്യങ്ങൾ: വൈവിധ്യമാർന്ന accounting policies standardise ചെയ്യുക - അതുവഴി (i) financial statements-ന്റെ non-comparability ഇല്ലാതാക്കി reliability മെച്ചപ്പെടുത്തുക, (ii) ഒരു set of standard accounting policies, valuation norms, disclosure requirements നൽകുക.
- കൂട്ടിച്ചേർക്കുക: യുക്തിയുടെ പരിധിക്കുള്ളിൽ standards accounting ബദലുകൾ കുറയ്ക്കുന്നു, വ്യത്യസ്ത സ്ഥാപനങ്ങളുടെ financial statements-ന്റെ comparability ഉറപ്പാക്കുന്നു.
- ഒറ്റവരി അർത്ഥം: transactions-ന്റെയും events-ന്റെയും recognition, measurement, presentation, disclosure ഉൾക്കൊള്ളുന്ന, വിദഗ്ദ്ധ accounting body/സർക്കാർ/regulator പുറപ്പെടുവിക്കുന്ന written policy documents ആണ് accounting standards.

TQ 2.1 • PYQ 2025-May [1] (b) (i) {C} • Descriptive • 2M • Pg 62 9x **LEVEL I**
ചോദിച്ചു ഓർമ്മ (Remembering)

എളുപ്പം

വിഷയം 3: Accounting Standards-ന്റെ ഗുണങ്ങളും പരിമിതികളും (Benefits and Limitations of Accounting Standards)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 7.3 പഠിക്കുക — accounting standards-ന്റെ മൂന്ന് ഗുണങ്ങളും രണ്ട് പരിമിതികളും; ഒരുമിച്ചു ചോദിക്കുന്ന 4-mark ചോദ്യത്തിനായി Para 7.1-ലെ accounting standards നിർവചനവും.

കുറിപ്പുകൾ

മൂന്ന് ഗുണങ്ങൾ (Para 7.3): (i) Standardisation of alternative accounting treatments - treatments-ലെ ആശയക്കുഴപ്പമുണ്ടാക്കുന്ന വ്യതിയാനങ്ങൾ ന്യായമായ അളവിൽ കുറയ്ക്കുകയോ പൂർണ്ണമായി ഇല്ലാതാക്കുകയോ ചെയ്യുന്നു; (ii) Requirements for additional disclosures - നിയമം ആവശ്യപ്പെടുന്നതിനപ്പുറമുള്ള disclosure standards ആവശ്യപ്പെട്ടേക്കാം; (iii) Comparability of financial statements - ഒരേ രാജ്യത്തെ വ്യത്യസ്ത companies തമ്മിലും, പരിമിതമായ അളവിൽ ലോകത്തിന്റെ വിവിധ ഭാഗങ്ങളിലെ companies തമ്മിലും (institutions, പാരമ്പര്യങ്ങൾ, നിയമ സംവിധാനങ്ങൾ രാജ്യങ്ങൾക്കനുസരിച്ച് വ്യത്യസ്തമായതിനാൽ പരിമിതം).

രണ്ട് പരിമിതികൾ: (i) Difficulties in making choice between different treatments - ചില

accounting പ്രശ്നങ്ങൾക്കുള്ള ബദൽ പരിഹാരങ്ങൾക്ക് ഓരോന്നിനും അനുകൂലമായ വാദങ്ങൾ ഉണ്ടാകാം; (ii) Restricted scope - accounting standards-ന് statute-നെ മറികടക്കാനാവില്ല, നിലവിലുള്ള statutes-ന്റെ പരിധിക്കുള്ളിൽ തന്നെ രൂപീകരിക്കണം.

True/False: 'Accounting Standards can override the statute' - FALSE, അവയ്ക്ക് ഒരിക്കലും statute-നെ മറികടക്കാനാവില്ല; 'difficulty in choosing between treatments is a benefit' - FALSE, അത് ഒരു limitation ആണ്; 'additional disclosure requirement is a limitation' - FALSE, അത് ഒരു benefit ആണ്.

4-mark ചോദ്യം: നിർവചനത്തോടെ (recognition, measurement, presentation, disclosure എന്നിവയെക്കുറിച്ചുള്ള written policy documents) ആരംഭിക്കുക, തുടർന്ന് മൂന്ന് ഗുണങ്ങളും രണ്ട് പരിമിതികളും എഴുതുക.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 3 ചോദ്യങ്ങൾ

- ഗുണങ്ങൾ (ഓരോന്നും വിശദീകരിക്കുക): (i) standardisation of alternative accounting treatments - ആശയക്കുഴപ്പമുണ്ടാക്കുന്ന വ്യതിയാനങ്ങൾ കുറയ്ക്കുന്നു/ഇല്ലാതാക്കുന്നു; (ii) requirements for additional disclosures - നിയമം ആവശ്യപ്പെടുന്നതിനപ്പുറം; (iii) comparability of financial statements - companies തമ്മിലും, പരിമിതമായ അളവിൽ രാജ്യങ്ങൾ തമ്മിലും.
- പരിമിതികൾ: (i) ഓരോന്നിനും ന്യായീകരണമുള്ള ബദൽ treatments തമ്മിൽ തിരഞ്ഞെടുക്കാനുള്ള ബുദ്ധിമുട്ട്; (ii) restricted scope - standards-ന് statute-നെ മറികടക്കാനാവില്ല, നിലവിലുള്ള നിയമങ്ങളുടെ പരിധിക്കുള്ളിൽ രൂപീകരിക്കണം.
- True/False: 'Accounting Standards can override the statute' FALSE ആണ് - നിലവിലുള്ള statutes-ന്റെ പരിധിക്കുള്ളിൽ അവ രൂപീകരിക്കണം.
- പൂർണ്ണ 4-mark ചോദ്യത്തിന്, ഗുണങ്ങളും പരിമിതികളും എഴുതുന്നതിനു മുമ്പ് നിർവചനത്തോടെ (recognition, measurement, presentation, disclosure എന്നിവയെക്കുറിച്ചുള്ള written policy documents) ആരംഭിക്കുക.

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

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

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

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

ഇടത്തരം

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

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

ഇടത്തരം

വിഷയം 4: ഇന്ത്യയിൽ Accounting Standards രൂപീകരിക്കുന്ന പ്രക്രിയ (Process of Formulation of Accounting Standards in India)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 7.4 പഠിക്കുക — ICAI 1977-ൽ Accounting Standards Board (ASB) രൂപീകരിച്ചു; standard-setting ഘട്ടങ്ങളും (മേഖലകൾ കണ്ടെത്തൽ, study groups, draft

വിതരണം, exposure draft, comments, Council അന്തിമമാക്കൽ) ഏത് set of standards ആർ പുറപ്പെടുവിക്കുന്നു എന്നതും പഠിക്കുക.

കുറിപ്പുകൾ

ASB (Para 7.4): ICAI 1977-ൽ Accounting Standards Board രൂപീകരിച്ചു; ഇന്ത്യൻ standards രൂപീകരിക്കുമ്പോൾ ASB, IFRSs പരിഗണിച്ച് ബാധകമായ നിയമങ്ങൾ, ആചാരങ്ങൾ, രീതികൾ, ബിസിനസ് പരിതസ്ഥിതി എന്നിവയുടെ വെളിച്ചത്തിൽ അവയെ സംയോജിപ്പിക്കുന്നു; അംഗങ്ങളിൽ വ്യവസായ പ്രതിനിധികൾ (ASSOCHAM, CII, FICCI), regulators, അക്കാദമിക് വിദഗ്ദ്ധർ, സർക്കാർ വകുപ്പുകൾ എന്നിവർ ഉൾപ്പെടുന്നു; ASB സ്വതന്ത്രമാണ് - ASB രൂപീകരിച്ച draft standard, ASB-യുമായി കൂടിയാലോചിക്കാതെ ICAI Council-ന് മാറ്റാനാവില്ല.

Standard-setting ഘട്ടങ്ങൾ: (1) ASB വിശാലമായ മേഖലകൾ കണ്ടെത്തുന്നു, (2) പ്രാഥമിക drafts (objective, scope, definitions, recognition/measurement, presentation and disclosure) തയ്യാറാക്കാൻ study groups രൂപീകരിക്കുന്നു, (3) ASB draft പരിഗണിച്ച് പുതുക്കുന്നു, (4) Council അംഗങ്ങൾക്കും നിർദ്ദിഷ്ട പുറം സ്ഥാപനങ്ങൾക്കും - DCA, SEBI, C&AG, CBDT, SCOPE മുതലായവ - അയയ്ക്കുന്നു, (5) അഭിപ്രായം അറിയാൻ ആ സ്ഥാപനങ്ങളുമായി യോഗം, (6) Exposure Draft അന്തിമമാക്കി public comments ക്ഷണിച്ച് പുറപ്പെടുവിക്കുന്നു, (7) comments പരിഗണിച്ച് ASB അന്തിമമാക്കി Council-ന് സമർപ്പിക്കുന്നു, (8) Council പരിഗണിച്ച്, ആവശ്യമെങ്കിൽ ASB-യുമായി കൂടിയാലോചിച്ച് മാറ്റം വരുത്തി, standard പുറപ്പെടുവിക്കുന്നു.

ഏത് set ആർ പുറപ്പെടുവിക്കുന്നു: Ind AS - എല്ലാ listed companies-നും NBFCs-നും, ₹250 കോടിയോ അതിലധികമോ net worth ഉള്ള unlisted companies/NBFCs-നും ബാധകം; Companies (Accounting Standards) Rules, 2021 പ്രകാരം (Central Government) notify ചെയ്ത AS - Ind AS companies അല്ലാത്ത companies-ന്; ICAI നിർദ്ദേശിച്ച AS - companies അല്ലാത്ത entities-ന്; True/False - 'Accounting Standards for non-corporate entities in India are issued by the Central Government' FALSE ആണ്, അവ പുറപ്പെടുവിക്കുന്നത് ICAI ആണ്.

Ind AS പശ്ചാത്തലം: IASB പുറപ്പെടുവിച്ച IFRS adopt ചെയ്യുകയല്ല, അവയുമായി CONVERGE ചെയ്യാനാണ് ഇന്ത്യ തീരുമാനിച്ചത് - രാജ്യത്തിന്റെ സാമ്പത്തിക പരിതസ്ഥിതി പരിഗണിച്ച്, തീർത്തും അനിവാര്യമായിട്ടുള്ള മാത്രം വ്യതിയാനങ്ങളോടെ, Ind AS അനുബന്ധ IFRS-നോട് യോജിപ്പിച്ചു നിർത്തുന്നു; ASB = Accounting Standards Board ('Accounting standardisation benchmarking' അല്ല).

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False: 'Accounting Standards for non-corporate entities in India are issued by the Central Government' FALSE ആണ് - non-corporate entities-നുള്ള standards ICAI ആണ് പുറപ്പെടുവിക്കുന്നത്; companies-നുള്ള AS, Companies (Accounting Standards) Rules, 2021 പ്രകാരം Central Government notify ചെയ്യുന്നു.

- മൂന്ന് sets of standards-ഉം അവയുടെ ബാധകതയും അറിയുക: listed companies/NBFCs-നും ₹250 കോടിയോ അതിലധികമോ net worth ഉള്ള unlisted companies-നും Ind AS; മറ്റ് companies-ന് notified AS; company അല്ലാത്ത entities-ന് ICAI നിർദ്ദേശിച്ച AS.
- ASB-യുടെ കൂടിയാലോചനാ പ്രക്രിയ (DCA/SEBI/C&AG/CBDT മുതലായവയ്ക്ക് drafts, public comment-നായി exposure draft) മനസ്സിലാക്കുക; ASB സ്വതന്ത്രമാണ് - ASB-യുമായി കൂടിയാലോചിക്കാതെ ICAI Council-ന് ഒരു draft standard മാറ്റാനാവില്ല.

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

എളുപ്പം

വിഷയം 5: ഇന്ത്യയിലെ Accounting Standards-ന്റെ പട്ടിക (List of Accounting Standards in India)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §7.5 വായിക്കുക: Accounting Standards Board പുറപ്പെടുവിച്ച applicable AS-ന്റെ പട്ടികയും Ind AS convergence-നെക്കുറിച്ചുള്ള കുറിപ്പും.

കുറിപ്പുകൾ

ബാധകമായ AS: financial statements GAAP പാലിക്കാൻ Accounting Standards Board പുറപ്പെടുവിച്ച AS നിർബന്ധമായും പാലിക്കണം — നിലവിൽ AS 1 മുതൽ AS 29 വരെ (ഇടയ്ക്ക് വിടവുകളോടെ), ഉദാ. 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 (വിശദമായ പട്ടിക അറിവിനു മാത്രം, syllabus-ന്റെ ഭാഗമല്ല).

Ind AS: standard-setting body ആയ ICAI 2006-ൽ IFRS-ലേക്കുള്ള നീക്കം ആരംഭിച്ചു; ICAI-യുമായി കൂടിയാലോചിച്ച് Government of India IFRS adopt ചെയ്യാതെ അവയുമായി CONVERGE ചെയ്യാൻ തീരുമാനിച്ചു — ഇന്ത്യയുടെ സാമ്പത്തിക പരിതസ്ഥിതി പരിഗണിച്ച്, തീർത്തും അനിവാര്യമായിട്ടുള്ള മാത്രം വ്യതിയാനങ്ങളോടെ, Ind AS കഴിയുന്നത്ര അനുബന്ധ IFRS-നോട് യോജിപ്പിച്ചു നിർത്തുന്നു.

അധ്യായം 2

Accounting പ്രക്രിയ (Accounting Process)

Accounting Process

38 വിഷയങ്ങൾ · 90 തരംതിരിച്ച ചോദ്യങ്ങൾ · പ്രാധാന്യം: A

ICAI നൈപുണ്യ പ്രൊഫൈൽ	Level I 5-20% · Level II 80-95%	— ഈ അധ്യായം സിദ്ധാന്തപ്രധാനം
Level I — ഓർമ്മ, ഗ്രഹണം	29.8%	325.5-ൽ 97 മാർക്ക്
Level II — പ്രയോഗം, വിശകലനം	70.2%	325.5-ൽ 228.5 മാർക്ക്

ഘടകം 2.1: അടിസ്ഥാന Accounting നടപടിക്രമങ്ങൾ — Journal Entries (Basic Accounting Procedures: Journal Entries)

Basic Accounting Procedures: Journal Entries

P1-C2-U2.1 · പ്രാധാന്യം B · അധ്യായത്തിൽ Rank 2 · വിഭാഗം A · അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 21.1% · 19 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: Double Entry System

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

ആദ്യം വായിക്കുക Study Material-ലെ Para 1.1 വായിക്കുക: double entry system-ന്റെ അർത്ഥം, Luca Pacioli-യിൽ നിന്നുള്ള അതിന്റെ ഉത്ഭവം, ഓരോ transaction-ന്റെയും ഇരട്ട (debit-credit) വശം.

കുറിപ്പുകൾ

അർത്ഥം (SM): “which recognises and records both the aspects of transactions” എന്ന system — ഓരോ transaction-നും debit, credit എന്ന ഇരട്ട വശങ്ങളുണ്ട്, അതിനാൽ കുറഞ്ഞത് രണ്ട് accounts ബാധിക്കപ്പെടുന്നു; accounting-ന്റെ ഒരേയൊരു ശാസ്ത്രീയ system ഇതാണ്.

ഉത്ഭവം: 500-ലേറെ വർഷം പഴക്കം; ഇറ്റാലിയൻ സന്യാസിയും ഗണിതജ്ഞനുമായ “Luca Pacioli” Summa de Arithmetica, Geometria, Proportioni et Proportionalita-യിൽ ആദ്യമായി വിവരിച്ചു — double entry accounting system വിവരിച്ച ആദ്യ പുസ്തകം.

സാധാരണ ഉദാഹരണം: furniture വാങ്ങുമ്പോൾ ഒരു പുതിയ asset (furniture) ലഭിക്കുന്നു, കൂടാതെ (AND) cash balance കുറയുകയോ supplier-നോട് ഒരു liability ഉണ്ടാകുകയോ ചെയ്യുന്നു — രണ്ട് വശങ്ങളും രേഖപ്പെടുത്തുന്നു; പണം ഉപയോഗിക്കുന്ന എല്ലാ entities-നും ഈ system ഉപകാരപ്രദം.

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- നിർവചനം: double entry system ഓരോ transaction-ന്റെയും രണ്ട് വശങ്ങളും (BOTH) (debit, credit) തിരിച്ചറിഞ്ഞ് രേഖപ്പെടുത്തുന്നു. അതിനാൽ കുറഞ്ഞത് രണ്ട് accounts ബാധിക്കപ്പെടുന്നു.
- ഇത് accounting-ന്റെ ഒരേയൊരു ശാസ്ത്രീയ system ആണ്, 500-ലേറെ വർഷം പഴക്കമുള്ളത്; ഇറ്റാലിയൻ സന്യാസിയും ഗണിതജ്ഞനുമായ Luca Pacioli 'Summa de Arithmetica'-യിൽ ആദ്യമായി വിവരിച്ചു.
- Short note-നുള്ള സാധാരണ ഉദാഹരണം: furniture വാങ്ങൽ — പുതിയ asset (furniture) വരുന്നു, കൂടാതെ (AND) cash കുറയുകയോ supplier-നോട് ഒരു liability ഉണ്ടാകുകയോ ചെയ്യുന്നു.
- ഇത് 4-5 വ്യക്തമായ പോയിന്റുകളിൽ 2.5-mark short note ആയി എഴുതാൻ തയ്യാറാകുക.

TQ 1.1 · MTP 2023-May [6] (c) (i) · Short Note · 2.5M · Pg 70 5× ചോദിച്ചു

LEVEL I

ഓർമ്മ (Remembering)

എളുപ്പം

വിഷയം 2: Double Entry System-ന്റെ നേട്ടങ്ങൾ (Advantages of Double Entry System)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 1.2 പഠിക്കുക — double entry system-ന്റെ അഞ്ച് നേട്ടങ്ങൾ; True/False ചോദ്യങ്ങൾക്കായി single entry (incomplete records)-യുമായി താരതമ്യം ചെയ്യുക.

കുറിപ്പുകൾ

അഞ്ച് നേട്ടങ്ങൾ (Para 1.2): (i) trial balance എന്ന ഉപാധിയിലൂടെ accounting ജോലിയുടെ കൃത്യത ഉറപ്പാക്കാം; (ii) ഒരു കാലയളവിൽ നേടിയ profit അല്ലെങ്കിൽ സംഭവിച്ച loss വിശദാംശങ്ങളോടെ കണ്ടെത്താം; (iii) financial statements തയ്യാറാക്കുന്നതിലൂടെ ഓരോ കാലയളവിന്റെയും അവസാനം entity-യുടെ financial position അറിയാം; (iv) ആവശ്യമുള്ളത്ര വിശദമായി accounts സൂക്ഷിക്കാം, ഇത് control-നും reporting-നും പ്രധാന വിവരം നൽകുന്നു; (v) ഒരു വർഷത്തെ ഫലങ്ങൾ മുൻ വർഷങ്ങളുമായി താരതമ്യം ചെയ്ത് മാറ്റത്തിന്റെ കാരണങ്ങൾ കണ്ടെത്താം.

ഓരോ നേട്ടവും ഉണ്ടാകുന്നത് രണ്ട് വശങ്ങളും രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിൽ നിന്നാണ്: debits എപ്പോഴും credits-ന് തുല്യമായതിനാൽ books ഗണിതപരമായി പരിശോധിക്കാം; ഫലം, position, control, താരതമ്യം എന്നിവയ്ക്ക് account തിരിച്ചുള്ള പൂർണ്ണ വിശദാംശങ്ങൾ ലഭ്യമാണ്.

True/False കെണി: single entry-യിൽ nominal accounts സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല (NOT) (incomplete records-ൽ പ്രധാനമായും cash, personal accounts മാത്രം); real, nominal accounts double entry system-ൽ ആണ് സൂക്ഷിക്കുന്നത്.

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- 5 നേട്ടങ്ങളും മനഃപാഠമാക്കുക: (i) trial balance വഴി കൃത്യത പരിശോധന, (ii) profit/loss വിശദാംശങ്ങളോടെ കണ്ടെത്തൽ, (iii) financial statements വഴി financial position അറിയാൻ, (iv) വിശദമായ accounts control-നും reporting-നും സഹായിക്കുന്നു, (v) ഫലങ്ങളുടെ വർഷാവർഷ താരതമ്യം.
- 5-mark descriptive ഉത്തരത്തിന് അഞ്ച് പോയിന്റുകളും ഓരോ വരി വിശദീകരണത്തോടെ വേണം.

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

LEVEL I

ഓർമ്മ (Remembering)

ഇടത്തരം

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- കെണി (True/False): 'Nominal Accounts are kept under Single Entry System' — FALSE; single entry-യിൽ പ്രധാനമായും cash, personal accounts മാത്രം; nominal, real accounts double entry-യിൽ ആണ് സൂക്ഷിക്കുന്നത്.
- ഓരോ നേട്ടവും transaction-ന്റെ ഇരുവശവും രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിൽ നിന്ന് എന്തുകൊണ്ട് (WHY) വരുന്നു എന്ന് വിശദീകരിക്കാൻ കഴിയണം.

TQ 2.2 · PYQ 2026-Jan [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 72 2×ചോദിച്ചു

LEVEL I

ഗ്രഹണം (Understanding)

എളുപ്പം

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

LEVEL I

ഗ്രഹണം (Understanding)

വിഷയം 3: Account

P1-C2-U2.1-T03 · Topic 3: Account

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം**ആദ്യം വായിക്കുക** §1.3 വായിക്കുക: cash-ന്റെ വർദ്ധനവും കുറവും രണ്ട് columns-ൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നതിൽ നിന്ന് T-form account എങ്ങനെ രൂപപ്പെടുന്നു എന്ന്.**കുറിപ്പുകൾ**

എന്തുകൊണ്ട് account: ഓരോ transaction-നും cash balance മാറ്റിയെഴുതുന്നത് ബുദ്ധിമുട്ടാണ് — പകരം എല്ലാ വർദ്ധനവുകളും ഒരു column-ലും കുറവുകൾ മറ്റൊന്നിലും രേഖപ്പെടുത്തുന്നു; opening balance + total increases - total decreases = closing balance, ഇത് ആ item-നെക്കുറിച്ച് പ്രധാന വിവരം നൽകുന്നു.

T form: രണ്ട് columns “T” form എന്ന account രൂപത്തിലാക്കുന്നു — cash-ന്റെ (ഒരു asset) വർദ്ധനവുകൾ ഇടതുവശത്ത് (LEFT), കുറവുകൾ വലതുവശത്ത് (RIGHT); T-accounts

തുകകൾ മാത്രമേ കാണിക്കൂ, വിവരണം കാണിക്കില്ല എന്നതിനാൽ ഓരോ entry-ക്കും ഒരു നമ്പറോ തീയതിയോ നൽകുന്നു.

ശരിയായ രൂപം: ഇടത്, വലത് വശങ്ങളിൽ Date · Particulars · Amount (₹) എന്നിങ്ങനെ ruled; ഉദാ. തുടക്ക capital ₹25,00,000 Cash (ഇടത്) വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നു, Capital (വലത്) വർദ്ധിപ്പിക്കുന്നു; creditors-ന് നൽകിയ cash Cash (വലത്) കുറയ്ക്കുന്നു, Creditors (ഇടത്) കുറയ്ക്കുന്നു.

വിഷയം 4: Debit and Credit

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §1.4 വായിക്കുക: രണ്ട് വശങ്ങളുടെ ഔദ്യോഗിക പേരുകളായി Dr./Cr., വിപുലീകരിച്ച accounting equation, വർദ്ധന/കുറവ് നിയമങ്ങൾ.

കുറിപ്പുകൾ

അർത്ഥം: ഏത് account-ന്റെയും ഇടതുവശത്തെ (LEFT) entry സൂചിപ്പിക്കാൻ accountants Debit (Dr.), വലതുവശത്തെ (RIGHT) entry സൂചിപ്പിക്കാൻ Credit (Cr.) ഉപയോഗിക്കുന്നു — debit, credit എന്നിവ അനുകൂലം/പ്രതികൂലം എന്ന് അർത്ഥമാക്കുന്നില്ല (NOT); accounts-ന്റെ രണ്ട് വശങ്ങളെ വിവരിക്കുക മാത്രം ചെയ്യുന്നു.

Equation അടിസ്ഥാനം: Assets = Liabilities + Stockholders' Equity, ഇവിടെ equity = contributed capital + beginning retained earnings + revenue - expenses - dividends; equation-ന്റെ ഒരു വശത്തെ മാറ്റത്തിന് മറുവശത്ത് സമാനമായ മാറ്റമോ അതേ വശത്ത് വിപരീത മാറ്റമോ ഉണ്ടാകും.

നിയമങ്ങൾ: assets വർദ്ധന debit, കുറവ് credit; liabilities വർദ്ധന credit, കുറവ് debit; owner's capital വർദ്ധന credit, കുറവ് debit; expenses/purchases വർദ്ധന debit; revenue/incomes/sales വർദ്ധന credit.

വിഷയം 5: ഇടപാടുകൾ (Transactions)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 1.5 പഠിക്കുക — source documents പിന്തുണയ്ക്കുന്ന, പണത്തിൽ അളക്കാവുന്ന (money-measurable) ഇരുവശ സംഭവമായി transaction-ന്റെ അർത്ഥം; അതിന്റെ dual aspect വിശകലനം ചെയ്യാനുള്ള രണ്ട് സമീപനങ്ങൾ (accounting equation, traditional).

കുറിപ്പുകൾ

അർത്ഥം: transaction എന്നത് സാധാരണയായി ബാഹ്യമായ, പണത്തിൽ നിർണ്ണയിക്കാവുന്ന, ഇരുവശ പ്രക്രിയയായ ഒരു സംഭവമാണ് — രണ്ട് കക്ഷികൾക്കിടയിൽ value കൈമാറുന്നു (ഓരോ കക്ഷിയും value സ്വീകരിക്കുകയും നൽകുകയും ചെയ്യുന്നു); ഇതിന് വ്യക്തമായ documents പിന്തുണ വേണം: purchase invoices, bills, pay-slips, cash-memos, passbook മുതലായവ.

Dual aspect വിശകലനം ചെയ്യാനുള്ള രണ്ട് സമീപനങ്ങൾ: (1) Accounting Equation Approach, (2) Traditional Approach — രണ്ടിലും ബാധിക്കുന്ന accounts-ഉം pass ചെയ്യുന്ന entries-ഉം ഒന്നുതന്നെ (SAME); രേഖപ്പെടുത്തൽ വിശകലന രീതിയെ ആശ്രയിക്കുന്നില്ല.

(പ്രത്യേക entries (Gamma Bros തരം): salary-ക്ക് പകരം ജീവനക്കാർ inventory എടുക്കൽ — Dr. Salaries ₹75,000 / Cr. Purchases COST-ൽ (വിൽപ്പന വില ₹1,00,000-ൽ അല്ല); machinery സ്ഥാപിക്കാൻ നൽകിയ wages ₹18,000 capitalise ചെയ്യുന്നു — Dr. Machinery / Cr. Bank (Wages അല്ല); ഉടമയുടെ income-tax അടച്ചത് — Dr. Drawings / Cr. Petty Cash.

Discount ശൃംഖല: purchase list price ₹2,00,000-ൽ നിന്ന് 10% trade discount കുറച്ച് ₹1,80,000-ന് രേഖപ്പെടുത്തുന്നു (TD ഒരിക്കലും books-ൽ വരില്ല); വേഗത്തിൽ പണം നൽകുമ്പോൾ: Dr. Naveen ₹1,80,000 / Cr. Bank ₹1,75,000, Cr. Discount Received ₹5,000.

(പ്രയോഗം (Application)) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- അസാധാരണ സംഭവങ്ങൾക്ക് journal entries പരിശീലിക്കുക: salary-ക്ക് പകരം ജീവനക്കാർ goods എടുക്കൽ (cost അല്ലെങ്കിൽ സമ്മതിച്ച വിലയിൽ Purchases/Sales credit, Salaries/Employees debit), asset സ്ഥാപിക്കാൻ നൽകിയ wages (capitalise — Asset debit, Wages അല്ല).
- goods-ന്റെ drawings, abnormal loss, capitalise ചെയ്യേണ്ട expenses vs revenue expenses — ഇവയുടെ entries ആവർത്തിച്ച് പരിശീലിക്കുക.
- എപ്പോഴും ആദ്യം ബാധിക്കുന്ന രണ്ട് accounts-ഉം അവയുടെ സ്വഭാവവും തിരിച്ചറിയുക, പിന്നെ debit/credit നിയമങ്ങൾ പ്രയോഗിക്കുക, ശേഷം narration സഹിതം entry എഴുതുക.

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

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

വിഷയം 6: Accounting Equation സമീപനം (Accounting Equation Approach)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 1.6 പഠിക്കുക — accounting equation (Assets = Liabilities + Capital), അതിന്റെ വിപുലീകൃത രൂപം Equity + Long-term Liabilities = Fixed Assets + Current Assets - Current Liabilities, equity-യിലെ മാറ്റമായി profit കണക്കാക്കൽ (E1 - E0).

കുറിപ്പുകൾ

Equation: Assets = Liabilities + Capital; വിപുലീകൃത രൂപം: Equity + Long-term Liabilities = Fixed Assets + Current Assets - Current Liabilities; accounting process-ൽ errors ഉള്ളപ്പോൾ ഒഴികെ (EXCEPT), എല്ലാ സമയത്തും എത്ര transactions-നും ഇത് ശരിയാണ്.

Profit = equity-യിലെ മാറ്റം: ഏത് തീയതിയിലും $E = A - L$; Profit = $E_1 - E_0$ ($E_n > E_{n-1}$ എങ്കിൽ profit, $E_n < E_{n-1}$ എങ്കിൽ loss); Opening capital = Closing capital - profit + drawings adjustments; ഉദാ. closing capital ₹35,000 - profit ₹5,000 = opening capital ₹30,000, അതിനാൽ opening assets = 12,000 + 30,000 = ₹42,000.

Missing-figure നിയമം: Capital = Assets - Liabilities; bracket-ലുള്ള liabilities negative ആയി കണക്കാക്കുക, ഉദാ. Assets ₹57,00,000, Liabilities (₹2,80,000) എങ്കിൽ Capital ₹59,80,000.

പുനഃക്രമീകരണ പരിശോധന: ഏത് variant-ഉം Assets = Liabilities + Capital-ൽ നിന്ന് ബീജഗണിതപരമായി പരിശോധിക്കുക; Current Assets-ന് പുറമേ Cash വേറെ ചേർത്താൽ അത് രണ്ടുതവണ കണക്കാക്കപ്പെടുകയും equation FALSE ആകുകയും ചെയ്യും.

ഫല വിശകലനം: furniture credit-ൽ വാങ്ങൽ (+asset, +liability), services-ന് cash ലഭിക്കൽ (+asset), ഒരു ജീവനക്കാരനെ നിയമിക്കൽ അല്ലെങ്കിൽ വെറും purchase agreement (മാറ്റമില്ല) — പണത്തിൽ അളക്കാവുന്ന transactions മാത്രമേ equation മാറ്റൂ.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False കെണി: 'Equity + LTL - CL = FA + CA' — TRUE (Equity + LTL = FA + CA - CL-ന്റെ പുനഃക്രമീകരണം മാത്രം); നൽകിയ ഏത് variant-ഉം Assets = Liabilities + Capital-ന്റെ ബീജഗണിത പുനഃക്രമീകരണത്തിലൂടെ പരിശോധിക്കുക.
- കെണി: 'Capital + Long Term Liabilities = Fixed Assets + Current Assets + Cash - Current Liabilities' — FALSE, കാരണം cash ഇതിനകം current assets-ന്റെ ഭാഗമാണ് — അത് രണ്ടുതവണ കണക്കാക്കപ്പെടുന്നു.
- കാരണം പറയാൻ തയ്യാറാകുക: accounting errors ഉള്ളപ്പോൾ ഒഴികെ, എല്ലാ സമയത്തും എത്ര transactions-നും equation ശരിയായിരിക്കും.

TQ 6.1 · MTP 2022-Nov S2 [1] (a) (ii) {C} · True/False · 2M · Pg 74 **3×** **LEVEL I**
ചോദ്യം (ഗ്രഹണം (Understanding))

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Capital = Assets - Liabilities ഉപയോഗിച്ച് missing-figure കണക്കുകൾ പരിശീലിക്കുക; bracket-ലുള്ള negative liabilities ശ്രദ്ധിക്കുക, ഉദാ. Assets ₹1,71,00,000, Liabilities (₹8,40,000) എങ്കിൽ Capital ₹1,79,40,000.
- പരിശീലിക്കുക: Opening capital = Closing capital - profit; Profit = $E_1 - E_0$; തുടർന്ന് closing Balance Sheet പുനർനിർമ്മിക്കുക.

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

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

എളുപ്പം

വിഷയം 7: പരമ്പരാഗത സമീപനം (Traditional Approach)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 1.7 പഠിക്കുക — accounts-നെ Personal (natural, artificial, representative), Impersonal (Real, Nominal) എന്നിങ്ങനെ തരംതിരിക്കൽ; ഓരോ തരത്തിനുമുള്ള debit, credit golden rules.

കുറിപ്പുകൾ

വർഗ്ഗീകരണം: 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 (കടമല്ലാത്ത firm assets: land, building, investment, fixed deposits, cash), 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 — ഈ മൂന്ന് നിയമങ്ങളും അതേപടി ഓർക്കുക.

ശ്രദ്ധിക്കേണ്ടവ: Bank A/c, Bank Fixed Deposit എന്നിവ PERSONAL (bank ഒരു artificial person), Cash in Hand മാത്രം Real; Rent Outstanding ഒരു REPRESENTATIVE PERSONAL account; rent paid, rent received രണ്ടും NOMINAL (expense/income); Ram-ന് നൽകിയ salary Ram-ന്റെ account-ൽ അല്ല, Salary A/c-ൽ debit ചെയ്യുന്നു (services-നുള്ള പ്രതിഫലം, ഒരു expense).

Balances: nominal account-ലെ debit balance expenses/losses-ഉം credit balance incomes/gains-ഉം കാണിക്കുന്നു; എല്ലാ nominal accounts-ന്റെയും അന്തിമഫലം (profit അല്ലെങ്കിൽ loss) Capital account-ലേക്ക് മാറ്റുന്നു — അതിനാൽ nominal accounts താൽക്കാലികമാണ്.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- rent paid-ഉം rent received-ഉം (AND) രണ്ടും Nominal accounts (expense/income) — അതിനാൽ 'rent received is a Real account' FALSE.
- Ram-ന് നൽകിയ salary Salary A/c-ൽ (Nominal) debit ചെയ്യുന്നു, Ram-ന്റെ personal account-ൽ അല്ല (NOT) — ആ പണം services-നുള്ളതാണ്, ഒരു expense.
- Cash at Bank ഒരു PERSONAL account (bank ഒരു artificial person); Cash in Hand മാത്രം Real. 'Rent Outstanding' ഒരു REPRESENTATIVE PERSONAL account ആണ്, Nominal അല്ല.
- Nominal account-ലെ debit balance expenses/losses കാണിക്കുന്നു, gains അല്ല (NOT) (credit balance income/gains കാണിക്കുന്നു).

വിഷയം 8: Accounts-ന്റെ ആധുനിക വർഗ്ഗീകരണം (Modern Classification of Accounts)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 1.8 പഠിക്കുക — ആറ് ആധുനിക account തരങ്ങൾ (Asset, Liability, Capital, Revenue, Expenditure, Withdrawal), അവയുടെ normal balances, ഓരോന്നും എപ്പോൾ debit അല്ലെങ്കിൽ credit ചെയ്യുന്നു എന്ന്; Illustration 6-ലെ dual classification പട്ടികയുമായി താരതമ്യം ചെയ്യുക.

കുറിപ്പുകൾ

Normal balances സഹിതം ആറ് തരങ്ങൾ: Asset (Dr.), Expenditure (Dr.), Withdrawal/Drawings (Dr.); Liability (Cr.), Capital (Cr.), Revenue (Cr.) — വർദ്ധനവിൽ ഒരു account അതിന്റെ normal balance-ന്റെ വശത്ത് debit/credit ചെയ്യപ്പെടുന്നു, കുറവിൽ വിപരീത entry ലഭിക്കുന്നു.

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

കെണി: Outstanding Expenditure nominal അല്ല (NOT) — traditional approach-ൽ representative personal, modern approach-ൽ ഒരു LIABILITY.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- കെണി: 'Outstanding Expenditure is a nominal account' — FALSE; traditional approach-ൽ ഇത് representative personal account, modern approach-ൽ ഒരു LIABILITY.
- Normal balances മനഃപാഠമാക്കുക: Assets/Expenses/Drawings = debit; Liabilities/Capital/Revenue = credit; വർദ്ധനവുകൾ normal balance-ന്റെ വശത്ത് വരുന്നു.
- prepaid salary (personal/asset), bad debts recovered (nominal/gain), drawings (personal/capital reduction) പോലുള്ള items-ന്റെ dual classification പരിശീലിക്കുക.

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

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

വിഷയം 9: Journal

P1-C2-U2.1-T09 · Topic 9: Journal

ആദ്യം വായിക്കുക Para 1.9 പഠിക്കുക — transactions കാലക്രമത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്ന book of original entry ആയി journal, അഞ്ച്-column ഘടന, journalising പ്രക്രിയ, compound/composite entries; Illustrations 5, 7 നന്നായി പരിശീലിക്കുക.

കുറിപ്പുകൾ

നിർവചനം: transactions ദിനംപ്രതി കാലക്രമത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്ന, debit-ഉം credit-ഉം ചെയ്യേണ്ട accounts narration സഹിതം കാണിക്കുന്ന book of original (first) entry; journal-ൽ രേഖപ്പെടുത്തൽ = journalising; രണ്ട് തരം — general journal, specialised journal (ഒരേ സ്വഭാവമുള്ള ആവർത്തിക്കുന്ന നിരവധി transactions-ന്).

അഞ്ച് columns: (1) Date (മുകളിൽ വർഷം, പിന്നെ മാസവും തീയതിയും), (2) Particulars — debit ചെയ്യുന്ന account “Dr.” സഹിതം, credit ചെയ്യുന്ന account-ന് മുമ്പ് “To”, തുടർന്ന് narration, (3) Ledger Folio, (4) Dr. Amount, (5) Cr. Amount; page totals “Carried forward”/“Brought forward” എന്ന് എഴുതുന്നു; compound/composite entry രണ്ടോ അതിലധികമോ transactions ചേർക്കുന്നു — total debits, total credits-ന് തുല്യമായിരിക്കണം.

Full-settlement entries (Illus. 5): ₹2,400 തീർക്കാൻ Arvind-ൽ നിന്ന് ₹2,300 ലഭിച്ചു — Dr. Bank 2,300, Dr. Discount (Allowed) 100 / Cr. Arvind 2,400; ₹9,500 തീർക്കാൻ Amrit-ന് ₹9,450 നൽകി — Dr. Amrit 9,500 / Cr. Bank 9,450, Cr. Discount (Received) 50.

Pro-formas മനഃപാഠമാക്കുക: goods-ന്റെ drawings — Dr. Drawings / Cr. Purchases COST-ൽ; free samples — Dr. Advertisement Expenses / Cr. Purchases; supplier-ന് തിരികെ നൽകിയ goods — Dr. Supplier / Cr. Purchases Returns; capital കൊണ്ടുവന്നത് — Dr. Bank / Cr. Capital; bank-ൽ നിന്ന് cash പിൻവലിച്ചത് — Dr. Cash / Cr. Bank.

Bad debts: ₹600-ൽ രൂപയ്ക്ക് 50 paise നൽകുന്ന insolvent debtor — Dr. Cash 300, Dr. Bad Debts 300 / Cr. Debtor 600; write off ചെയ്ത debts പിന്നീട് ലഭിച്ചാൽ Bad Debts Recovered A/c-ൽ credit ചെയ്യുന്നു.

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Short note-നുള്ള നിർവചനം: transactions ദിവസേന കാലക്രമത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്ന, debit-ഉം credit-ഉം ചെയ്യേണ്ട accounts narration സഹിതം കാണിക്കുന്ന book of original entry ആണ് Journal.
- 5 columns അറിയുക: Date, Particulars, Ledger Folio, Dr. Amount, Cr. Amount; journal-ൽ രേഖപ്പെടുത്തൽ = journalising; രണ്ട് തരം — general journal, specialised journal.

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

LEVEL I
ഓർമ്മ (Remembering)**എളുപ്പം****പ്രയോഗം (Application)** നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 5 ചോദ്യങ്ങൾ

- Discount സഹിതമുള്ള full-settlement entries പരിശീലിക്കുക: ₹10,000 തീർക്കാൻ ₹9,000-ന്റെ cheque എന്നാൽ Discount Allowed ₹1,000 Dr.; dishonour ആയാൽ, നേരത്തെ allow ചെയ്ത discount-ഉം തിരികെ എഴുതുന്നു (written back).

- goods-ന്റെ drawings: Purchases COST-ൽ credit ചെയ്യുക (sales price-ൽ അല്ല); free samples: Advertisement debit, Purchases credit.
- Closing/transfer entries പരിശീലിക്കുക: Opening Inventory, Purchases, Carriage Inwards, Wages, Returns എന്നിവ Trading A/c-ലേക്ക് മാറ്റുക; Gross Profit കണക്കാക്കി P&L-ലേക്ക് മാറ്റുക.
- Business-purchase entries (assets debit, ഏറ്റെടുത്ത liabilities credit, ബാക്കി Capital-ലേക്ക്), outstanding/prepaid adjustments എന്നിവ പരിശീലിക്കുക.

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

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

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

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

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

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

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

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

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

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

വിഷയം 10: Journal-ന്റെ നേട്ടങ്ങൾ (Advantages of Journal)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 1.10 പഠിക്കുക — double entry system-ൽ journal സൂക്ഷിക്കുന്നതിന്റെ മൂന്ന് നേട്ടങ്ങൾ (importance).

കുറിപ്പുകൾ

ആദ്യം ചട്ടക്കൂട്: double entry system-ൽ transactions കാലക്രമത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്ന book of original entry ആണ് journal; “importance of Journal” = “advantages of Journal”.

മൂന്ന് നേട്ടങ്ങൾ (Para 1.10): (i) കാലക്രമത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്ന transactions business transactions-നെക്കുറിച്ച് സമയബന്ധിതമായി പൂർണ്ണ വിവരം നൽകുന്നു; (ii) ഓരോ entry-ക്കും ഒരു narration പിന്തുണയുണ്ട് — entry ശരിയായി മനസ്സിലാക്കാൻ transaction-ന്റെ കൃത്യമായ വിശദീകരണം; (iii) ledger-ൽ entries posting ചെയ്യുന്നതിന് journal അടിസ്ഥാനമാകുന്നു, errors-ന്റെ സാധ്യത കുറയ്ക്കുന്നു.

5 marks-ന്: ഓരോ പോയിന്റും വിപുലീകരിക്കുക; debit, credit വശങ്ങൾ ഒരുമിച്ച് രേഖപ്പെടുത്തുന്നത് debits = credits ഉറപ്പാക്കി accounts-ന്റെ കൃത്യതയെ സഹായിക്കുന്നു എന്നും ചേർക്കുക.

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- 3 നേട്ടങ്ങൾ മനഃപാഠമാക്കുക: (i) കാലക്രമത്തിലുള്ള (date-wise) രേഖ business transactions-നെക്കുറിച്ച് പൂർണ്ണവും സമയബന്ധിതവുമായ വിവരം നൽകുന്നു; (ii) ഓരോ entry-ക്കും

narration പിന്തുണയുണ്ട് — entry ശരിയായി മനസ്സിലാക്കാനുള്ള കൃത്യമായ വിശദീകരണം; (iii) ledger-ലേക്ക് entries posting ചെയ്യുന്നതിന് journal അടിസ്ഥാനമാകുന്നു, errors-ന്റെ സാധ്യത കുറയ്ക്കുന്നു.

- പരീക്ഷയിലെ വാക്കുകൾ ശ്രദ്ധിക്കുക — 'importance of Journal' എന്നാൽ 'advantages of Journal' തന്നെ; പോയിന്റുകൾ നിരത്തുന്നതിന് മുമ്പ് ഒരു വരി നിർവചനത്തോടെ (book of original entry, double entry-യിലെ കാലക്രമ രേഖ) ഉത്തരം തുടങ്ങുക.
- 5-mark ഉത്തരത്തിന് ഓരോ പോയിന്റും 2-3 വരികളായി വിപുലീകരിക്കുക; debit, credit വശങ്ങൾ ഒരുമിച്ച് രേഖപ്പെടുത്തുന്നത് debits = credits ഉറപ്പാക്കാനും accounts-ന്റെ കൃത്യതയ്ക്കും സഹായിക്കുന്നു എന്ന് ചേർക്കുക.

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

LEVEL I

ഓർമ്മ (Remembering)

ഇടത്തരം

വിഷയം 11: GST-യുടെ Accounting (Accounting for GST)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 1.11 പഠിക്കുക — intra-state supplies-ൽ CGST/SGST, inter-state supplies-ൽ IGST; Input GST (asset) vs Output GST (liability), reversal സാഹചര്യങ്ങൾ, ITC set-off ക്രമം, GST journal entries സംബന്ധിച്ച Illustrations 8-10.

കുറിപ്പുകൾ

ചട്ടക്കൂട്: goods, services supply-യിലുള്ള ഒറ്റ, destination-based consumption tax ആണ് GST; cascading (tax-on-tax) ഇല്ല; intra-state supply — CGST (Centre) + SGST/UTGST (State/UT); inter-state supply — IGST (Centre), ഇവിടെ IGST = CGST + SGST; Input GST (purchases-ൽ അടച്ച tax, ലഭിച്ച credit) ഒരു ASSET; Output GST (supplies-ൽ ഈടാക്കിയ tax) ഒരു LIABILITY; purchases, expenses, sales എന്നിവ GST ഒഴിവാക്കിയ net തുകയിൽ post ചെയ്യുന്നു.

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

Discount നിയമം: GST കണക്കാക്കുന്നത് trade discount-ന് ശേഷം (AFTER), cash discount-ന് മുമ്പ് (BEFORE); ഉദാ. list ₹1,00,000 – 20% TD = ₹80,000, 80,000-ൽ CGST+SGST @6% വീതം; 5% cash discount ₹4,000 GST reversal ഇല്ലാത്ത (NO) വേറിട്ട Discount Allowed entry ആണ്; GST ഉൾപ്പെട്ട വില: value = gross × 100/112 (ഉദാ. ₹44,800 furniture = ₹40,000 + IGST ₹4,800 @12%).

Reversals: purchases returns, drawings, free samples, supply ആയി കണക്കാക്കാത്ത gifts, തീ/മോഷണത്തിൽ നഷ്ടപ്പെട്ട goods എന്നിവയിൽ INPUT GST reverse ചെയ്യുക (Dr. Drawings gross / Cr. Purchases + Cr. Input CGST/SGST); sales returns, കേടായ goods-നുള്ള rebates എന്നിവയിൽ OUTPUT GST reverse ചെയ്യുക (Dr. Sales Return + Dr. Output GST / Cr. Customer),

എന്നാൽ prompt-payment rebates-ൽ അല്ല (NOT).

ITC set-off ക്രമം: IGC credit — ആദ്യം IGC-ക്കെതിരെ, ബാക്കി CGST കൂടാതെ/അല്ലെങ്കിൽ SGST-ക്കെതിരെ ഏത് ക്രമത്തിലും അനുപാതത്തിലും; CGST credit — ആദ്യം CGST, പിന്നെ IGC, ഒരിക്കലും SGST-ക്കെതിരെ അല്ല; SGST credit — ആദ്യം SGST, പിന്നെ IGC, ഒരിക്കലും CGST-ക്കെതിരെ അല്ല.

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക • 4 ചോദ്യങ്ങൾ

- Golden template: Purchases — Dr. Purchases (trade discount കിഴിച്ച net) + Dr. Input CGST/SGST/IGST, Cr. Supplier (gross). Sales — Dr. Customer (gross), Cr. Sales (net) + Cr. Output CGST/SGST/IGST.
- GST എപ്പോഴും trade discount-ന് ശേഷം (AFTER), cash discount-ന് മുമ്പ് (BEFORE) കണക്കാക്കുന്നു; cash discount GST ബാധകമല്ലാത്ത വേറിട്ട Discount Allowed/Received entry ആണ്.
- Pricing chains പരിശീലിക്കുക: cost ₹20,000 + 25% markup = ₹25,000, 10% TD കുറച്ച് = ₹22,500, തുടർന്ന് ₹22,500-ൽ CGST, SGST @6% വീതം.
- purchase returns, drawings, free samples, നഷ്ടപ്പെട്ട goods എന്നിവയിൽ Input GST reverse ചെയ്യുക; sales returns-ൽ Output GST reverse ചെയ്യുക; ITC utilisation entry (Output A/c Dr. To Input A/c) പരിശീലിക്കുക.

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

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

എളുപ്പം

PQ 11.1 • PYQ 2024-Jun [1] (c) {C} • Practical • 4M • Pg 84 **2x ചോദിച്ചു**

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

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

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

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

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഘടകം 2.2: Ledgers

Ledgers

P1-C2-U2.2 • പ്രാധാന്യം D • അധ്യായത്തിൽ Rank 6 • വിഭാഗം C • അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 4.4% • 4 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 2.1, 2.2 പഠിക്കുക — എല്ലാ personal, real, nominal accounts-ഉം അടങ്ങിയ book ('principal books of account') ആയി ledger-ന്റെ അർത്ഥം; ഓരോ വശത്തും നാല് columns ഉള്ള T-format മാതൃക.

കുറിപ്പുകൾ

Ledger (SM): “The book which contains all set of accounts (viz. personal, real and nominal accounts), is known as Ledger” — ഓരോ account-ന്റെയും account-wise balance നിർണ്ണയിക്കുന്ന principal books of account; ഓരോ account-ന്റെയും എല്ലാ transactions-നെക്കുറിച്ചും പൂർണ്ണ വിവരം നൽകുന്നു, trial balance-നും financial statements-നും അടിസ്ഥാനമാണ് (അതിനാൽ True/False “ledger is the principal book of accounts” TRUE).

മാതൃക: debit (ഇടത്), credit (വലത്) വശങ്ങളുള്ള T-format; ഓരോ (EACH) വശത്തും നാല് columns — (i) Date, (ii) Particulars, (iii) Journal Folio (entries post ചെയ്യുന്ന page), (iv) Amount (₹).

Journal vs Ledger: ഈ അടിസ്ഥാനങ്ങളിൽ വേർതിരിക്കുക —

Journal: book of original entry	Ledger: principal book of accounts
ഇടപാടുകൾ chronological order-ൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നു	Analytical, account-wise ക്രമത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നു
Debit, credit എന്നിവയുടെ transaction-wise രേഖ	ഓരോ account-ന്റെയും account-wise consolidated balance
ഓരോ entry-ക്കും narration ഉണ്ട്	Narration ഇല്ല; 'To'/'By' references മാത്രം
Ledger-ലേക്കുള്ള posting-ന് അടിസ്ഥാനം	Trial balance-നും financial statements-നും അടിസ്ഥാനം

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Journal vs Ledger 4-5 അടിസ്ഥാനങ്ങളിൽ വേർതിരിക്കുക: book of original entry vs principal book; chronological vs analytical order; transaction-wise രേഖ vs account-wise balance; journal-ൽ narration ഉണ്ട്, ledger-ൽ ഇല്ല; trial balance തയ്യാറാക്കുന്നത് ledger-ൽ നിന്ന്.
- True/False: 'A ledger is also known as the principal books of accounts' TRUE — കാരണം: അത് എല്ലാ തുകകളും account-wise തരംതിരിക്കുന്നു, trial balance-നും financial statements-നും അടിസ്ഥാനമാണ്.
- മാതൃക അറിയുക: ഓരോ വശത്തിനും (Dr. ഇടത്, Cr. വലത്) Date, Particulars, Journal Folio, Amount columns ഉണ്ട്.

TQ 1.1 · PYQ 2025-Jan [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 90 **2xചോദിച്ചു** **LEVEL I**
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

വിഷയം 2: Ledger Accounts-ന്റെ മാതൃക (Specimen of Ledger Accounts)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §2.2 വായിക്കുക: രണ്ട് വശങ്ങളും ഓരോ വശത്തും നാല് columns-ഉം ഉള്ള ledger account-ന്റെ ruled form.

കുറിപ്പുകൾ

രൂപം: ഒരു ledger account-ന് രണ്ട് വശങ്ങൾ — debit (ഇടതുവശം), credit (വലതുവശം); ഓരോ വശത്തും നാല് columns: (i) Date, (ii) Particulars, (iii) Journal Folio (J.F. — posting-നായി entries എടുക്കുന്ന page), (iv) Amount (₹) — ഇടത് “Dr.”, വലത് “Cr.” എന്ന തലക്കെട്ടോടെ.

ഉപയോഗം: Particulars column-ൽ debit വശത്ത് post ചെയ്യുന്ന items-ന് മുമ്പ് “To”, credit വശത്ത് “By” — ഈ വാക്കുകൾക്ക് സ്വന്തമായി അർത്ഥമില്ല, debit/credit ചെയ്ത account-നെ പതിവനുസരിച്ച് സൂചിപ്പിക്കുന്നു മാത്രം.

വിഷയം 3: Posting

P1-C2-U2.2-T03 · Topic 3: Posting

ആദ്യം വായിക്കുക Para 2.3 പഠിക്കുക — posting-ന്റെ നിർവചനം, ledger-ൽ entries posting ചെയ്യുന്നതു സംബന്ധിച്ച മൂന്ന് നിയമങ്ങൾ, 'To', 'By' എന്നിവയുടെ ഉപയോഗം ഉൾപ്പെടെ.

കുറിപ്പുകൾ

നിർവചനം (SM): “The process of transferring the debit and credit items from journal to classified accounts in the ledger is known as posting” — journal → ledger, ഒരിക്കലും ledger → journal അല്ല (സാധാരണ True/False കെണി).

Posting-ന്റെ മൂന്ന് നിയമങ്ങൾ: (i) ഓരോ വ്യത്യസ്ത account-നും ledger-ൽ വേറിട്ട account തുറക്കുന്നു, journal entries അതത് account-ലേക്ക് post ചെയ്യുന്നു; (ii) debit വശത്ത് എഴുതുന്ന accounts-നൊപ്പം ‘To’, credit വശത്തുള്ളവയ്ക്കൊപ്പം ‘By’ — ഈ വാക്കുകൾക്ക് യഥാർത്ഥ അർത്ഥമില്ല, debit/credit ചെയ്ത account അടയാളപ്പെടുത്തുന്നു മാത്രം; (iii) journal-ൽ debit ചെയ്ത account ledger-ലും debit ചെയ്യുന്നു, എന്നാൽ അനുബന്ധ credit account പരാമർശിച്ചുകൊണ്ട് (vice versa).

5-mark ചട്ടക്കൂട്: ആദ്യം എല്ലാ personal, real, nominal accounts-ഉം അടങ്ങിയ, ഓരോ account-ന്റെയും പൂർണ്ണ വിവരം നൽകുന്ന principal books of account ആയി ledger നിർവചിക്കുക, പിന്നെ മൂന്ന് posting നിയമങ്ങൾ നിരത്തുക.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- Posting = debit, credit items journal-ൽ നിന്ന് ledger-ലെ classified accounts-ലേക്ക് മാറ്റുന്ന പ്രക്രിയ (ledger-ൽ നിന്ന് journal-ലേക്ക് അല്ല — സാധാരണ True/False കെണി).

- 3 നിയമങ്ങൾ വിശദീകരിക്കുക: (i) ഓരോ വ്യത്യസ്ത account-നും വേറിട്ട account തുറന്ന് entries അതിലേക്ക് post ചെയ്യുന്നു; (ii) debit വശത്തെ accounts-ന് മുമ്പ് 'To', credit വശത്ത് 'By' (വാക്കുകൾക്ക് യഥാർത്ഥ അർത്ഥമില്ല); (iii) journal-ൽ debit ചെയ്ത account ledger-ലും debit ചെയ്യുന്നു, എന്നാൽ അനുബന്ധ credit account പരാമർശിച്ച്.
- 5-mark രൂപത്തിന്, ആദ്യം principal books of account നിർവചിക്കുക (എല്ലാ personal, real, nominal accounts-ഉം അടങ്ങിയ, ഓരോ account-ന്റെയും പൂർണ്ണ വിവരം നൽകുന്ന ledger), പിന്നെ posting നിയമങ്ങൾ നിരത്തുക.

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

എളുപ്പം

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

വിഷയം 4: Account balance ചെയ്യൽ (Balancing an Account)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 2.4 പഠിക്കുക — ഇരുവശവും total ചെയ്ത്, വ്യത്യാസം 'Balance c/d' ആയി carry down ചെയ്ത് 'Balance b/d' ആയി bring down ചെയ്യുന്ന രീതി; ഏതെല്ലാം തരം accounts balance ചെയ്യുന്നു എന്ന്.

കുറിപ്പുകൾ

രീതി: ഇരുവശവും total ചെയ്ത് വലിയ total-ൽ നിന്ന് ചെറുത് കുറച്ച് വ്യത്യാസം കണ്ടെത്തുക; credit വശം വലുതെങ്കിൽ അത് CREDIT balance — ഇരുവശവും തുല്യമാക്കാൻ debit വശത്ത് "To Balance c/d" (carried down) എന്ന് എഴുതുന്നു, പിന്നെ credit വശത്ത് "By Balance b/d" (brought down) = പുതിയ കാലയളവിന്റെ opening balance; debit balance നേരെ വിപരീതം (credit വശത്ത് By Balance c/d, debit വശത്ത് To Balance b/d); ഉദാ. ₹1,000-ന്റെ goods വാങ്ങി, ₹850 നൽകി — ബാക്കി കടം ₹150.

Nominal accounts balance ചെയ്യുന്നില്ല (NOT) (True/False: "nominal accounts are balanced at year end" FALSE) — revenues/gains അല്ലെങ്കിൽ expenses/losses ആയതിനാൽ, കാലയളവിന്റെ അവസാനം അവയുടെ totals Profit and Loss Account-ലേക്ക് മാറ്റുന്നു.

Carried forward: accounting period-ന്റെ അവസാനം personal, real account balances മാത്രമേ ഓട്ടുവിൽ Balance Sheet-ൽ കാണിക്കൂ; Capital account profit അല്ലെങ്കിൽ loss (nominal accounts-ന്റെ net) കൊണ്ട് adjust ചെയ്യുന്നു.

(ഗ്രഹണം (Understanding)) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False കെണി: 'Nominal accounts are balanced at the end of the year' FALSE — nominal accounts balance ചെയ്യുന്നില്ല (NOT); അവയുടെ totals Profit and Loss Account-ലേക്ക് മാറ്റുന്നു.

- personal, real account balances മാത്രം carry forward ചെയ്ത് Balance Sheet-ൽ കാണിക്കുന്നു; nominal accounts-ന്റെ net (profit/loss) Capital account-ൽ adjust ചെയ്യുന്നു.
- പ്രവർത്തനരീതി മനസ്സിലാക്കുക: credit വശം വലുതെങ്കിൽ അത് credit balance, debit വശത്ത് 'To Balance c/d' എന്ന് എഴുതി, പിന്നെ 'By Balance b/d' ആയി bring down ചെയ്യുന്നു — പുതിയ കാലയളവിന്റെ opening balance (debit balances-ന് നേരെ വിപരീതം).

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

LEVEL I

ഗ്രഹണം (Understanding)

എളുപ്പം

ഘടകം 2.3: Trial Balance

Trial Balance

P1-C2-U2.3 · പ്രാധാന്യം D · അധ്യായത്തിൽ Rank 5 · വിഭാഗം C · അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 6.7% · 6 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §3.1 വായിക്കുക: accounting process-ന്റെ മൂന്നാം ഘട്ടമായി trial balance, അതിന്റെ agreement എന്തു തെളിയിക്കുന്നു എന്ന്.

കുറിപ്പുകൾ

അർത്ഥം: ledger posting-ന് ശേഷം debit, credit balances (അല്ലെങ്കിൽ ഓരോ account-ന്റെയും debit, credit വശങ്ങളുടെ totals) വേറിട്ട് കാണിക്കുന്ന ഒരു statement തയ്യാറാക്കുന്നു — trial balance; Double Entry-യിൽ debit വശങ്ങളിൽ എഴുതുന്ന തുക എപ്പോഴും credit വശങ്ങളിലെ തുകയ്ക്ക് തുല്യമായതിനാൽ രണ്ട് columns-ന്റെയും totals ഒത്തുവരണം.

Agreement എന്തു തെളിയിക്കുന്നു: agreement ഗണിതപരമായ (ARITHMETIC) കൃത്യത സൂചിപ്പിക്കുന്നു — ജോലി clerical errors-ൽ നിന്ന് മുക്തമാണെന്ന ന്യായമായ ഉറപ്പ്, എന്നാൽ നൂറു ശതമാനം കൃത്യതയുടെ തെളിവല്ല, കാരണം errors of principle, compensating errors എന്നിവ അപ്പോഴും നിലനിൽക്കാം; agreement ഇല്ലെങ്കിൽ arithmetic error(s) ഉണ്ട്.

സ്വഭാവവും സമയവും: trial balance ഒരു STATEMENT ആണ്, account അല്ല; സാധാരണ മാസംതോറും തയ്യാറാക്കുന്നു; double entry-യിൽ ഏത് സമയത്തും തയ്യാറാക്കാം, എന്നാൽ financial statements തയ്യാറാക്കുന്നതിന് മുമ്പ് reporting period-ന്റെ അവസാനം (മാസം/പാദം/വർഷം അവസാനം) ആണ് അഭികാമ്യം.

വിഷയം 2: Trial Balance തയ്യാറാക്കുന്നതിന്റെ ലക്ഷ്യങ്ങൾ (Objectives of Preparing the Trial Balance)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 3.1, 3.2 പഠിക്കുക — accounting process-ന്റെ മൂന്നാം ഘട്ടമായി trial balance (ഒരു statement ആണ്, account അല്ല), അതിന്റെ മൂന്ന് ലക്ഷ്യങ്ങൾ.

കുറിപ്പുകൾ

നിർവചനം: trial balance തയ്യാറാക്കൽ accounting process-ന്റെ മൂന്നാം (THIRD) ഘട്ടമാണ് — ledger-ലേക്ക് posting-ന് ശേഷം, ഒരു നിശ്ചിത തീയതിയിലെ എല്ലാ ledger accounts-ന്റെയും debit, credit balances (അല്ലെങ്കിൽ totals) വേറിട്ട് കാണിക്കുന്ന statement തയ്യാറാക്കുന്നു; ഇത് ഒരു STATEMENT ആണ്, account അല്ല; ഏത് സമയത്തും തയ്യാറാക്കാം, എന്നാൽ financial statements-ന് മുമ്പ് reporting period-ന്റെ (മാസം/പാദം/വർഷം) അവസാനം ആണ് അഭികാമ്യം.

മൂന്ന് ലക്ഷ്യങ്ങൾ (Para 3.2): (i) posting-ഉം മറ്റ് accounting processes-ഉം arithmetical errors-ൽ നിന്ന് മുക്തമാണെന്ന് സ്ഥാപിക്കാൻ സഹായിക്കുന്നു — അതായത് books-ന്റെ arithmetical accuracy ഉറപ്പിക്കുന്നു; (ii) financial statements സാധാരണ ഒത്തുവന്ന (agreed) trial balance അടിസ്ഥാനമാക്കിയാണ് തയ്യാറാക്കുന്നത്, അല്ലെങ്കിൽ അവ true and fair ചിത്രം നൽകില്ല; (iii) ledger-ലെ ഉള്ളടക്കത്തിന്റെ summary ആയി പ്രവർത്തിക്കുന്നു — ഒരു account-ന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ ആവശ്യമുള്ളപ്പോൾ മാത്രം ledger നോക്കിയാൽ മതി.

ഒത്തുവരുന്നതിന്റെ കാരണം: Double Entry System-ൽ accounts-ന്റെ debit വശങ്ങളിൽ എഴുതുന്ന തുകകൾ എപ്പോഴും credit വശങ്ങളിലെ തുകകൾക്ക് തുല്യം, അതിനാൽ total debits, total credits-ന് തുല്യമായിരിക്കണം; agreement books clerical errors-ൽ നിന്ന് മുക്തമാണെന്ന ന്യായമായ ഉറപ്പ് നൽകുന്നു.

True/False കെണികൾ: ഒത്തുവന്ന trial balance ARITHMETICAL കൃത്യത മാത്രം തെളിയിക്കുന്നു, നൂറു ശതമാനം കൃത്യതയല്ല — errors of principle, compensating errors എന്നിവ അപ്പോഴും നിലനിൽക്കാം (അതിനാൽ “agreement is conclusive/absolute proof of accuracy” FALSE); എന്നാൽ “trial balance does not ensure arithmetical accuracy” എന്നതും FALSE — അതുതന്നെയാണ് അതിന്റെ ലക്ഷ്യം.

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- 3 ലക്ഷ്യങ്ങൾ മനഃപാഠമാക്കുക: (i) books-ന്റെ arithmetical accuracy സ്ഥാപിക്കുന്നു; (ii) financial statements സാധാരണ ഒത്തുവന്ന trial balance-ൽ നിന്ന് തയ്യാറാക്കുന്നു; (iii) ledger-ലെ ഉള്ളടക്കത്തിന്റെ summary ആയി പ്രവർത്തിക്കുന്നു.
- നിർവചനം: ഒരു നിശ്ചിത തീയതിയിലെ എല്ലാ ledger accounts-ന്റെയും debit, credit balances (അല്ലെങ്കിൽ totals) കാണിക്കുന്ന statement; trial balance ഒരു statement ആണ്, account അല്ല (NOT).

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

LEVEL I
ഓർമ്മ (Remembering)

എളുപ്പം

(ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False കെണി: ഒത്തുവന്ന trial balance ARITHMETICAL കൃത്യത മാത്രം തെളിയിക്കുന്നു, books അംഗീകൃത accounting principles പാലിക്കുന്നു എന്നല്ല — errors of principle, compensating errors അപ്പോഴും ഉണ്ടാകാം (statement FALSE).
- 'Trial Balance does not ensure arithmetical accuracy' FALSE — arithmetical accuracy പരിശോധിക്കലാണ് അതിന്റെ ലക്ഷ്യം തന്നെ; എന്നാൽ 'Trial Balance is an absolute/conclusive proof of accuracy' എന്നതും FALSE.
- ഉദ്ധരിക്കേണ്ട കാരണം: double entry-യിൽ total debits എപ്പോഴും total credits-ന് തുല്യം, അതിനാൽ agreement books clerical errors-ൽ നിന്ന് മുക്തമാണെന്ന ന്യായമായ (absolute അല്ല) ഉറപ്പ് നൽകുന്നു.

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

LEVEL I
ഗ്രഹണം (Understanding)

ഇടത്തരം

വിഷയം 3: Trial Balance-ന്റെ പരിമിതികൾ (Limitations of Trial Balance)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 3.3 പഠിക്കുക — trial balance ഒത്തുവന്നാലും കണ്ടെത്തപ്പെടാതെ നിൽക്കുന്ന അഞ്ച് തരം errors.

കുറിപ്പുകൾ

Agreement കൃത്യതയുടെ നിർണ്ണായക തെളിവല്ല — ഒത്തുവന്നാലും അഞ്ച് errors കണ്ടെത്തപ്പെടാതെ നിൽക്കും (Para 3.3): (i) ഒരു transaction journal-ൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടേയില്ല; (ii) journal-ന്റെ രണ്ട് (BOTH) columns-ലും തെറ്റായ തുക എഴുതി; (iii) journal-ൽ തെറ്റായ account പരാമർശിച്ചു; (iv) ഒരു entry ledger-ൽ post ചെയ്തിട്ടേയില്ല; (v) ഒരു entry ledger-ൽ രണ്ടുതവണ (TWICE) post ചെയ്തു.

ഇതും ഓർക്കുക: compensating errors (പരസ്പരം റദ്ദാകുന്നവ), errors of principle എന്നിവ trial balance-ന്റെ agreement-നെ ബാധിക്കില്ല; journal-ൽ നിന്ന് വിട്ടുപോയ entry trial balance-ന് കണ്ടെത്താനാവില്ല.

5-mark ചട്ടക്കൂട്: ആദ്യം trial balance നിർവചിക്കുക (ഒരു തീയതിയിലെ ledger balances-ന്റെ statement, final accounts-ന്റെ അടിസ്ഥാനം), പിന്നെ agreement നിർണ്ണായക തെളിവല്ലെന്ന് പറഞ്ഞ് അഞ്ച് error തരങ്ങൾ വിശദീകരിക്കുക; അപ്പോഴും അത് വളരെ ഉപകാരപ്രദമാണെന്ന് ഉപസംഹരിക്കുക — അതില്ലാതെ financial statements തയ്യാറാക്കാൻ ദുഷ്കരമാകും.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- പ്രസ്താവനയോട് യോജിച്ച് കണ്ടെത്തപ്പെടാത്ത 5 errors നിരത്തുക: (i) transaction journal-ൽ രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടേയില്ല; (ii) journal-ന്റെ രണ്ട് columns-ലും തെറ്റായ തുക; (iii) journal-ൽ തെറ്റായ account; (iv) entry ledger-ൽ post ചെയ്തിട്ടേയില്ല; (v) entry ledger-ൽ രണ്ടുതവണ post ചെയ്തു.
- 5-mark ഉത്തരത്തിന്, ആദ്യം trial balance നിർവ്വചിക്കുക (ഒരു തീയതിയിലെ ledger balances-ന്റെ statement, final accounts-ന്റെ അടിസ്ഥാനം), പിന്നെ agreement കൃത്യതയുടെ നിർണ്ണായക തെളിവല്ലെന്ന് പറഞ്ഞ് error തരങ്ങൾ വിശദീകരിക്കുക.
- ഇതും ഓർക്കുക: compensating errors, errors of principle എന്നിവ trial balance-ന്റെ agreement-നെ ബാധിക്കില്ല.

TQ 3.1 • PYQ 2026-May [6] (b) • Descriptive • 5M • Pg 95

LEVEL I

(ഗ്രഹണം (Understanding))

ഇടത്തരം

വിഷയം 4: Trial Balance തയ്യാറാക്കുന്ന രീതികൾ (Methods of Preparation of Trial Balance)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല • പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക Illustrations 1-2 സഹിതം §3.4 വായിക്കുക: Total, Balance, Total-and-Balance രീതികൾ.

കുറിപ്പുകൾ

Total method: ഓരോ ledger account-ഉം total ചെയ്ത് debit, credit വശങ്ങളുടെ total trial balance-ലേക്ക് മാറ്റുന്നു — accounts total ചെയ്താലുടൻ തയ്യാറാക്കാം, balancing സമയം ലാഭിക്കാം, എന്നാൽ financial statements-ന് NET balances മാത്രം മതി എന്നതിനാൽ സാധാരണ ഉപയോഗിക്കാറില്ല; ഈ trial balance അവ തയ്യാറാക്കാൻ നേരിട്ട് ഉപയോഗിക്കാനാവില്ല.

Balance method: ഓരോ ledger account-ഉം balance ചെയ്ത് ആ balances മാത്രം trial balance-ലേക്ക് കൊണ്ടുപോകുന്നു — accountants സാധാരണ ഉപയോഗിക്കുന്ന രീതി; financial statements ledger balances അടിസ്ഥാനമാക്കി തയ്യാറാക്കുന്നു.

Total and balance method: രണ്ടും ചേർന്നത് — ഓരോ account head-നും trial balance നാല് amount columns (debit total, credit total, debit balance, credit balance) കാണിക്കുന്നു.

വിഷയം 5: Suspense Account വഴിയുള്ള Adjusted Trial Balance — Adjusted Trial Balance (Through Suspense Account)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 3.5 പഠിക്കുക — errors സമയത്ത് കണ്ടെത്താനാകാത്തപ്പോൾ, ഒത്തുവരാത്ത trial balance tally ചെയ്യാൻ suspense account ഉപയോഗിക്കൽ.

കുറിപ്പുകൾ

നിയമം (Para 3.5): എല്ലാ ledger balances-ഉം (cash, bank ഉൾപ്പെടെ) മാറ്റിയിട്ടും trial balance ഒത്തുവരാതിരിക്കുകയും errors സമയത്ത് കണ്ടെത്താനാകാതിരിക്കുകയും ചെയ്താൽ, debit, credit വശങ്ങളുടെ വ്യത്യാസം ഒരു Suspense Account-ലേക്ക് മാറ്റി ചെയ്യുന്നു — അതിനാൽ “the rationale behind opening a suspense account is to tally the trial balance” TRUE; financial statements സമയത്ത് തയ്യാറാക്കാൻ ഇത് സഹായിക്കുന്നു.

സ്വഭാവം: Suspense A/c ഒരു TEMPORARY account ആണ് (സ്ഥിരമല്ല — True/False-ൽ False), മുന്നോട്ട് പോകാൻ മാത്രം തുറക്കുന്നു; errors കണ്ടെത്തി rectify ചെയ്യുമ്പോൾ അത് close ചെയ്യുന്നു.

വശ നിയമം: DEBIT column കുറവെങ്കിൽ വ്യത്യാസം Suspense A/c-ൽ DEBIT ചെയ്യുന്നു (vice versa); ഉദാ. Dr. ₹24,405, Cr. ₹25,580 ഉള്ള corrected trial balance-ൽ balancing figure ആയി Suspense A/c ₹1,175 debit വശത്ത് കാണിക്കുന്നു.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- True/False: 'The rationale behind opening a suspense account is to tally the trial balance' TRUE — debit, credit totals തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം Suspense A/c-ലേക്ക് മാറ്റുന്നു. അങ്ങനെ financial statements സമയത്ത് തയ്യാറാക്കാം.
- Suspense account ഒരു TEMPORARY account ആണ്, errors സമയത്ത് കണ്ടെത്താനാകാത്തപ്പോൾ മാത്രം തുറക്കുന്നു; errors കണ്ടെത്തി rectify ചെയ്യുമ്പോൾ close ചെയ്യുന്നു.
- debit column കുറവെങ്കിൽ, വ്യത്യാസം Suspense A/c-ൽ DEBIT ചെയ്യുന്നു (vice versa).

വിഷയം 6: Trial Balance തയ്യാറാക്കുന്നതിനുള്ള നിയമങ്ങൾ (Rules of Preparing the Trial Balance)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 3.4, 3.6 പഠിക്കുക — തയ്യാറാക്കൽ രീതികൾ (Total, Balance, Total-and-Balance), balances വയ്ക്കാനുള്ള നിയമങ്ങൾ: assets, expenses, losses, drawings debit column-ൽ; liabilities, incomes, gains, capital credit column-ൽ. Corrected trial balances സംബന്ധിച്ച Illustrations 3-5 ചെയ്തു പരിശീലിക്കുക.

കുറിപ്പുകൾ

മുൻ രീതികൾ (Para 3.4): (1) Total method — ഓരോ ledger account-ന്റെയും ഇരുവശങ്ങളുടെ totals trial balance-ലേക്ക്; വേഗമേറിയത് (balancing വേണ്ട), എന്നാൽ financial statements-ന് net balances വേണ്ടതിനാൽ സാധാരണ ഉപയോഗിക്കാറില്ല; (2) Balance method — ഓരോ ledger account-ന്റെയും balance മാത്രം; accountants സാധാരണ ഉപയോഗിക്കുന്നത്, financial statements-ന്റെ അടിസ്ഥാനം; (3) Total-and-Balance method — രണ്ടും ചേർന്നത്, നാല് amount columns.

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

Corrected-TB drill (Singhanian/Fintech തരം): ഒത്തുവന്ന trial balance-ഉം തെറ്റാകാം — ഓരോ item-ഉം പരിശോധിച്ച് account-ന്റെ സ്വഭാവമനുസരിച്ച് പുനർവർഗ്ഗീകരിക്കുക: dues from customers = asset = Dr.; purchases return = Cr. (assets പുറത്തുപോകുന്നു); trade payables, bills payable = liability = Cr.; opening inventory = Dr.; sales return = Dr. (assets അകത്തുവരുന്നു); columns വീണ്ടും tally ചെയ്യുക, ബാക്കി വ്യത്യാസം Suspense A/c-ലേക്ക്.

Closing inventory: സാധാരണ trial balance-ന് പുറത്ത് value ചെയ്ത് ഒരു adjustment item ആയി മാത്രം പരിഗണിക്കുന്നു (Illustration 4-ൽ closing inventory ₹574 trial balance item അല്ല (NOT)) — എന്നാൽ purchases ഇതിനകം adjust ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ (Adjusted Purchases method) അത് trial balance-ൽ (IN) വരുന്നു, അതിനാൽ “closing stock will never appear in the trial balance” FALSE.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- കെണി: 'Closing stock will never appear in the Trial Balance' FALSE — purchases ഇതിനകം adjust ചെയ്തിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ (Adjusted Purchases method) അത് വരുന്നു; സാധാരണ adjustment item ആയി പുറത്താണ് നിൽക്കുന്നത്.
- വയ്ക്കേണ്ട നിയമങ്ങൾ നന്നായി ഹൃദിസ്ഥമാക്കുക: 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
(ഗ്രഹണം (Understanding))

ഇടത്തരം

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- ledger balances-ന്റെ പട്ടികയിൽ നിന്ന് trial balance തയ്യാറാക്കി (Balance method) ഇരു columns-ഉം total ചെയ്ത് ഒത്തുവരുത്തുന്നത് പരിശീലിക്കുക.

- സാധാരണ items ശ്രദ്ധിക്കുക: 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
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- 'corrected trial balance' കണക്കുകൾ (Mr. X / Singhanian തരം) പരിശീലിക്കുക: ഓരോ item-ഉം പരിശോധിക്കുക, തെറ്റായി വച്ച balances പുനർവർഗ്ഗീകരിക്കുക (ഉദാ. purchase returns തെറ്റായി Dr., debtors തെറ്റായി Cr.), വീണ്ടും tally ചെയ്യുക.
- ഓരോ account-ന്റെയും സ്വഭാവത്തിൽ നിന്ന് യുക്തിപൂർവ്വം ചിന്തിക്കുക: dues from customers = asset = Dr.; bills payable = liability = Cr.; opening inventory = Dr.; ബാക്കി വ്യത്യാസത്തിന് Suspense A/c ഉപയോഗിക്കുക.
- പരസ്പരബന്ധം ശ്രദ്ധിക്കുക: trial balance-ന് പുറത്ത് നൽകിയ closing inventory ഒരു adjustment മാത്രമാണ്, trial balance item അല്ല.

PQ 6.1 · PYQ 2022-May [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 97 8× ചോദിച്ചു

LEVEL II
വിശകലനം (Analysis)

ഇടത്തരം

ഘടകം 2.4: Subsidiary Books

Subsidiary Books

P1-C2-U2.4 · പ്രാധാന്യം A · അധ്യായത്തിൽ Rank 3 · വിഭാഗം A · അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 20.0% · 18 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction)

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

ആദ്യം വായിക്കുക ഘടകം 4 (Subsidiary Books)-ലെ Para 4.1 പഠിക്കുക: books of original/prime entry-യുടെ അർത്ഥം, എട്ട് subsidiary books-ന്റെ പട്ടിക, അവയുടെ നേട്ടങ്ങൾ, subsidiary books-ഉം principal books-ഉം തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം (Para 4.2).

കുറിപ്പുകൾ

Books of original/prime entry (Para 4.1): ഓരോ തരം transactions-നും വെവ്വേറെ സൂക്ഷിക്കുന്ന registers; transactions ആദ്യം രേഖപ്പെടുത്തുന്നത് ഇവയിലാണ്, ഇവയുടെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ കൂടുതൽ journal entries ഇല്ലാതെ ledger accounts തയ്യാറാക്കുന്നു — Practical System of Book-keeping (English System); double entry നിയമങ്ങളിൽനിന്ന് ഒരു വ്യതിചലനവുമില്ല.

എട്ട് subsidiary books: (i) Cash Book — cash, bank എന്നിവയുടെ receipts/payments; (ii)

Purchases Book — വ്യാപാരം ചെയ്യുന്ന goods-ന്റെയോ materials/stores-ന്റെയോ credit purchases; (iii) Purchase Returns Book; (iv) Sales Book — വ്യാപാരം ചെയ്യുന്ന goods-ന്റെ sales; (v) Sales Returns Book; (vi) Bills Receivable Book — ലഭിച്ച promissory notes/hundies; (vii) Bills Payable Book — നൽകിയ notes/hundies; (viii) Journal Proper — മറ്റ് ഏഴിലും രേഖപ്പെടുത്താൻ കഴിയാത്തവയെല്ലാം; “book” എന്നതിന് പകരം “Journal” എന്ന വാക്ക് ഉപയോഗിക്കാം; B/R, B/P books subsidiary books **തന്നെയാണ്** (journal-ന് പകരമുള്ളവ).

അഞ്ച് നേട്ടങ്ങൾ: (a) നിരവധി clerks-ന് ഇടയിൽ ജോലി വിഭജനം; (b) specialisation-ഉം കാര്യക്ഷമതയും — ഒരേ ജോലി കാലങ്ങളോളം ഒരാൾക്ക്; (c) സമയ ലാഭം — പ്രക്രിയകൾ ഒരേസമയം നടക്കുന്നു; (d) വിവര ലഭ്യത — ഓരോ തരം transaction-ഉം ഒരിടത്ത്; (e) പരിശോധനാ സൗകര്യം — trial balance യോജിക്കാത്തപ്പോൾ errors കണ്ടെത്തൽ എളുപ്പമാകുന്നു, errors-ഉം frauds-ഉം തടയപ്പെടുന്നു.

Subsidiary vs principal books (Para 4.2): കൂടുതൽ processing സാധ്യമാക്കാൻ transactions **ആദ്യം** രേഖപ്പെടുത്തുന്നത് subsidiary books-ലാണ്; trial balance-ഉം financial statements-ഉം തയ്യാറാക്കാനുള്ള വിവരം നൽകുന്നതിനാൽ ledger-ഉം cash book-ഉം principal books ആണ്.

Subsidiary books	Principal books
Books of original/prime entry — ഇടപാടുകൾ ആദ്യം രേഖപ്പെടുത്തുന്നത് ഇവിടെ	Ledger, Cash Books
Purchases, Sales, രണ്ട് Returns books, B/R, B/P books, Journal Proper	Ledger; Simple, discount-column, bank-discount-column cash books
ഇവ അടിസ്ഥാനമാക്കി Ledger accounts post ചെയ്യുന്നു	Trial balance-നും financial statements-നും data നൽകുന്നു

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- subsidiary books-ന്റെ standard പട്ടിക മനഃപാഠമാക്കുക: Cash Book, Purchases Book, Purchase Returns Book, Sales Book, Sales Returns Book, Bills Receivable Book, Bills Payable Book, Journal Proper --- ഈ കൃത്യമായ 5-mark പട്ടിക ആവർത്തിച്ച് ചോദിക്കപ്പെടുന്നു.
- subsidiary books-ന്റെ അഞ്ച് നേട്ടങ്ങൾ പഠിക്കുക: ജോലി വിഭജനം, specialisation-ഉം കാര്യക്ഷമതയും, സമയ ലാഭം, വിവര ലഭ്യത, errors/frauds പരിശോധിക്കാനുള്ള സൗകര്യം.
- പകരമുള്ള പേരുകൾ ഓർക്കുക: books of original entry / prime entry; ledger-ഉം cash book-ഉം = principal books.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- Bills Receivable, Bills Payable books subsidiary books **തന്നെയാണ്** (True) എന്ന് ന്യായീകരിക്കാൻ കഴിയണം --- അവ journal-ന് പകരമുള്ളവയാണ്.
- 5-mark descriptive ഉത്തരത്തിനായി subsidiary books-ന്റെ ഓരോ നേട്ടവും ഒരു വരിയുക്തിയോടെ വിശദീകരിക്കുക.
- subsidiary books double entry പിന്തുടരുന്നു എന്ന് മനസ്സിലാക്കുക --- പ്രത്യേക journal entries ഇല്ലാതെ അവയിൽനിന്ന് ledger accounts-ലേക്ക് post ചെയ്യുന്നു.

TQ 1.2 · MTP 2024-Jul [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 103
ചോദിച്ചു**2x** **LEVEL I**
(ഗ്രഹണം (Understanding))**എളുപ്പം**TQ 1.1 · PYQ 2024-Jun [6] (b) · Descriptive · 5M · Pg 102 **5x ചോദിച്ചു****LEVEL I**
(ഗ്രഹണം (Understanding))**ഇടത്തരം**

വിഷയം 2: Subsidiary Books-ഉം Principal Books-ഉം തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം (Distinction between Subsidiary Books and Principal Books)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം**ആദ്യം വായിക്കുക** §4.2-ഉം financial books of accounts തരംതിരിക്കുന്ന അതിലെ chart-ഉം വായിക്കുക.**കുറിപ്പുകൾ**

വ്യത്യാസം: കൂടുതൽ processing സാധ്യമാക്കാൻ transactions **ആദ്യം** രേഖപ്പെടുത്തുന്ന books ആണ് subsidiary books; trial balance-ഉം financial statements-ഉം തയ്യാറാക്കാനുള്ള വിവരം നൽകുന്നതിനാൽ ledger-ഉം cash book-ഉം principal books ആണ്.

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

വിഷയം 3: Purchases Book

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 4.3 പഠിക്കുക: Purchases Book-ൽ വ്യാപാരം ചെയ്യുന്ന goods-ന്റെ credit

purchases മാത്രം രേഖപ്പെടുത്തുന്നു; അതിന്റെ format (Particulars, Details, Amount columns), trade discount, packing/freight charges എന്നിവയുടെ treatment, Purchases A/c-ലേക്കുള്ള posting (ആകെ തുക debit), suppliers-ന്റെ accounts-ലേക്കുള്ള credit എന്നിവ പഠിക്കുക.

കുറിപ്പുകൾ

പരിധി (Para 4.3): വ്യാപാരം ചെയ്യുന്ന goods-ന്റേയോ ബിസിനസിൽ ഉപയോഗിക്കുന്ന materials-ന്റേയോ CREDIT purchases മാത്രം രേഖപ്പെടുത്തുന്നു; cash purchases Cash Book-ലേക്ക് പോകുന്നു; goods/materials അല്ലാത്ത ഇനങ്ങളുടെ (office furniture, typewriter, computer) credit purchases Journal Proper-ൽ journalise ചെയ്യുന്നു — ഇവിടെ ഒരിക്കലും രേഖപ്പെടുത്തില്ല.

Format-ഉം കണക്കുകൂട്ടലും: Particulars column-ൽ supplier, ഇനങ്ങൾ, അളവുകൾ; ഓരോ ഇനത്തിന്റേയും തുക Details column-ൽ; ഒരു purchase-ന്റെ തുകകൾ കൂട്ടി packing/മറ്റ് charges (freight) കൂട്ടുക (ADD), trade discount കുറയ്ക്കുക (DEDUCT), അറ്റ തുക Amount column-ലേക്ക് കൊണ്ടുപോകുക — ഉദാ. മൊത്തം ₹72,000-ൽനിന്ന് 10% trade discount ₹7,200 കുറച്ചാൽ ₹64,800, freight ₹150 കൂട്ടിയാൽ ₹64,950 (Illustration 2); Amount column-ന്റെ ആകെ = ആ കാലയളവിലെ ആകെ credit purchases.

Posting: Amount column-ന്റെ ആകെ തുക Purchases A/c-ലേക്ക് debit ചെയ്യുന്നു; ഓരോ supplier-നെയും (ഇപ്പോൾ trade payable) വെച്ചേറെ credit ചെയ്യുന്നു — Illustration 1: Purchases A/c Dr. ₹5,022, എതിരെ Brown & Co. ₹3,042, Paper Co. ₹1,800, Verma Bros. ₹180; അങ്ങനെ ആകെ credits debit-ന് തുല്യമാകുന്നു, double entry പൂർണ്ണമാകുന്നു; ഈടാക്കിയ freight വെച്ചേറെ post ചെയ്യുന്നു (supplier-നെ Purchases A/c, Freight A/c വഴി credit ചെയ്യുന്നു).

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False കെണി: fixed assets-ന്റെ (furniture, computer, machinery) credit purchase Purchases Book-ൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല (NOT) --- അത് Journal Proper-ലേക്ക് പോകുന്നു.
- Cash purchases Cash Book-ലേക്ക് പോകുന്നു, ഒരിക്കലും Purchases Book-ലേക്കല്ല; വ്യാപാരം ചെയ്യുന്ന goods-ന്റെ credit purchases മാത്രം രേഖപ്പെടുത്തുന്നു.

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

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

(പ്രയോഗം (Application)) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- കണക്കുകൂട്ടൽ പരിശീലിക്കുക: മൊത്തം തുകയിൽനിന്ന് trade discount കുറച്ച് packing/freight charges കൂട്ടുക; ഉദാ. purchases ₹75,800-ൽനിന്ന് 5% trade discount കുറച്ചാൽ ₹72,010 --- പകുതി ഉടൻ cash ആയി അടച്ചാലും മുഴുവൻ (FULL) ₹72,010 Purchases Book-ൽ വരുന്നു (credit-ൽ വാങ്ങിയതാണെങ്കിൽ cash payment book entry-യെ വിഭജിക്കുന്നില്ല).

- ഓരോ supplier-നും quantity × rate workings സഹിതം Purchases Book തയ്യാറാക്കൽ പരിശീലിക്കുക; trade discount കുറയ്ക്കുക, cash purchases-ഉം asset purchases-ഉം ഒഴിവാക്കുക.
- Posting അറിയുക: amount column-ന്റെ ആകെ Purchases A/c-ലേക്ക് debit; ഓരോ supplier-നെയും വെവ്വേറെ credit.

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

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

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

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

വിഷയം 4: Sales Book

P1-C2-U2.4-T04 · Topic 4: Sales Book

ആദ്യം വായിക്കുക Para 4.4 പഠിക്കുക: firm വ്യാപാരം ചെയ്യുന്ന goods-ന്റെ credit sales മാത്രമാണ് Sales Book-ൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നത്; അതിന്റെ format, trade discount treatment, posting (ഓരോ customer-നെയും വെവ്വേറെ debit, ആകെ തുക Sales A/c-ലേക്ക് credit) എന്നിവ പഠിക്കുക.

കുറിപ്പുകൾ

പരിധി (Para 4.4): “a register specially kept to record credit sales of goods dealt in by the firm”; cash sales Cash Book-ൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നു; വ്യാപാരം ചെയ്യുന്ന goods അല്ലാത്ത ഇനങ്ങളുടെ (ഉദാ. furniture) credit sales journalise ചെയ്യുന്നു — നിയമങ്ങൾ Purchases Book-ന്റേതുതന്നെ.

Entry രീതി: Particulars column-ൽ customer, goods, അളവുകൾ; ഇനങ്ങളുടെ തുക Details column-ൽ; ഒരു sale-ന്റെ ആകെ കണ്ടശേഷം packing charges കൂട്ടി trade discount കുറയ്ക്കുക; അറ്റ തുക outer column-ലേക്ക് — Illustration 3: ₹39,600 + ₹40,000 + ₹1,12,500 = ₹1,92,100 (പ്രതിമാസ ആകെ (13 shirts-ന്റെ cash sale-ഉം furniture-ന്റെ credit sale-ഉം ഒരു note സഹിതം ഒഴിവാക്കി)).

Posting: ഓരോ customer-ന്റെ account-ഉം അതത് net invoice തുകകൊണ്ട് debit ചെയ്യുന്നു; Sales Book-ന്റെ ആകെ Sales A/c-ലേക്ക് credit ചെയ്യുന്നു — ആകെ debits ഒരൊറ്റ credit-ന് തുല്യം, അതിനാൽ double entry നിലനിൽക്കുന്നു (Illustration 3: Sales A/c Cr. ₹1,92,100).

Sale or return: approval-ന് അയച്ച് Sales Book വഴി കടന്നുപോയ goods, customer-ന്റെ return option തുറന്നിരിക്കുന്നിടത്തോളം sales അല്ല — വർഷാവസാനം sale റദ്ദാക്കുക (customer-നെ credit ചെയ്യുക), profit loading നീക്കുക, approve ചെയ്യാത്ത goods cost-ൽ inventory-യിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുക (cf. rectification entry: Dr. Sales/P&L Adj. with profit, Dr. Inventory at cost, Cr. Customer with invoice price).

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False കെണി: Sales Book cash sales-നും credit sales-നും വേണ്ടി സൂക്ഷിക്കുന്നില്ല (NOT) --- cash sales Cash Book-ലേക്ക്; assets-ന്റെ credit sale (ഉദാ. furniture) Journal Proper-ലേക്ക്.
- Sales Book-ന്റെ ആകെ Sales A/c-ലേക്ക് credit ചെയ്യുമ്പോൾ ഓരോ customer-ന്റെ account-ഉം debit ചെയ്യുന്നു എന്ന് വിശദീകരിക്കുക --- double entry നിലനിൽക്കുന്നു.

TQ 4.1 • PYQ 2021-Jan [1] (a) (iii) {C} • True/False • 2M • Pg 107 **6x** **LEVEL I**
ചോദിച്ചു (ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക • 5 ചോദ്യങ്ങൾ

- Sales Book തയ്യാറാക്കൽ പരിശീലിക്കുക: ഓരോ ഇനത്തിനും quantity × rate, ഓരോ invoice-ലും trade discount കുറയ്ക്കുക, അറ്റ തുക outer column-ൽ; cash sales-ഉം assets-ന്റെ sales-ഉം ഒരു note സഹിതം ഒഴിവാക്കുക.
- 4--5 mark formats പരിശീലിക്കുക (ഉദാ. Kamal & Sons, Gurgaon Engineers pattern): ഒന്നിലധികം invoices, വ്യത്യസ്ത trade discount നിരക്കുകൾ, പ്രതിമാസ ആകെ.

PQ 4.5 • PYQ 2025-May [5] (b) (ii) • Practical • 2.5M • Pg 110

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

എളുപ്പം

PQ 4.1 • PYQ 2020-Nov [1] (c) {C} • Practical • 4M • Pg 107

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

PQ 4.3 • PYQ 2023-Jun [1] (c) {C} • Practical • 4M • Pg 109

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

PQ 4.4 • RTP 2025-Jan [4] (a) • Practical • --- • Pg 110 **2x ചോദിച്ചു**

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

PQ 4.2 • RTP 2023-Jun [10] • Practical • --- • Pg 108

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- 'sale or return' സാഹചര്യങ്ങൾ ചെയ്തുനോക്കുക: approval-ന് അയച്ച goods, approval ലഭിക്കുമ്പോഴോ return കാലാവധി കഴിയുമ്പോഴോ മാത്രം sales ആയി രേഖപ്പെടുത്തുന്നു; വർഷാവസാനം approve ചെയ്യാത്ത goods sales-ൽനിന്ന് നീക്കി cost-ൽ inventory-യിൽ ഉൾപ്പെടുത്തണം.
- balance sheet തീയതിയിൽ return option ഇപ്പോഴും തുറന്നിരിക്കുമ്പോൾ Sales Book, customer accounts, closing inventory എന്നിവ തമ്മിലുള്ള ബന്ധം ശ്രദ്ധിക്കുക.

വിഷയം 5: Sales Return Books അഥവാ Returns Inward Book

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 4.5 പഠിക്കുക: customers തിരികെ നൽകുന്ന goods-ന്റെ രേഖപ്പെടുത്തൽ, customers-ന് നൽകുന്ന credit note, posting (Returns Inward A/c ആകെ തുകകൊണ്ട് debit, customers-നെ വെച്ചുറെ credit).

കുറിപ്പുകൾ

പരിധി (Para 4.5): customers വിറ്റ goods പതിവായി തിരികെ നൽകുന്നിടത്ത്, returns Sales Returns Book-ലോ Returns Inward Book-ലോ രേഖപ്പെടുത്തുന്നു; നിയമങ്ങളും entries-ഉം Sales Book-ന്റേതുതന്നെ — $\text{quantity} \times \text{rate}$ -ൽനിന്ന് trade discount, **യഥാർത്ഥ** (ORIGINAL) sale rate-ൽ (SM ഉദാഹരണം: 6 copies @ ₹7 = ₹42, 10% കുറച്ചാൽ ₹37.80); credit-ൽ വിറ്റ goods-ന്റെ returns മാത്രമേ ഇതിലൂടെ പോകൂ — cash-ൽ refund ചെയ്യുന്ന return ഒരു Cash Book transaction ആണ്.

Credit note: customers-ൽനിന്ന് goods തിരികെ ലഭിച്ച് സ്വീകരിക്കുമ്പോൾ ബന്ധപ്പെട്ട customer-ന് ഒരു CREDIT note നൽകുന്നു; അയാളുടെ account-ൽ credit ചെയ്യേണ്ട തുക അതിൽ കാണിക്കുന്നു (debit notes purchase returns-ന്റേതാണ്, ഈ book-ന്റേതല്ല).

Posting: sales returns sales കുറയ്ക്കുന്നതിനാൽ ആകെ തുക Sales A/c-ലേക്ക് debit ചെയ്യാം, എന്നാൽ സാധാരണയായി ഒരു പ്രത്യേക Returns Inward A/c തുറന്ന് ആകെ തുകകൊണ്ട് debit ചെയ്യുന്നു; goods തിരികെ നൽകിയ customers-നെ അതത് തുകകൊണ്ട് വെച്ചേറെ credit ചെയ്യുന്നു.

(ഗ്രഹണം (Understanding)) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False കെണി: return-ൽ ഉടൻ പണം തിരികെ നൽകിയാൽ transaction Cash Book-ൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നു, Sales Return Book-ൽ അല്ല (NOT) (അവിടെ രേഖപ്പെടുത്തില്ല എന്നത് True).
- Documents കെണി: ഒരു CREDIT note (customer-ന് നൽകുന്നത്) Sales Return Book-നെ പിന്തുണയ്ക്കുന്നു --- debit notes purchase returns-മായി ബന്ധപ്പെട്ടതാണ്, അതിനാൽ 'debit notes are used to prepare Sales Return Book' എന്നത് False.

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

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

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

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

(പ്രയോഗം (Application)) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- $\text{quantity} \times \text{rate}$ -ൽനിന്ന് trade discount കുറച്ച് (original sale-ന്റെ അതേ rate) Sales Return Book തയ്യാറാക്കലും posting-ഉം പരിശീലിക്കുക: ആകെ Returns Inward A/c-ലേക്ക് debit, ഓരോ customer-നെയും credit.
- സാധാരണ ബിസിനസ് ഗതിയിൽ credit-ൽ വിറ്റ goods-ന്റെ returns മാത്രം രേഖപ്പെടുത്തുന്നു എന്ന് ഓർക്കുക.

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

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- sale-or-return problems പരിശീലിക്കുക: ഓരോ customer-നെയും വെച്ചേറെ analyse ചെയ്യുക --- option കാലാവധിക്കുള്ളിൽ തിരികെ നൽകിയ goods, കൈവശം വച്ചതോ approve ചെയ്തതോ ആയ goods, കാലയളവിന്റെ അവസാനം കാലാവധി തീരാത്ത goods; Sales adjust ചെയ്ത് approve ചെയ്യാത്ത goods inventory-യിൽ cost-ൽ value ചെയ്യുക.

വിഷയം 6: Purchase Returns അഥവാ Returns Outward Book

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 4.6 പഠിക്കുക: suppliers-ന് തിരികെ നൽകുന്ന goods-ന്റെ രേഖപ്പെടുത്തൽ, supplier-ന് നൽകുന്ന debit note, posting (suppliers-നെ വെച്ചേറെ debit, ആകെ തുക Returns Outward/Purchase Returns A/c-ലേക്ക് credit) — Illustrations 4, 5 കാണുക.

കുറിപ്പുകൾ

പരിധി (Para 4.6): വാങ്ങിയ goods-ഓ material-ഓ suppliers-ന് തിരികെ നൽകുന്നത് സൗകര്യപ്രദമായി രേഖപ്പെടുത്തുന്നു (returns വിരളമാണെങ്കിൽ journal മതി); നിയമങ്ങളും entries-ഉം Purchases Book-ന്റേതുപോലെ — quantity × rate-ൽനിന്ന് trade discount, യഥാർത്ഥ purchase rate-ൽ (SM ഉദാഹരണം: fan ₹200, 10% കുറച്ചാൽ ₹180).

Debit note: goods തിരികെ നൽകുന്ന firm supplier-ന് ഒരു DEBIT note നൽകുന്നു; supplier-ന്റെ account ഏത് തുകയ്ക്ക് debit ചെയ്യുന്നുവെന്ന് അതിൽ കാണിക്കുന്നു; supplier മറുപടിയായി ആവശ്യമായ credit note നൽകുന്നു.

Posting: book-ൽ പേരുള്ള ഓരോ supplier-നെയും debit ചെയ്യുന്നു (അയാൾക്ക് goods ലഭിച്ചു); ആകെ തുക credit ചെയ്യുന്നു — അത് Purchases A/c-ലേക്ക് ആകാം, എന്നാൽ പ്രായോഗികമായി ഒരു പ്രത്യേക Purchase Returns അഥവാ Returns Outward A/c credit ചെയ്യുന്നു: "By Sundries as per Returns Outward Book" (Illustration 4: suppliers Dr. ₹180, ₹100; Returns Outward A/c Cr. ₹280).

ഒഴിവാക്കലുകൾ (Illustration 5): CASH-ന് വാങ്ങിയ goods-ന്റെ return-ഉം വ്യാപാരം ചെയ്യാത്ത assets-ന്റെ return-ഉം (ഉദാ. B & Co.-ക്ക് തിരികെ നൽകിയ ₹35,000-ന്റെ കേടായ computer) Purchase Returns Book-ൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല (NOT) — sarees-ന്റെ credit-purchase returns ആയ ₹5,000 + ₹13,000 = ₹18,000 മാത്രം വരുന്നു.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- True/False കെണി: Purchase Returns Book-ന്റെ ആകെ Purchase Returns A/c-ന്റെ CREDIT side-ലേക്കാണ് post ചെയ്യുന്നത് (suppliers-ന്റെ accounts debit ചെയ്യുന്നു), അതിനാൽ 'posted to the debit side' എന്നത് False.
- Document flow അറിയുക: goods തിരികെ നൽകുന്ന firm supplier-ന് debit note നൽകുന്നു; supplier credit note നൽകുന്നു.

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക • 3 ചോദ്യങ്ങൾ

- Standard RTP/MTP format പരിശീലിക്കുക (Alpha & Co./Sampat & Co. pattern): തീയതി, debit note number, supplier-ന്റെ പേര്, തുക; തുടർന്ന് ledger-ലേക്ക് post ചെയ്യുക --- ഓരോ supplier-ന്റെ A/c-ഉം debit, Purchase Returns A/c ആകെ തുകകൊണ്ട് credit.
- പരിശീലിക്കേണ്ട ഒഴിവാക്കലുകൾ: CASH-ന് വാങ്ങിയ goods-ന്റെ returns-ഉം assets-ന്റെ returns-ഉം (ഉദാ. വ്യാപാരം ചെയ്യാത്ത കേടായ computer/furniture) Purchase Returns Book-ൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല (NOT).
- യഥാർത്ഥ purchase rate-ൽ quantity × rate-ൽനിന്ന് trade discount കുറച്ച് തുകകൾ കണക്കാക്കുക.

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

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

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

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

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

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

വിഷയം 7: Journal-ന്റെ പ്രാധാന്യം (Importance of Journal)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല • പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §4.7 വായിക്കുക: journal proper-ന്റെ ശേഷിക്കുന്ന (residual) പങ്കും അതിലെ ഏഴ് തരം entries-ഉം.

കുറിപ്പുകൾ

Residual പങ്ക്: cash transactions cash book-ലേക്ക്, goods-ന്റെ credit purchases/sales purchases/sales books-ലേക്ക്, returns return books-ലേക്ക്, bills bill books-ലേക്ക് — ഒരു transaction രേഖപ്പെടുത്താൻ പ്രത്യേക book ഒന്നും **ഇല്ലെങ്കിൽ**, അത് journal (proper)-ൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നു.

ഏഴ് തരം entries: (i) opening entries — പുതിയ വർഷം books ആരംഭിക്കുമ്പോൾ assets/liabilities-ന്റെ opening balances; (ii) closing entries — വർഷാവസാനം nominal accounts P&L-ലേക്ക് transfer; (iii) rectification entries; (iv) transfer entries — ഒരു account-ൽനിന്ന് മറ്റൊന്നിലേക്ക് തുക മാറ്റൽ; (v) adjusting entries — outstanding expenses, prepaid expenses, interest on capital, depreciation; (vi) bills dishonour ആകുമ്പോഴുള്ള entries; (vii) miscellaneous — വ്യാപാരം ചെയ്യുന്ന goods അല്ലാത്ത ഇനങ്ങളുടെ credit purchase (ഉദാ. furniture/machinery), invoice നൽകിയ ശേഷം customers-ന് നൽകുന്ന allowances/charges,

പ്രത്യേക bill books സൂക്ഷിക്കാത്തതിനാൽ promissory notes ലഭിക്കുന്നതോ നൽകുന്നതോ.

ഘടകം 2.5: Cash Book

Cash Book

P1-C2-U2.5 · പ്രാധാന്യം D · അധ്യായത്തിൽ Rank 4 · വിഭാഗം C · അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 10.0% · 9 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: Cash Book ഒരേസമയം Subsidiary Book-ഉം Principal Book-ഉം (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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 5.1 പഠിക്കുക: Cash Book എന്തുകൊണ്ട് book of original entry (subsidiary book) ആകുന്നു എന്നും, അതേസമയം അത് Cash A/c-ഉം Bank A/c-ഉം ആയി പ്രവർത്തിക്കുന്നതിനാൽ അവയുടെ balances നേരിട്ട് trial balance-ലേക്ക് പോകുന്നു (principal book) എന്നും.

കുറിപ്പുകൾ

ഇരുട്ട സ്വഭാവം (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."

Standard രണ്ട്-വരി ഉത്തരം (True, കാരണങ്ങളോടെ): (1) subsidiary — cash transactions ആദ്യം രേഖപ്പെടുത്തുന്ന book of original entry ആണ്; (2) principal — അത് തന്നെ Cash A/c-ഉം Bank A/c-ഉം ആയി പ്രവർത്തിക്കുന്നു, അവയുടെ balances നേരിട്ട് trial balance-ലേക്ക് പോകുന്നു, അതിനാൽ അത് ledger-ന്റെ ഭാഗമാണ്; അതിനാൽ Cash Book subsidiary book-ഉം principal book-ഉം രണ്ടുമാണ് (BOTH).

വ്യത്യാസം: പ്രധാന Cash Book-ന് പുറമേ സാധാരണ സൂക്ഷിക്കുന്ന Petty Cash Book തികച്ചും ഒരു subsidiary book മാത്രമാണ്.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- കാരണങ്ങളോടെ True എന്ന് ഉത്തരം നൽകാൻ തയ്യാറാകുക: cash transactions ആദ്യം Cash Book-ൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നു (അതിനാൽ subsidiary), എന്നാൽ അത് തന്നെ cash, bank accounts ആയി പ്രവർത്തിക്കുന്നു, അതിന്റെ balances നേരിട്ട് trial balance-ൽ വരുന്നു (അതിനാൽ principal/ledger-ന്റെ ഭാഗം).

- standard 2-mark യുക്തി രണ്ട് വാക്യങ്ങളിൽ എഴുതുക: 'book of original entry' + 'serves as ledger account of cash and bank' --- ഈ കൃത്യമായ പ്രസ്താവന പല attempts-ലും ആവർത്തിക്കുന്നു (2021-Jul, 2026-May).
- തികച്ചും subsidiary book മാത്രമായ Petty Cash Book-മായി താരതമ്യം ചെയ്യുക.

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

3× LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

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

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

വിഷയം 2: Cash Book-ന്റെ തരങ്ങൾ (Kinds of Cash Book)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 5.2 പഠിക്കുക: Simple, Two-column, Three-column Cash Books; cash, bank, discount columns balance ചെയ്യുന്ന നിയമങ്ങൾ; contra entries ('C' എന്ന് അടയാളപ്പെടുത്തുന്നു); ലഭിച്ച, endorse ചെയ്ത, dishonour ആയ cheques-ന്റെ treatment; imprest petty cash format-ഉം (Illustration 4).

കുറിപ്പുകൾ

മുന്ന് തരം (Para 5.2): (i) Simple Cash Book — ഓരോ വശത്തും ഒരു amount column, receipts ഇടതുവശത്ത്, payments വലതുവശത്ത്, സാധാരണ account പോലെ balance ചെയ്യുന്നു; (ii) Two-column — cash, discount columns അല്ലെങ്കിൽ (OR) cash, bank columns; (iii) Three-column — cash, bank, discount columns; Petty Cash Book അധികമായുള്ളതും തികച്ചും subsidiary-യുമാണ്; discount columns-ൽ CASH discount മാത്രം രേഖപ്പെടുത്തുന്നു — trade discount books-ൽ എവിടെയും കാണിക്കുന്നില്ല.

Balancing നിയമങ്ങൾ: cash column എപ്പോഴും debit balance കാണിക്കുന്നു (ലഭ്യമായ cash-നേക്കാൾ payments കൂടില്ല); bank column-ന് credit balance കാണിക്കാം — overdraft, credit-side ആകെ വലുതാകുമ്പോൾ; വ്യത്യാസം "To Balance c/d" ആയി DEBIT side-ൽ എഴുതുന്നു; discount columns ഒരിക്കലും balance ചെയ്യുന്നില്ല, ആകെ മാത്രം കാണുന്നു — debit-side ആകെ = discount allowed, Discount A/c-ലേക്ക് debit; credit-side ആകെ = discount received, Discount A/c-ലേക്ക് credit (memorandum columns മാത്രം).

Contra entries — L.F.-ൽ "C" അടയാളം: bank-ൽ cash നിക്ഷേപിക്കുമ്പോൾ: bank column debit side + cash column credit side; office ആവശ്യത്തിന് bank-ൽനിന്ന് cash പിൻവലിക്കുമ്പോൾ: bank column credit side + cash column debit side (നിയമം: receiver Dr., giver Cr.); തുടർ posting ആവശ്യമില്ല; ആദ്യം cash column-ൽ രേഖപ്പെടുത്തി പിന്നീട് bank-ൽ അടയ്ക്കുന്ന cheque, bank-ലേക്ക് അയച്ച cash ആയി കണക്കാക്കുന്നു.

Cheque treatment: customer-ന്റെ cheque dishonour ആയാൽ — party-യുടെ പേരിൽ bank column-ൽ CREDIT side-ൽ രേഖപ്പെടുത്തുക; firm-ന്റെ സ്വന്തം cheque presentation-ൽ pay

ചെയ്യപ്പെട്ടില്ലെങ്കിൽ — bank column debit side-ൽ; endorse ചെയ്ത cheque — ലഭിക്കുമ്പോൾ debit side-ലും endorsement-ൽ credit side-ലും (Cash Book-ന്റെ രണ്ട് വശത്തും; അനുതന്നെ endorse ചെയ്താൽ entry ആവശ്യമില്ല); Illustration 5-ൽ opening bank overdraft ₹500 credit side-ൽ ആണ്.

Credit/debit card sales (Para 5.5): seller-ന് ഇവ cash sales-ന് തുല്യം — entry 1: Dr. Bank A/c / Cr. Sales A/c; bank commission-നുള്ള entry 2 (1% മുതൽ 4% വരെ, ഒരു selling expense): Dr. Commission A/c / Cr. Bank A/c — Illustration 5: card sales ₹2,800 + ₹3,200-ന് 1% = ₹60 commission.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 3 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False കണികൾ: cash column-ന് ഒരിക്കലും credit balance കാണിക്കാനാവില്ല (ലഭ്യമായ cash-നേക്കാൾ payments കൂടില്ല), എന്നാൽ bank column-ന് കാണിക്കാം (overdraft); discount columns ഒരിക്കലും balance ചെയ്യുന്നില്ല --- ആകെ മാത്രം കണ്ട് Discount Allowed/Received A/c-ലേക്ക് transfer ചെയ്യുന്നു.
- Trade discount discount column-ൽ (അല്ലെങ്കിൽ books-ൽ എവിടെയും) രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല (NOT) --- triple-column cash book-ൽ CASH discount മാത്രമേ വരൂ.
- Endorsed cheques: Cash Book-ൽ ആദ്യം രേഖപ്പെടുത്തിയ cheque പിന്നീട് മറ്റൊരു party-ക്ക് endorse ചെയ്താൽ, അത് Cash Book-ന്റെ രണ്ട് വശത്തും രേഖപ്പെടുത്തണം (ലഭിക്കുമ്പോൾ receipt side-ൽ, endorsement-ൽ payment side-ൽ).

TQ 2.1 • PYQ 2021-Dec [1] (a) (vi) {C} • True/False • 2M • Pg 119

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

TQ 2.2 • PYQ 2025-May [1] (a) (i) {C} • True/False • 2M • Pg 119
ചോദ്യം

4x LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

TQ 2.3 • PYQ 2026-Sep [1] (a) (iii) {C} • True/False • 2M • Pg 120

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക • 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- Triple Column Cash Book തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ പരിശീലിക്കുക: opening balances (bank overdraft credit side-ൽ), deposits/withdrawals-നുള്ള 'C' അടയാളമിട്ട contra entries, memorandum columns-ൽ cash discount allowed/received, bank column-ൽ (credit side) cheque dishonour, bank വഴിയുള്ള debit/credit card sales-ഉം ഈടാക്കിയ commission-ഉം.
- imprest system-ൽ analysis columns (conveyance, cartage, stationery, postage, wages, sundries) സഹിതം Petty Cash Book പരിശീലിക്കുക; balancing-ഉം imprest പുനഃസ്ഥാപിക്കാനുള്ള reimbursement-ഉം.
- Balancing drill: cash, bank columns balance ചെയ്യുന്നു; discount columns ആകെ മാത്രം --- ആകെകൾ Discount A/c-ലേക്ക് post ചെയ്യുന്നു (debit side ആകെ = discount allowed, credit side ആകെ = discount received).

PQ 2.1 • RTP 2022-May [4] (a) • Practical • --- • Pg 120 **3x ചോദ്യം**

LEVEL II

ഇടത്തരം

(പ്രയോഗം (Application))

PQ 2.2 · PYQ 2023-Dec [5] (c) · Practical · 5M · Pg 122 10× ചോദ്യം

LEVEL II

(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

വിഷയം 3: Cash Book Entries-ന്റെ Posting (Posting the Cash Book Entries)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §5.3 വായിക്കുക: cash book-ന്റെ debit-side, credit-side columns ledger-ലേക്ക് post ചെയ്യുന്ന വിധവും discount columns കൈകാര്യം ചെയ്യുന്ന വിധവും.

കുറിപ്പുകൾ

Columns-ന്റെ സ്വഭാവം: cash book-ന്റെ cash columns യഥാർത്ഥത്തിൽ Cash Account-ഉം bank column Bank Account-ഉം ആണ്, അതിനാൽ അവയ്ക്ക് പ്രത്യേക ledger posting ആവശ്യമില്ല; discount columns ആകെ discount allowed-ഉം ആകെ discount received-ഉം നൽകുന്ന memorandum columns മാത്രമാണ്.

Posting നിയമം: cash book-ന്റെ DEBIT side-ൽ (receipts) നിന്ന്, വിവിധ accounts-നെ അതത് തുകകൊണ്ട്, discount allowed ഉൾപ്പെടെ, credit ചെയ്യുക (ഉദാ. Warsi-യിൽനിന്ന് cash ₹450 + discount ₹35, Warsi-യുടെ account-ൽ "By Cash ₹450 / By Discount ₹35" അല്ലെങ്കിൽ "By Sundries ₹485" എന്ന് post ചെയ്യുന്നു); CREDIT side-ൽ (payments) നിന്ന്, particulars column-ൽ പേരുള്ള accounts-നെ discount received ഉൾപ്പെടെ debit ചെയ്യുക ("To Bank ₹330 / To Discount ₹20" അല്ലെങ്കിൽ "To Sundries ₹350").

Discount ആകെകൾ: debit side-ലെ discount column-ന്റെ ആകെ Discount Account-ലേക്ക് DEBIT ചെയ്യുന്നു (discount allowed); credit side-ലെ discount column-ന്റെ ആകെ Discount Account-ലേക്ക് CREDIT ചെയ്യുന്നു (discount received).

വിഷയം 4: Petty Cash Book

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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 5.4 പഠിക്കുക: Petty Cash Book-ന്റെ ഉദ്ദേശ്യം, imprest system (നിശ്ചിത float, യഥാർത്ഥ ചെലവുകൾക്ക് തുല്യമായ ആനുകാലിക reimbursement), അതിന്റെ നേട്ടങ്ങൾ, expense heads debit ചെയ്ത് Petty Cash A/c credit ചെയ്യുന്ന journal entry വഴിയുള്ള posting.

കുറിപ്പുകൾ

ഉദ്ദേശ്യം (Para 5.4): ചെറിയ payments (telegrams, taxi fare, cartage, postage — ഏകദേശം ₹200-ൽ താഴെ) ഏൽപ്പിക്കാൻ firm ഒരു "Petty Cashier"-നെ നിയമിക്കുന്നു; അങ്ങനെ പ്രധാന cash book അനാവശ്യമായി ഭാരമാകുന്നില്ല, main cashier-ന് അമിതഭാരവുമില്ല; ഒരു analytical book-ൽ ഒരു receipts column-ഉം (cash വരുമ്പോൾ main cashier-ൽനിന്ന് മാത്രം) ഓരോ തരം payment-നും analysis columns-ഉം (conveyance, cartage, stationery, postage, wages, sundries) ഉണ്ട്.

Imprest system: കാലയളവിന്റെ (ആഴ്ച/രണ്ടാഴ്ച) തുടക്കത്തിൽ ഒരു നിശ്ചിത തുക petty cashier-നെ ഏൽപ്പിക്കുന്നു; അവസാനം അയാൾ നടത്തിയ payments-ന് reimburse ചെയ്യുന്നു, അങ്ങനെ പുതിയ കാലയളവിന്റെ തുടക്കത്തിൽ അയാളുടെ കൈയിൽ വീണ്ടും നിശ്ചിത തുക ഉണ്ടാകും; VOUCHERS പിന്തുണയ്ക്കുന്ന ആകെ payments-ന്റെ statement-ന് എതിരെ മാത്രം, യഥാർത്ഥ ചെലവുകളുടെ പരിധിയിൽ മാത്രം, reimbursement.

സുരക്ഷാ നടപടികൾ: ചുരുങ്ങിയ കാലയളവിലെ സാധ്യമായ ചെറിയ payments-ന് നിശ്ചിത തുക മതിയാകണം; vouchers ക്രമത്തിൽ file ചെയ്യണം; ശരിയായ authorisation ഇല്ലാതെ payment ഇല്ല; നിശ്ചിത പരിധിക്ക് മുകളിലുള്ള payments main cashier മാത്രം; reimbursement ഒഴികെ petty cashier cash സ്വീകരിക്കുന്നില്ല.

മൂന്ന് നേട്ടങ്ങൾ: (i) chief cashier-ന്റെ സമയ ലാഭം; (ii) cash book എഴുതുന്നതിലും ledger-ലേക്കുള്ള posting-ലും അധ്വാന ലാഭം; (iii) ചെറിയ payments-ന്മേൽ നിയന്ത്രണം.

Posting-ഉം balance-ന്റെ സ്വഭാവവും: cash കൈമാറുമ്പോൾ Petty Cash A/c debit ചെയ്യുന്നു (Dr. Petty Cash / Cr. Cash), ആകെ payments കൊണ്ട് ആനുകാലികമായി credit ചെയ്യുന്നു; expense heads column ആകെകളിൽനിന്ന് നേരിട്ടോ ഒരൊറ്റ journal entry വഴിയോ debit ചെയ്യുന്നു (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-ന്റെ കൈയിലുള്ള balance ഒരു ASSET ആണ്, balance sheet-ൽ cash balance-ന്റെ ഭാഗമായി കാണിക്കുന്നു.

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- നിർവചനം: ഒരു നിശ്ചിത imprest-ൽനിന്ന് ചെറിയ payments (postage, cartage, conveyance മുതലായവ) രേഖപ്പെടുത്താൻ petty cashier സൂക്ഷിക്കുന്ന book ആണ് Petty Cash Book.
- മൂന്ന് നേട്ടങ്ങൾ മനഃപാഠമാക്കുക: (i) chief cashier-ന്റെ സമയ ലാഭം, (ii) cash book എഴുതുന്നതിലും ledger posting-ലും അധ്വാന ലാഭം, (iii) ചെറിയ payments-ന്മേൽ നിയന്ത്രണം --- 3--5 marks-ന് ചോദിക്കുന്നു.
- Safeguards ഓർക്കുക: vouchers-ന് എതിരെ മാത്രം payments, authorisation ആവശ്യം, reimbursement ഒഴികെ petty cashier cash സ്വീകരിക്കുന്നില്ല.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False കെണികൾ: petty cash ഒരു expense അല്ല (NOT) --- petty cash book-ലെ balance ഒരു ASSET ആണ് (petty cashier-ന്റെ കൈയിലുള്ള cash, balance sheet-ൽ cash-ന്റെ ഭാഗമായി കാണിക്കുന്നു).
- Imprest system വിശദീകരിക്കുക: കാലയളവിന്റെ തുടക്കത്തിൽ ഒരു നിശ്ചിത തുക മുൻകൂറായി നൽകുന്നു; vouchers ഉള്ള യഥാർത്ഥ payments മാത്രം reimburse ചെയ്ത് float പുനഃസ്ഥാപിക്കുന്നു.

TQ 4.2 • MTP 2024-Jul [1] (a) (i) {C} • True/False • 2M • Pg 125 3xചോദിച്ചു

LEVEL I

(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

വിഷയം 5: Credit/Debit Cards വഴിയുള്ള വിൽപ്പനയുടെ Entries (Entries for Sale Through Credit/Debit Cards)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല • പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം**ആദ്യം വായിക്കുക** §5.5 വായിക്കുക: card വിൽപ്പനയുടെ നടപടിക്രമവും seller-ന്റെ books-ലെ രണ്ട് journal entries-ഉം.

കുറിപ്പുകൾ

നടപടിക്രമം: customer-ന്റെ വിശ്വാസ്യത (വരുമാന സ്രോതസ്സുകൾ) പരിശോധിച്ചശേഷം credit card നൽകുന്നു; bank-ൽ account ഉള്ള customer-ന് debit card നൽകുന്നു (ATM cards-ഉം debit cards ആയി പ്രവർത്തിക്കുന്നു); seller അന്നത്തെ card slips തന്റെ bank-ൽ സമർപ്പിക്കുന്നു, bank seller-ന്റെ account credit ചെയ്ത് card നൽകിയ bank/company-യെ debit ചെയ്യുന്നു; card നൽകിയ bank ഓരോ transaction-നും 1% മുതൽ 4% വരെ commission ഈടാക്കുന്നു, അത് ഉടൻ seller-ന്റെ bank account-ൽ debit ചെയ്യുന്നു; debit card ഉടമയുടെ account ഉടൻ debit ചെയ്യുന്നു; credit card ഉടമ മാസത്തോറും മുഴുവനായോ ഭാഗികമായോ അടയ്ക്കുന്നു (മുഴുവൻ അടച്ചില്ലെങ്കിൽ interest).

Accounting: seller-ന്റെ കാഴ്ചപ്പാടിൽ card sale ഒരു CASH sale-ന് തുല്യവും bank commission ഒരു selling expense-ഉം ആണ് — entries: (1) Dr. Bank A/c / Cr. Sales A/c (sales made through credit/debit card); (2) Dr. Commission A/c / Cr. Bank A/c (commission charged by bank).

ഘടകം 2.6: തെറ്റുകളുടെ തിരുത്തൽ (Rectification of Errors)

Rectification of Errors

P1-C2-U2.6 • പ്രാധാന്യം B • അധ്യായത്തിൽ Rank 1 • വിഭാഗം A • അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 37.8% • 34 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §6.1 വായിക്കുക: errors-ന്റെ അർത്ഥവും ഉദാഹരണങ്ങളും — തെറ്റായ entry, subsidiary books-ന്റെ തെറ്റായ casting, cash book-ന്റെ തെറ്റായ casting.

കുറിപ്പുകൾ

Errors: transactions രേഖപ്പെടുത്തുന്ന പ്രക്രിയയിൽ തുകകളിലും accounts-ലും അറിയാതെ സംഭവിക്കുന്ന omission-ഓ commission-ഓ — financial data ശേഖരിക്കുമ്പോഴോ രേഖപ്പെടുത്തുമ്പോഴോ സംഭവിക്കുന്നു; ഗണിതപരമായ പിഴവുകൾ, accounting policies പ്രയോഗിക്കുന്നതിലെ പിഴവുകൾ, വസ്തുതകളുടെ തെറ്റായ വ്യാഖ്യാനം, അശ്രദ്ധ എന്നിവയിൽനിന്ന് ഉണ്ടാകുന്നു (മനഃപൂർവമായ പിഴവുകൾ fraud ആണ്, errors അല്ല).

Trial balance ബന്ധം: trial balance യോജിക്കുന്നില്ലെങ്കിൽ rectification ആവശ്യമായ errors തീർച്ചയായും ഉണ്ട്; എന്നാൽ ചില errors trial balance-നെ ഒട്ടും ബാധിക്കുന്നില്ല, എങ്കിലും profit or loss, assets, liabilities എന്നിവയുടെ നിർണ്ണയത്തെ ബാധിച്ചേക്കാം.

ഉദാഹരണങ്ങൾ: തെറ്റായ entry (credit purchases ₹17,270, Purchases Day Book-ൽ ₹17,720 ആയി രേഖപ്പെടുത്തി), subsidiary books-ന്റെ തെറ്റായ casting (credit sales ₹1,75,700, ₹1,76,700 ആയി കൂട്ടി post ചെയ്തു), cash book-ലെ തെറ്റായ casting മൂലം തെറ്റായ balance c/d.

വിഷയം 2: തെറ്റുകളുടെ ഘട്ടങ്ങൾ (Stages of Errors)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §6.2 വായിക്കുക: accounting process-ന്റെ നാല് ഘട്ടങ്ങളിൽ ഓരോന്നിലും സംഭവിക്കാവുന്ന errors-ഉം അവയിൽനിന്നുണ്ടാകുന്ന നാല് വിശാല വിഭാഗങ്ങളും.

കുറിപ്പുകൾ

നാല് ഘട്ടങ്ങൾ: (i) journal-ൽ രേഖപ്പെടുത്തൽ — errors of principle, omission, commission; (ii) ledger-ൽ posting — omission (ഭാഗികം/പൂർണ്ണം), commission (തെറ്റായ account, തെറ്റായ side, തെറ്റായ തുക); (iii) ledger accounts balance ചെയ്യൽ — തെറ്റായ totalling, തെറ്റായ

balancing; (iv) trial balance തയ്യാറാക്കൽ — omission, commission (തെറ്റായ account, തെറ്റായ തുക, തെറ്റായ side എടുക്കൽ).

നാല് വിശാല വിഭാഗങ്ങൾ: ഇതിന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ errors-നെ Errors of Principle, Errors of Omission, Errors of Commission, Compensating Errors എന്നിങ്ങനെ തരംതിരിക്കുന്നു.

വിഷയം 3: തെറ്റുകളുടെ തരങ്ങൾ (Types of Errors)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Paras 6.1--6.3 പഠിക്കുക: errors-ന്റെ നാല് വിഭാഗങ്ങൾ — errors of principle, errors of omission (പൂർണ്ണ/ഭാഗികം), errors of commission, compensating errors — കൂടാതെ trial balance-നെ ബാധിക്കുന്നവ, ബാധിക്കാത്തവ എന്ന ഇരുവശ വർഗ്ഗീകരണവും.

കുറിപ്പുകൾ

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" — ഉദാ. computer വാങ്ങുമ്പോൾ office expenses account debit ചെയ്യുന്നത്, revenue expense capital expenditure ആയി (അല്ലെങ്കിൽ തിരിച്ചും) കണക്കാക്കുന്നത്, fixed asset-ന്റെ വിൽപന സാധാരണ sale ആയി കണക്കാക്കുന്നത്; തുകകൾ തെറ്റായ account-ൽ ആണെങ്കിലും ശരിയായ side-ൽ ആയതിനാൽ trial balance അപ്പോഴും യോജിക്കുന്നു.

Clerical errors — മൂന്ന് തരം: (i) **Omission** — transaction പൂർണ്ണമായോ ഭാഗികമായോ വിട്ടുപോകുന്നു (പൂർണ്ണം: entry subsidiary book-ൽനിന്ന് മുഴുവനായി വിട്ടുപോകുന്നു; ഭാഗികം: ledger-ലേക്കുള്ള posting വിട്ടുപോകുന്നു); (ii) **Commission** — തുക തെറ്റായ account-ൽ post ചെയ്യുന്നു, തെറ്റായ side-ൽ എഴുതുന്നു, തെറ്റായ ആകെകൾ (subsidiary book-ന്റെ under/over-casting) അല്ലെങ്കിൽ തെറ്റായ balance; (iii) **Compensating** — errors-ന്റെ ഫലങ്ങൾ പരസ്പരം റദ്ദാകുന്നു, അതിനാൽ trial balance യോജിക്കുന്നു (ഉദാ. A-യിൽനിന്നുള്ള ₹10 അയാളുടെ account-ൽ credit ചെയ്യാത്തത്, sales book ആകെ ₹10 അധികമായതിനാൽ നികത്തപ്പെടുന്നു).

Trial balance-നെ ബാധിക്കുന്ന (AFFECT) errors: subsidiary books-ന്റെ തെറ്റായ casting; ഒരു account-ന്റെ തെറ്റായ balancing; തെറ്റായ side-ൽ തുകയുടെ posting; തെറ്റായ തുകയുടെ posting; ഒരു തുകയോ subsidiary book-ന്റെ ആകെകളോ post ചെയ്യാൻ വിട്ടുപോകൽ; cash book balances-ഓ ഒരു account balance-ഓ trial balance-ൽനിന്ന് വിട്ടുപോകൽ; balance തെറ്റായ column-ൽ എഴുതൽ; trial balance തെറ്റായി total ചെയ്യൽ.

Trial balance-നെ ബാധിക്കാത്ത (NOT) errors: subsidiary book-ൽനിന്ന് ഒരു entry മുഴുവനായി വിട്ടുപോകൽ (complete omission); subsidiary book-ൽ WRONG AMOUNT-ൽ entry; ശരിയായ side-ൽ എന്നാൽ തെറ്റായ account-ലേക്കുള്ള posting (A-യിൽ debit ചെയ്യേണ്ട തുക B-യിൽ debit ചെയ്യുന്നു) — കൂടാതെ errors of principle-ഉം compensating

errors-ഉം; ഇവയും trial balance-നെ യോജിപ്പിൽ നിലനിർത്തുന്നു.

Classification drill: subsidiary book-ൽ തെറ്റായ തുക → commission, TB യോജിക്കുന്നു; day-book under/over-cast → commission, TB യോജിക്കുന്നില്ല; transaction ഒട്ടും രേഖപ്പെടുത്തിയില്ല → complete omission, TB യോജിക്കുന്നു; asset purchase expenses-ലേക്ക് debit (furniture General Expenses-ലേക്ക്) → principle, TB യോജിക്കുന്നു; തെറ്റായ side-ൽ posting അല്ലെങ്കിൽ തെറ്റായ balancing → commission, TB യോജിക്കുന്നില്ല.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 7 ചോദ്യങ്ങൾ

- നിർവചനങ്ങളും True/False കണികളും: ഫലങ്ങൾ പരസ്പരം റദ്ദാകുന്ന errors ആണ് compensating errors, അതിനാൽ trial balance യോജിക്കും (WILL) ('will disagree' എന്ന പ്രസ്താവന False).
- തെറ്റായ account-ലേക്കുള്ള posting, തെറ്റായ side-ലെ posting, തെറ്റായ ആകെകൾ, തെറ്റായ balancing = errors of COMMISSION ആണ്, errors of principle അല്ല (ആവർത്തിച്ചു വരുന്ന False പ്രസ്താവന).
- Error of principle = accounting principles ലംഘിച്ച് രേഖപ്പെടുത്തൽ, ഉദാ. furniture purchase General Expenses A/c-ലേക്ക് debit ചെയ്യുന്നത് --- അത് error of PRINCIPLE ആണ്, omission അല്ല; trial balance അപ്പോഴും യോജിക്കുന്നു.
- subsidiary book-ന്റെ under/over-casting ഒരു error of commission തന്നെയാണ് (True), അത് trial balance-നെ ബാധിക്കുന്നുമുണ്ട്.

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

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- 5--6 errors ഉള്ള ഒരു mixed list omission / commission / principle ആയി തരംതിരിക്കൽ പരിശീലിക്കുക (MTP pattern): subsidiary book-ൽ തെറ്റായ തുക → commission; transaction ഒട്ടും

രേഖപ്പെടുത്തിയില്ല → complete omission; asset purchase expense ആയി കണക്കാക്കൽ (അല്ലെങ്കിൽ capital vs revenue mix-up) → principle.

- ഓരോ error-നും രണ്ടാമത്തെ മാനവും analyse ചെയ്യുക: അത് trial balance യോജിപ്പിനെ ബാധിക്കുമോ? SM lists മനഃപാഠമാക്കുക --- casting/posting/balancing errors ബാധിക്കുന്നു; complete omission, subsidiary book-ൽ തെറ്റായ തുക, ശരിയായ side-ൽ തെറ്റായ account-ലേക്കുള്ള posting എന്നിവ ബാധിക്കുന്നില്ല.

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

6× ചോദിച്ചു

LEVEL II

വിശകലനം (Analysis)

ഇടത്തരം

വിഷയം 4: തെറ്റുകൾ കണ്ടെത്താനുള്ള പടികൾ (Steps to Locate Errors)

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക \$6.4 വായിക്കുക: trial balance യോജിക്കാത്തപ്പോൾ പിന്തുടരേണ്ട എട്ട്-പടി അന്വേഷണ ക്രമം.

കുറിപ്പുകൾ

Steps (i)–(iv): trial balance-ന്റെ രണ്ട് columns വീണ്ടും total ചെയ്യുക (trade receivables പട്ടിക പോലുള്ള derived lists-ഉം വീണ്ടും പരിശോധിക്കുക); cash, bank balances ഉൾപ്പെടുത്തിയിട്ടുണ്ടെന്ന് ഉറപ്പാക്കുക; കൃത്യമായ വ്യത്യാസം കണ്ടെത്തുക — വ്യത്യാസത്തിന് തുല്യമായ balance വിട്ടുപോയിരിക്കാം; വ്യത്യാസം പകുതിയാക്കുക — പകുതിക്ക് തുല്യമായ balance തെറ്റായ column-ൽ ആയിരിക്കാം; ledger accounts വീണ്ടും balance ചെയ്യുക.

Steps (v)–(viii): subsidiary books-ന്റെ castings വീണ്ടും പരിശോധിക്കുക (പ്രത്യേകിച്ച് വ്യത്യാസം ₹1, ₹100 മുതലായവ ആണെങ്കിൽ); വ്യത്യാസം വളരെ വലുതാണെങ്കിൽ account balances മുൻ കാലയളവുമായി താരതമ്യം ചെയ്ത് material variations സൂക്ഷ്മമായി പരിശോധിക്കുക (ഉദാ. Sales ₹32,53,000, കഴിഞ്ഞ വർഷം ₹36,45,000); വ്യത്യാസത്തിനോ അതിന്റെ പകുതിക്കോ തുല്യമായ postings പരിശോധിക്കുക (വിട്ടുപോയതോ തെറ്റായ side-ൽ post ചെയ്തതോ ആകാം); എന്നിട്ടും പരിഹരിക്കപ്പെട്ടില്ലെങ്കിൽ, opening entry ഉൾപ്പെടെ എല്ലാ entries-ഉം പൂർണ്ണമായി പരിശോധിക്കുക, nominal accounts-ൽനിന്ന് തുടങ്ങുന്നതാണ് നല്ലത്.

വിഷയം 5: തെറ്റുകളുടെ തിരുത്തൽ (Rectification of Errors)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Paras 6.5.1--6.5.3 പഠിക്കുക: മൂന്ന് ഘട്ടങ്ങളിലെ rectification — trial balance-ന്

മുൻ (one-sided errors account-ൽ statement വഴി, two-sided errors journal entries വഴി), trial balance-ന് ശേഷം Suspense Account ഉപയോഗിച്ച്, അടുത്ത കാലയളവിൽ P&L Adjustment A/c വഴി.

കുറിപ്പുകൾ

മുൻ ഘട്ടങ്ങൾ (Para 6.5): ഒരിക്കലും overwriting വഴി തിരുത്തരുത് — (a) trial balance-ന് **മുൻ**: one-sided errors (പൂർണ്ണ entry അസാധ്യമായ multi-account errors-ഉം) ബന്ധപ്പെട്ട account-ലെ ഒരു rectification STATEMENT വഴി തിരുത്തുന്നു (ഉദാ. Purchases A/c-ന്റെ debit-ൽ “To Undercasting of Purchases Book ₹100”); two-sided errors-ന് സാധാരണ journal entries; (b) trial balance-ന് **ശേഷം**, final accounts-ന് **മുൻ**: എല്ലാ error-ഉം പൂർണ്ണ journal entry വഴി തിരുത്തുന്നു, അറിയാത്ത side Suspense A/c-ലേക്ക്; (c) **അടുത്ത കാലയളവിൽ**: P&L Adjustment A/c വഴി — അതിനാൽ “all errors need journal entries” എന്നതും “all errors go through Suspense” എന്നതും ശരിയല്ല.

Suspense Account: വ്യത്യാസം ഒരു Suspense A/c-ലേക്ക് മാറ്റി trial balance കൃത്രിമമായി യോജിപ്പിക്കുന്നു — credit column debit column-നേക്കാൾ കൂടുതലാണെങ്കിൽ debit, മറിച്ചാണെങ്കിൽ credit; അതിനാൽ അതിന്റെ opening balance trial balance-ലെ വ്യത്യാസത്തിന് തുല്യം; എല്ലാ rectifications-ഉം കഴിഞ്ഞാൽ Suspense close ആകണം — balance ശേഷിക്കുന്നുവെങ്കിൽ errors ഇനിയും കണ്ടെത്തിയിട്ടില്ല എന്ന് തെളിയുന്നു (Mr. W & H / Mr. A patterns).

യാന്ത്രിക നിയമങ്ങൾ: WRONG SIDE-ൽ posting → **ഇരട്ടി** (DOUBLE) തുകകൊണ്ട് തിരുത്തുക (Ram-ന് credit ചെയ്യേണ്ട ₹200 debit ചെയ്താൽ → “By posting on the wrong side ₹400”; ₹200-ന്റെ sale Singh & Co.-ക്ക് credit ചെയ്താൽ → Dr. Singh & Co. ₹400 / Cr. Suspense); WRONG AMOUNT → വ്യത്യാസം കൊണ്ട് തിരുത്തുക (₹51, ₹15 ആയി post ചെയ്താൽ → Dr. ₹36); day-book casting error → one-sided, account statement വഴിയോ Suspense വഴിയോ (sales book ₹100 കുറവ്: Dr. Suspense / Cr. Sales ₹100); discount column ആകെ post ചെയ്തില്ലെങ്കിൽ → Dr. Discount A/c / Cr. Suspense.

Classic pro-forma entries: asset purchase Purchases Book വഴി: Dr. Furniture(Asset) / Cr. Purchases; പഴയ machinery-യുടെ sale Sales Book വഴി: Dr. Sales / Cr. Machinery; Ram-ൽനിന്നുള്ള purchase Sales Book വഴി: Dr. Purchases AND Dr. Sales / Cr. Ram (ഇരട്ട ഫലം); credit sale Purchases Book വഴി (Ramesh ₹120): Dr. Ramesh ₹240 / Cr. Purchases ₹120, Cr. Sales ₹120; Kamal-ൽനിന്നുള്ള receipt Krishan-ന് credit ചെയ്താൽ: Dr. Krishan / Cr. Kamal; drawings expenses-ലേക്ക് debit ചെയ്താൽ: Dr. Drawings / Cr. Trade Expenses; customer-ന്റെ return Sales Day Book-ൽ: Dr. Sales and Dr. Sales Returns / Cr. Suspense.

Next-period rectification (Para 6.5.3): അടുത്ത വർഷം nominal accounts സാധാരണ accounts വഴി തിരുത്തിയാൽ ആ വർഷത്തെ P&L വികലമാകും; അതിനാൽ expenses/incomes സംബന്ധിച്ച എല്ലാ തുകകളും “Profit and Loss Adjustment Account” (Prior Period Items) വഴി പോകുന്നു — മുൻ കാലയളവുകളിലെ errors/omissions മൂലം നടപ്പു കാലയളവിൽ

ഉണ്ടാകുന്ന material income അല്ലെങ്കിൽ expenses; ഇവ വെച്ചേറെ വെളിപ്പെടുത്തി, നടപ്പു വർഷത്തെ profit കണ്ടെത്തിയ ശേഷം (AFTER) charge ചെയ്യുന്നു; capitalise ചെയ്ത ഇനങ്ങൾക്ക് depreciation ബാധകം (conveyance-ലേക്ക് debit ചെയ്ത scooter ₹3,000 → Dr. Motor Vehicles ₹2,700, അതായത് ₹3,000-ൽനിന്ന് 10% depreciation കുറച്ച് / Cr. P&L Adjustment); P&L Adjustment A/c-ന്റെയും Suspense A/c-ന്റെയും closing balances Capital A/c-ലേക്ക് transfer ചെയ്യുന്നു (Mr. Roy pattern).

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False കെണികൾ: trial balance-ന് ശേഷം എല്ലാ errors-ഉം Suspense A/c വഴി തിരുത്തുന്നില്ല (NOT) --- two-sided errors സാധാരണ journal entries ഉപയോഗിക്കുന്നു; 'all errors are rectified by journal entries' എന്നതും False, കാരണം trial balance-ന് മുമ്പ് കണ്ടെത്തുന്ന one-sided errors account-ൽതന്നെ ഒരു statement വഴി തിരുത്തുന്നു.
- Suspense A/c-ന്റെ opening balance trial balance വ്യത്യാസത്തിന് തുല്യമാകുന്നത് എന്തുകൊണ്ടെന്നും, nominal accounts-ന്റെ next-period rectification നടപ്പു വർഷ profit വികലമാകാതിരിക്കാൻ P&L Adjustment A/c (Prior Period Items) വഴി പോകുന്നത് എന്തുകൊണ്ടെന്നും അറിയുക.

TQ 5.1 · PYQ 2022-Nov [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 134 ചോദിച്ചു	2×	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം
TQ 5.2 · PYQ 2024-Jun [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 134 ചോദിച്ചു	2×	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം

പ്രയോഗം (Application) പ്രശ്നം നിർധാരണം ചെയ്യുക · 5 ചോദ്യങ്ങൾ

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

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക · 19 ചോദ്യങ്ങൾ

- Classic patterns സ്വായത്തമാക്കുക: തെറ്റായ day book വഴി കടന്നുപോയ purchase/sale (Purchases-ലും Sales-ലും ഇരട്ട ഫലം); Sales Day Book-ൽ രേഖപ്പെടുത്തിയ returns; wrong-side posting (ഇരട്ടി (DOUBLE) തുകകൊണ്ട് തിരുത്തുക); wrong amount (വ്യത്യാസം കൊണ്ട് തിരുത്തുക); day-book casting errors (one-sided, Suspense വഴി).

- മുഴുവൻ 10--12 mark ചോദ്യങ്ങൾ പരിശീലിക്കുക: Suspense A/c സഹിതം rectification entries, യഥാർത്ഥ വ്യത്യാസം കണ്ടെത്താൻ Suspense A/c തയ്യാറാക്കൽ, capitalise ചെയ്ത ഇനങ്ങളിൽ depreciation സഹിതം P&L Adjustment A/c വഴി അടുത്ത വർഷത്തെ തിരുത്തലുകൾ (Mr. Roy/Miss Daisy pattern).
- entry തയ്യാറാക്കുന്നതിന് മുമ്പ് ഓരോ ഇനവും തരംതിരിക്കുക: errors of principle profit മാറ്റുന്നു, trial balance-നെ അല്ല; casting errors trial balance-നെ മാത്രം ബാധിക്കുന്നു.
- തെറ്റായ side-ൽ ഇനങ്ങളുള്ള, തെറ്റായി തയ്യാറാക്കിയ trial balance വീണ്ടും തയ്യാറാക്കലും പരിശീലിക്കുക (2025-Aug MTP pattern).

PQ 5.1 · PYQ 2018-May [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 135 3× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	ഇടത്തരം
PQ 5.3 · PYQ 2018-Nov [2] (a) · Practical · 5M · Pg 137 5× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	ഇടത്തരം
PQ 5.5 · PYQ 2019-Jun [1] (c) · Practical · 4M · Pg 140	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	ഇടത്തരം
PQ 5.7 · PYQ 2020-Nov [5] (a) · Practical · 5M · Pg 144 4× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	ഇടത്തരം
PQ 5.10 · PYQ 2021-Dec [5] (a) · Practical · 5M · Pg 149 2× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	ഇടത്തരം
PQ 5.13 · RTP 2023-Dec [4] (b) · Practical · --- · Pg 153 2× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	ഇടത്തരം
PQ 5.14 · MTP 2024-Jun [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 155 2× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	ഇടത്തരം
PQ 5.16 · PYQ 2024-Sep [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 158	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	ഇടത്തരം
PQ 5.21 · RTP 2025-Sep [4] (b) · Practical · --- · Pg 167	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	ഇടത്തരം
PQ 5.2 · PYQ 2018-May [6] (b) · Practical · 10M · Pg 136	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം
PQ 5.6 · PYQ 2019-Nov [2] (b) · Practical · 10M · Pg 141	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം
PQ 5.8 · PYQ 2021-Jan [2] (a) · Practical · 10M · Pg 145 4× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം
PQ 5.11 · RTP 2022-May [4] (b) · Practical · --- · Pg 150	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം
PQ 5.12 · MTP 2023-May [2] (a) · Practical · 10M · Pg 151 2× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം
PQ 5.15 · PYQ 2024-Jun [2] (a) · Practical · 12M · Pg 156	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം
PQ 5.18 · PYQ 2025-May [2] (a) · Practical · 10M · Pg 160 5× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം
PQ 5.20 · PYQ 2025-Sep [2] (b) · Practical · 12M · Pg 164 2× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം

PQ 5.22 • PYQ 2026-Jan [2] (a) • Practical • 12M • Pg 168	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം
PQ 5.23 • PYQ 2026-May [2] (b) • Practical • 10M • Pg 171	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം

അധ്യായം 3

Bank Reconciliation Statement

Bank Reconciliation Statement

7 വിഷയങ്ങൾ • 29 തരംതിരിച്ച ചോദ്യങ്ങൾ • പ്രാധാന്യം: B

ICAI നൈപുണ്യ പ്രൊഫൈൽ Level I 5-20% • Level II 80-95% — ഈ അധ്യായം ഏതാണ്ട് പൂർണ്ണമായും പ്രശ്നനിർധാരണം

Level I — ഓർമ്മ, ഗ്രഹണം

3.9%

178-ൽ 7 മാർക്ക്

Level II — പ്രയോഗം, വിശകലനം

96.1%

178-ൽ 171 മാർക്ക്

വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction)

P1-C3-U3-T01 • Topic 1: Introduction

ആദ്യം വായിക്കുക ICAI Study Material-ലെ Introduction, Bank Pass Book ഭാഗങ്ങൾ വായിക്കുക: bank നൽകുന്ന സേവനങ്ങൾ, pass book/bank statement എന്താണ്, customer-ന്റെ cash book-ലും bank-ന്റെ books-ലും balances-ന്റെ സ്വഭാവം എങ്ങനെ വ്യത്യാസപ്പെടുന്നു.

കുറിപ്പുകൾ

Bank നൽകുന്ന സേവനങ്ങൾ: (i) promissory notes/hundies ചെറിയ charge ആയ discount ഈടാക്കി discount ചെയ്യുന്നു, (ii) നല്ല customers-ന് overdraft അനുവദിക്കുന്നു, (iii) loans നൽകുന്നു (working capital, term loan), (iv) dividend warrants-ഉം securities-ലെ interest-ഉം പിരിക്കുന്നു, (v) standing instructions പ്രകാരം insurance premium, rent തുടങ്ങിയവ അടയ്ക്കുന്നു, (vi) shares, debentures, സർക്കാർ securities വാങ്ങുന്നു/വിൽക്കുന്നു, (vii) കുറഞ്ഞ ചെലവിൽ പണം അയയ്ക്കുന്നു, (viii) security അല്ലെങ്കിൽ guarantee നൽകുന്നു, (ix) letters of credit, travellers' cheques നൽകുന്നു, (x) international banking — currency exchange, രാജ്യാന്തര payments, 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 customer-നെ അറിയിക്കാനുള്ള bank-ന്റെ മാർഗ്ഗം; customer entries പരിശോധിച്ച് errors അറിയിക്കണം; വർഷാവസാന balance കാണിക്കുന്ന, stamp ചെയ്ത് ഒപ്പിട്ട bank certificate വാങ്ങണം.

Pass book balance-ന്റെ സ്വഭാവം: pass book പ്രകാരം Cr. balance = customer നടത്തിയ deposit; pass book പ്രകാരം Dr. balance = overdraft (customer bank-ന് കടപ്പെട്ടിരിക്കുന്നു).

ദർപ്പണ ബന്ധം: pass book-ലെ debit balance cash book-ലെ credit balance-നെ സൂചിപ്പിക്കുന്നു, തിരിച്ചും — കാരണം business bank-നെ debtor/trade receivable ആയി കാണുമ്പോൾ bank business-നെ creditor/trade payable ആയി കാണുന്നു; അതിനാൽ Dr.

cash book balance = bank-ലുള്ള പണം (favourable), എന്നാൽ overdraft cash book പ്രകാരം Cr. balance-ഉം pass book പ്രകാരം Dr. balance-ഉം ആണ്.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- cash book-ലെ debit balance എന്നാൽ bank-ലുള്ള പണം (favourable), എന്നാൽ overdraft cash book-ൽ credit balance ആയും pass book-ൽ DEBIT balance ആയും കാണുന്നു എന്ന് വിശദീകരിക്കാൻ കഴിയണം — ഒരു ക്ലാസിക് True/False കെണി.
- ദർപ്പണ ബന്ധം മനസ്സിലാക്കുക: business bank-നെ debtor ആയും bank customer-നെ creditor ആയും കാണുന്നു, അതിനാൽ cash book, pass book balances തുല്യവും എന്നാൽ സ്വഭാവത്തിൽ വിപരീതവുമാണ്.
- pass book എന്നത് bank-ന്റെ books-ലെ customer account-ന്റെ ഒരു പകർപ്പ് മാത്രമാണെന്ന് ഓർക്കുക; pass book പ്രകാരം Cr. balance = deposit, Dr. balance = overdraft.

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

LEVEL I

(ഗ്രഹണം (Understanding))

വിഷയം 2: പശ്ചാത്തലം (Background)

P1-C3-U3-T02 · Topic 2: Background

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §2 വായിക്കുക: bank/cash entries-ൽ കൃത്രിമം കാട്ടി നടന്ന മുൻകാല frauds reconciliation-നെ internal control-ന്റെ ഭാഗമാക്കിയത് എങ്ങനെ.

കുറിപ്പുകൾ

എന്തിന് reconcile ചെയ്യണം: bank statements-ലോ cash book-ലോ entries-ൽ കൃത്രിമം കാട്ടി ധാരാളം corporate frauds നടന്നിട്ടുണ്ട് (ഉദാ. stakeholders-നെ തെറ്റിദ്ധരിപ്പിക്കാൻ തെറ്റായ bank balance അവതരിപ്പിക്കൽ) — അതിനാൽ bank, cash balances-ന്റെ reconciliation management നിലനിർത്തുന്ന internal control-ന്റെ അവിഭാജ്യ ഭാഗമായി; ഇത് വഞ്ചനാപരമായ പ്രവർത്തനങ്ങൾ പരിശോധിക്കുകയും financial statement errors തടയാൻ സഹായിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു.

ആവൃത്തി: സാധാരണ accounting procedure-ന്റെ ഭാഗമായി reconciliation സാധാരണയായി മാസത്തോറും അല്ലെങ്കിൽ ത്രൈമാസികമായി എന്നിങ്ങനെ നിശ്ചിത ഇടവേളകളിൽ ചെയ്യുന്നു — ആവൃത്തി പ്രധാനമായും സ്ഥാപനത്തിന്റെ വലുപ്പത്തെയും transactions-ന്റെ എണ്ണത്തെയും ആശ്രയിച്ചിരിക്കുന്നു.

വിഷയം 3: Bank Pass Book

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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല • പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §3 വായിക്കുക: pass book-ന്റെ സ്വഭാവവും രൂപവും, cash book-നെ അപേക്ഷിച്ച് അതിന്റെ balance-ന്റെ വിപരീത സ്വഭാവവും.

കുറിപ്പുകൾ

അർത്ഥം: bank pass book എന്നത് bank-ന്റെ books-ലെ customer account-ന്റെ ഒരു പകർപ്പ് മാത്രമാണ് — bank ആനുകാലിക statements അയയ്ക്കുകയോ എല്ലാ deposits-ഉം withdrawals-ഉം രേഖപ്പെടുത്തുന്ന pass book നൽകുകയോ ചെയ്യുന്നു, അങ്ങനെ തന്റെ account-ലെ entries customer അറിയുന്നു; customer entries പരിശോധിച്ച് ഏത് error-ഉം ഉടൻ bank-നെ അറിയിക്കണം (ഇപ്പോൾ statements Net Banking/ATM passbook printers വഴിയും ലഭ്യമാണ്).

രൂപം: columns — Transaction Period/Date • Particulars • Cheque No. • Withdrawals Dr.(₹) • Deposits Cr.(₹) • Balance Dr. or Cr.; business സ്ഥാപനങ്ങൾ കൊണ്ടുപോകുന്ന balance കാണിക്കുന്ന, stamp ചെയ്ത് ഒപ്പിട്ട വർഷാവസാന certificate bank-ൽ നിന്ന് വാങ്ങണം.

വിപരീത സ്വഭാവം: pass book പ്രകാരം credit balance = customer-ന്റെ deposit, pass book പ്രകാരം debit balance = overdraft; pass book-ലെ debit balance cash book പ്രകാരമുള്ള credit balance-നെ സൂചിപ്പിക്കുന്നു, തിരിച്ചും — കാരണം സ്ഥാപനം bank-നെ debtor ആയി കാണുമ്പോൾ bank സ്ഥാപനത്തെ creditor ആയി കാണുന്നു.

വിഷയം 4: Bank Reconciliation Statement

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

ആദ്യം വായിക്കുക അധ്യായത്തിലെ Section 4 പഠിക്കുക: reconciliation-ന്റെ അർത്ഥം, രണ്ട് രേഖകൾ (cash book-ലെ bank column vs pass book/bank statement), BRS-ന്റെ ഉദ്ദേശ്യം — ഇത് വ്യത്യാസത്തിന്റെ കാരണങ്ങൾ പൊരുത്തപ്പെടുത്തുന്നു, books-നുള്ള bank balance സ്വയം കണക്കാക്കുന്നില്ല.

കുറിപ്പുകൾ

രണ്ട് രേഖകൾ: ഓരോ banking transaction-ഉം രണ്ടിടത്ത് രേഖപ്പെടുത്തുന്നു — cash book-ലെ bank column (customer-ന്റെ books), bank statement/pass book (bank-ന്റെ books); അതിനാൽ രണ്ട് balances-ഉം തുല്യവും സ്വഭാവത്തിൽ വിപരീതവും ആകണം (₹1,00,000 deposit → cash book-ന്റെ Dr. side, pass book-ൽ Cr. entry), എന്നാൽ പ്രായോഗികമായി timing,

bank തുടങ്ങിവയ്ക്കുന്ന transactions, errors എന്നിവ മൂലം വ്യത്യാസപ്പെടുന്നു.

BRS (SM): “the bank balance as per cash book with the balance as per the pass book by showing all the causes of difference” — ഇങ്ങനെ പൊരുത്തപ്പെടുത്തുന്ന statement; വ്യത്യാസത്തിന്റെ കാരണങ്ങൾ വിശദീകരിക്കുക/പൊരുത്തപ്പെടുത്തുക ആണ് ഇതിന്റെ ഉദ്ദേശ്യം, bank balance കണ്ടെത്തൽ മാത്രമല്ല.

സ്വഭാവം: BRS ഒരു statement മാത്രമാണ്, account-ഓ double-entry system-ന്റെ ഭാഗമോ അല്ല; reconciliation ഏത് ദിശയിലും ആകാം — cash book-ൽ നിന്ന് pass book balance-ലേക്ക്, അല്ലെങ്കിൽ pass book-ൽ നിന്ന് cash book balance-ലേക്ക്.

പ്രവർത്തന രീതി: ഓരോ ഇനത്തെയും timing difference (issue ചെയ്ത cheque present ചെയ്തിട്ടില്ല, deposit ചെയ്ത cheque clear ആയിട്ടില്ല), bank സ്വയം നടത്തിയ transaction, അല്ലെങ്കിൽ error എന്ന് തരംതിരിക്കുക; മറ്റേ book-ന്റെ balance-ൽ അതിന്റെ ദിശാപരമായ ഫലം കണ്ടെത്തി തുടക്ക balance-ൽ add/subtract ചെയ്യുക; opening balances-ഉം വ്യത്യസ്തമെങ്കിൽ, tick ചെയ്യാത്ത ഇനങ്ങൾ opening-balance, closing-balance reconciliation-കൾക്കിടയിൽ വിഭജിക്കുക.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False statements ന്യായീകരിക്കാൻ തയ്യാറാകുക: cash book, pass book balances തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസത്തിന്റെ കാരണങ്ങൾ വിശദീകരിക്കാൻ/പൊരുത്തപ്പെടുത്താനാണ് BRS തയ്യാറാക്കുന്നത്, 'to arrive at the bank balance' എന്നതിന് മാത്രമല്ല.
- രണ്ട് balances-ഉം തുല്യവും വിപരീതവും ആകേണ്ടത് എന്തുകൊണ്ട് (ഒരേ transactions രണ്ടിടത് രേഖപ്പെടുത്തുന്നു), പ്രായോഗികമായി അവ വ്യത്യാസപ്പെടുന്നത് എന്തുകൊണ്ട് എന്ന് വിശദീകരിക്കുക.
- BRS ഒരു statement ആണ്, account/double-entry system-ന്റെ ഭാഗമല്ല എന്ന് അറിയുക.

TQ 4.1 • RTP 2024-Sep [1] (c) • True/False • --- • Pg 179 6x ചോദിച്ചു

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- cash book പ്രകാരം Dr. balance-ൽ നിന്ന് തുടങ്ങുന്ന പൂർണ്ണ BRS problems പരിശീലിക്കുക (ഉദാ. ₹37,25,000 തരം ചോദ്യങ്ങൾ); add/subtract തീരുമാനിക്കും മുമ്പ് ഓരോ ഇനവും timing difference, bank-originated entry, അല്ലെങ്കിൽ error എന്ന് തരംതിരിക്കുക.
- issue ചെയ്തിട്ടും present ചെയ്യാത്ത cheques, deposit ചെയ്തിട്ടും clear ആകാത്ത cheques, ഒരു book-ൽ മാത്രം രേഖപ്പെടുത്തിയ ഇനങ്ങൾ എന്നിവ ശ്രദ്ധിക്കുക; ഓരോ ഇനത്തിനും മറ്റേ book-ന്റെ balance-ലുള്ള ദിശാപരമായ ഫലം കണ്ടെത്തുക.

PQ 4.1 • PYQ 2026-May [5] (a) (Or) (ii) • Practical • 5M • Pg 179

LEVEL II
വിശകലനം (Analysis)

ഇടത്തരം

വിഷയം 5: Bank Reconciliation Statement-ന്റെ പ്രാധാന്യം (Importance of Bank Reconciliation Statement)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Section 5 പഠിക്കുക: internal-control ഉപകരണമെന്ന നിലയിൽ BRS-ന്റെ പ്രധാന സവിശേഷതകൾ/പ്രാധാന്യം, വ്യത്യാസത്തിന്റെ മൂന്ന് കാരണങ്ങൾ — timing, bank സ്വയം നടത്തുന്ന transactions, errors — ഓരോ ഇനങ്ങളുടെയും സാധാരണ പട്ടിക സഹിതം.

കുറിപ്പുകൾ

Internal control: cash flows-ന്റെ internal control-ന് BRS വളരെ പ്രധാനപ്പെട്ട ഉപകരണമാണ് — cash book-ലോ pass book-ലോ ഉള്ള മനഃപൂർവ്വമോ അല്ലാത്തതോ ആയ errors, frauds, ക്രമക്കേടുകൾ കണ്ടെത്താൻ ഇത് സഹായിക്കുന്നു, ഇത് accountants-നെ രേഖപ്പെടുത്തലിൽ ശ്രദ്ധാലുക്കളാക്കുന്നു.

അഞ്ച് പ്രധാന സവിശേഷതകൾ: (i) cash book-ലോ pass book-ലോ വരുത്തിയ errors പുറത്തുകൊണ്ടുവരുന്നു; (ii) cheques clearance-ലെ അനാവശ്യ കാലതാമസം വെളിപ്പെടുത്തുന്നു; (iii) പതിവ് reconciliation ധനാപഹരണം നിരുത്സാഹപ്പെടുത്തുന്നു (cash book-ൽ cash രേഖപ്പെടുത്തി ഒരിക്കലും deposit ചെയ്യാത്ത cashiers രക്ഷപ്പെട്ടത് reconciliation ഇല്ലാത്തതുകൊണ്ട് മാത്രം); (iv) uncleared funds ഉൾപ്പെടുത്തി bank-ന്റെ യഥാർത്ഥ/ശരിയായ നില കണ്ടെത്താൻ സഹായിക്കുന്നു; (v) വർഷത്തിലെ എല്ലാ financial transactions-ഉം accounting-ൽ ഉൾപ്പെടുന്നുവെന്ന് ഉറപ്പാക്കുന്നു.

വ്യത്യാസത്തിന്റെ മൂന്ന് കാരണങ്ങൾ: (1) Timing — ഒരേ transaction രണ്ട് വ്യത്യസ്ത സമയങ്ങളിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നു (cash book cheque issue/deposit ചെയ്യുമ്പോൾ രേഖപ്പെടുത്തുന്നു, pass book presentation/collection-ൽ മാത്രം); (2) അറിയിക്കാതെ bank സ്വയം നടത്തുന്ന transactions — interest allowed/charged, bank charges, standing instructions പ്രകാരമുള്ള നേരിട്ടുള്ള payments, customers-ന്റെ നേരിട്ടുള്ള deposits, പിരിച്ചെടുത്ത interest/dividends, bills, discount ചെയ്ത bill-ന്റെ dishonour; (3) bank-ന്റെയോ customer-ന്റെയോ errors — വിട്ടുപോകൽ, തെറ്റായ തുക, തെറ്റായ side, തെറ്റായ totalling/balancing, മറ്റൊരാളുടെ transaction രേഖപ്പെടുത്തൽ.

ഇനങ്ങളുടെ ദിശ: cash book > pass book — deposit ചെയ്തിട്ടും clear ആകാത്ത cheques, bank ഇറക്കിയ interest, expenses, bank-ന്റെ നേരിട്ടുള്ള payments, discount ചെയ്ത bill-ന്റെ dishonour; cash book < pass book — issue ചെയ്തിട്ടും present ചെയ്യാത്ത cheques, bank അനുവദിച്ച interest, പിരിച്ചെടുത്ത interest/dividends, customer bank-ൽ നേരിട്ട് അടച്ചത്, bank പിരിച്ചെടുത്ത bills.

Timing പട്ടികയുടെ യുക്തി: issue/deposit ചെയ്ത cheques ആദ്യം cash book-ൽ വരുന്നു (pass book-ൽ presentation-ലോ collection-ലോ മാത്രം); bank charges, interest, നേരിട്ടുള്ള payments/collections, dishonours ആദ്യം pass book-ൽ വരുന്നു — pass book entry

ശ്രദ്ധയിൽപ്പെടുമ്പോൾ മാത്രമേ customer അവ രേഖപ്പെടുത്തൂ.

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Short Note-നായി പ്രധാന സവിശേഷതകൾ മനഃപാഠമാക്കുക: (i) cash book/pass book-ലെ errors പുറത്തുകൊണ്ടുവരുന്നു, (ii) cheques clearance-ലെ അനാവശ്യ കാലതാമസം വെളിപ്പെടുത്തുന്നു, (iii) പതിവ് reconciliation ജീവനക്കാരുടെ ധനാപഹരണം നിരുത്സാഹപ്പെടുത്തുന്നു, (iv) bank-ന്റെ യഥാർത്ഥ നില വെളിപ്പെടുത്തുന്നു, (v) എല്ലാ transactions-ഉം രേഖപ്പെടുത്തുന്നുവെന്ന് ഉറപ്പാക്കുന്നു — 'importance of BRS to an industrial unit' എന്നതിനുള്ള പ്രധാന points ഇവയാണ്.
- വ്യത്യാസത്തിന്റെ മൂന്ന് വിശാല കാരണങ്ങൾ പഠിക്കുക: timing differences, അറിയിക്കാതെ bank നടത്തുന്ന transactions (interest, charges, നേരിട്ടുള്ള payments/receipts), errors.

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

LEVEL I
ഓർമ്മ (Remembering)

എളുപ്പം

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- 5-mark 'causes of difference' ഉത്തരത്തിന് ഇവ പട്ടികപ്പെടുത്തി ചുരുക്കി വിശദീകരിക്കാൻ കഴിയണം: issue ചെയ്തിട്ടും present ചെയ്യാത്ത cheques, deposit ചെയ്തിട്ടും clear ആകാത്ത cheques, bank അനുവദിച്ച/ഈടാക്കിയ interest, bank charges, standing instructions പ്രകാരം bank-ന്റെ നേരിട്ടുള്ള payments, customers-ന്റെ നേരിട്ടുള്ള deposits, bank പിരിച്ചെടുത്ത dividends/bills, discount ചെയ്ത bills-ന്റെ dishonour, errors.
- ഓരോ കാരണത്തിനും ഏത് book ആദ്യം രേഖപ്പെടുത്തുന്നു, വിടവ് എന്തുകൊണ്ട് ഉണ്ടാകുന്നു എന്ന് വിശദീകരിക്കുക (SM timing പട്ടിക ഉപയോഗിക്കുക).

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

LEVEL I
ഗ്രഹണം (Understanding)

ഇടത്തരം

വിഷയം 6: Cash Book Balance-ഉം Pass Book Balance-ഉം പൊരുത്തപ്പെടുത്തുന്ന നടപടിക്രമം (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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല • പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §6 വായിക്കുക: സാധ്യമായ നാല് തുടക്ക balances, കാരണങ്ങൾ നൽകിയിട്ടുള്ളപ്പോഴും ഇല്ലാത്തപ്പോഴുമുള്ള add/subtract യുക്തി.

കുറിപ്പുകൾ

നാല് തുടക്ക ബിന്ദുക്കൾ: cash book (പ്രകാരം Dr. balance (= deposits/bank-ലുള്ള cash = pass book (പ്രകാരം Cr. balance) അല്ലെങ്കിൽ cash book (പ്രകാരം Cr. balance (= overdraft = pass book (പ്രകാരം Dr. balance) — നാല് balances-ൽ ഏതിൽ നിന്നും reconciliation തുടങ്ങാം; cash book adjust ചെയ്തോ ചെയ്യാതെയോ, കാരണങ്ങൾ നൽകിയോ നൽകാതെയോ ചോദ്യങ്ങൾ വരുന്നു.

കാരണങ്ങൾ നൽകിയിട്ടുള്ളപ്പോൾ: ഒരു കാരണം മൂലം മറ്റേ book-ന്റെ balance കൂടുതലാണെങ്കിൽ തുക ADD ചെയ്യുക; കുറവാണെങ്കിൽ SUBTRACT — ഉദാ. Dr. cash book balance-ൽ നിന്ന് തുടങ്ങുമ്പോൾ, deposit ചെയ്തിട്ടും ഇതുവരെ clear ആകാത്ത cheque pass book balance കുറയ്ക്കുന്നു, അതിനാൽ അത് കുറയ്ക്കുക; Dr. cash book balance-ൽ നിന്ന് തുടങ്ങി അന്തിമ സംഖ്യ positive ആണെങ്കിൽ അത് pass book (പ്രകാരം Cr. balance, negative ആണെങ്കിൽ pass book (പ്രകാരം Dr. balance.

കാരണങ്ങൾ നൽകാത്തപ്പോൾ: cash book-ലെ debit entries pass book-ലെ credit entries-മായി താരതമ്യം ചെയ്യുക, തിരിച്ചും — tick ചെയ്യാത്ത (പൊരുത്തപ്പെടാത്ത) entries ആണ് വ്യത്യാസത്തിന്റെ കാരണങ്ങൾ; opening balances പൊരുത്തപ്പെടുന്നുണ്ടോ എന്നും പരിശോധിക്കുക, ഇല്ലെങ്കിൽ tick ചെയ്യാത്ത ഇനങ്ങൾ opening balance-ന്റെയും closing balance-ന്റെയും reconciliation-കൾക്കിടയിൽ വിഭജിക്കുക.

വിഷയം 7: Bank Reconciliation രീതികൾ (Methods of Bank Reconciliation)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Section 7 സ്വായത്തമാക്കുക: cash book adjust ചെയ്യാതെയുള്ള BRS (നാല് balances-ൽ ഏതിൽ നിന്നും തുടങ്ങി, add/subtract പട്ടിക ഉപയോഗിച്ച്), adjusted/amended cash book തയ്യാറാക്കിയ ശേഷമുള്ള BRS — 'Balance', 'Plus & Minus' അവതരണങ്ങൾ ഉൾപ്പെടെ.

കുറിപ്പുകൾ

രണ്ട് രീതികൾ: (1) adjusted cash book തയ്യാറാക്കാതെയുള്ള BRS — നാല് balances-ൽ ഏതിൽ നിന്നും (cash book (പ്രകാരം Dr./Cr., pass book (പ്രകാരം Dr./Cr.) തുടങ്ങി add/subtract പട്ടിക പ്രയോഗിക്കുക; (2) adjusted/amended cash book തയ്യാറാക്കിയ ശേഷമുള്ള BRS; രണ്ടും 'Balance' രൂപത്തിലോ columnar 'Plus & Minus' രൂപത്തിലോ അവതരിപ്പിക്കാം (രണ്ട് column totals-ഉം യോജിക്കും).

Dr. (favourable) cash book balance-ൽ നിന്ന്: ADD — issue ചെയ്തിട്ടും present ചെയ്യാത്ത cheques, customer നേരിട്ട deposit ചെയ്ത cheques, നേരിട്ട ലഭിച്ച income/interest/dividends, bank പിരിച്ചെടുത്ത bills, cash book-ലോ pass book-ലോ ഉള്ള തെറ്റായ credit, Dr. side undercast, Cr. side overcast; SUBTRACT — deposit ചെയ്തിട്ടും clear ആകാത്ത cheques, bank അടച്ച expenses/bank charges/locker rent, overdraft-ന് ഈടാക്കിയ interest, dishonours,

തെറ്റായ debits, Dr. side overcast, Cr. side undercast — Cr. (overdraft) cash book-ൽ നിന്നോ Dr. pass book-ൽ നിന്നോ തുടങ്ങുമ്പോൾ എല്ലാ ചിഹ്നവും തിരിയുന്നു; Cr. pass book തുടക്കം Cr. cash book columns-ന്റെ ദർപ്പണ രൂപമാണ്.

ഫലത്തിന്റെ ചിഹ്നം: Dr. cash book balance-ൽ നിന്ന് തുടങ്ങുമ്പോൾ positive അന്തിമ സംഖ്യ = pass book പ്രകാരം favourable Cr. balance, negative സംഖ്യ = pass book പ്രകാരം unfavourable Dr. (overdraft) balance; Cr. cash book-ൽ നിന്ന് തുടങ്ങുമ്പോൾ positive = pass book പ്രകാരം Dr. (overdraft).

Adjusted cash book: എല്ലാ errors-നും (തെറ്റായ തുക, രണ്ടുതവണ post ചെയ്ത entry, over/undercasting, തെറ്റായ balance b/d) omissions-നും (bank charges, debit ചെയ്ത interest, നേരിട്ടുള്ള receipts/payments, cheques/bills dishonour) cash book തിരുത്തുക; timing differences (issue ചെയ്തിട്ടും present ചെയ്യാത്തതും deposit ചെയ്തിട്ടും clear ആകാത്തതുമായ cheques), bank/pass-book errors എന്നിവ മാത്രം BRS-ലേക്ക് കൊണ്ടുപോകുക — cash book-ൽ adjust ചെയ്ത ഇനങ്ങൾ വീണ്ടും BRS-ലേക്ക് കൊണ്ടുപോകില്ല, pass book errors ഒരിക്കലും cash book-ൽ adjust ചെയ്യില്ല.

എപ്പോൾ നിർബന്ധം: ഇടക്കാല മാസങ്ങളിൽ cash book adjust ചെയ്യുന്നത് ഐച്ഛികമാണ്, എന്നാൽ financial year-end-ൽ books close ചെയ്യുമ്പോൾ നിർബന്ധമായും ചെയ്യണം — അപ്പോഴേ balance sheet ശരിയായ bank balance കാണിക്കുക; തുടർന്ന് BRS തിരുത്തിയ (adjusted) cash book balance-ൽ നിന്ന് തുടങ്ങുന്നു.

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക • 9 ചോദ്യങ്ങൾ

- cash book അല്ലെങ്കിൽ pass book പ്രകാരമുള്ള balance-ൽ നിന്ന് തുടങ്ങുന്ന standard 4/5-mark BRS format പരിശീലിക്കുക; നാല് തുടക്ക balances-നും (Dr./Cr. cash book, Dr./Cr. pass book) add/subtract പട്ടിക പ്രയോഗിക്കുക.
- ചിഹ്ന യുക്തി ഉറപ്പിക്കുക: Dr. cash book balance-ൽ നിന്ന് — add: issue ചെയ്തിട്ടും present ചെയ്യാത്ത cheques, പിരിച്ചെടുത്ത interest/dividends, നേരിട്ടുള്ള deposits; subtract: deposit ചെയ്തിട്ടും clear ആകാത്ത cheques, bank charges, നേരിട്ടുള്ള payments, dishonours.
- ഓർക്കുക: Dr. cash book-ൽ നിന്നുള്ള positive ഫലം = Cr. (favourable) pass book balance; negative ഫലം = Dr. (overdraft) pass book balance.

PQ 7.6 • PYQ 2021-Jan [1] (c) {C} • Practical • 4M • Pg 189 3× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 7.12 • PYQ 2022-May [2] (c) • Practical • 5M • Pg 196 3× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 7.14 • PYQ 2023-Jun [2] (b) • Practical • 5M • Pg 198	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 7.16 • PYQ 2024-Jun [5] (b) (ii) • Practical • 5M • Pg 201	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം

PQ 7.1 • RTP 2018-May [5] • Practical • --- • Pg 182 3× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))
PQ 7.8 • PYQ 2021-Jul [2] (b) • Practical • 5M • Pg 192 2× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))
PQ 7.10 • MTP 2021-Nov [1] (c) • Practical • 4M • Pg 194 3× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))
PQ 7.20 • PYQ 2025-Jan [2] (b) • Practical • 10M • Pg 206	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))
PQ 7.24 • PYQ 2026-SEP 5 (a) (i) • Practical • 5M • Pg 214	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക • 15 ചോദ്യങ്ങൾ

- overdraft അടിസ്ഥാനമായും pass-book അടിസ്ഥാനമായുമുള്ള ചോദ്യങ്ങൾ പരിശീലിക്കുക (10-mark PYQ മാതൃക): cash book പ്രകാരം overdraft അല്ലെങ്കിൽ pass book പ്രകാരം Dr. balance എല്ലാ add/subtract-ഉം തിരിക്കുന്നു — examiner-ന്റെ ഏറ്റവും സാധാരണമായ കുരുക്ക് ഇതാണ്.
- amended-cash-book problems ചെയ്യുക: errors-നും omissions-നും (bank charges, interest, dishonours, നേരിട്ടുള്ള receipts, രണ്ടുതവണ post ചെയ്ത entries, undercasting, തെറ്റായ balance b/d) cash book തിരുത്തുക, തുടർന്ന് timing differences-ഉം bank errors-ഉം മാത്രം BRS-ലേക്ക് കൊണ്ടുപോകുക.
- തന്ത്രപരമായ ഇനങ്ങൾ കൈകാര്യം ചെയ്യുക: രേഖപ്പെടുത്തിയിട്ടും deposit ചെയ്യാത്ത cheque, മറ്റൊരു customer-ന്റെ പേരിൽ bank-ന്റെ തെറ്റായ debit/credit, out-of-date cheques, ഒരു കൂട്ടം cheques-ൽ ചിലത് മാത്രം present ചെയ്യൽ; reverse working-ഉം പരിശീലിക്കുക — pass book balance-ൽ നിന്ന് cash book balance കണ്ടെത്തൽ.

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

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

അധ്യായം 4

Inventories

Inventories

6 വിഷയങ്ങൾ • 23 തരംതിരിച്ച ചോദ്യങ്ങൾ • പ്രാധാന്യം: A

ICAI നൈപുണ്യ പ്രൊഫൈൽ Level I 5–20% • Level II 80–95% — ഈ അധ്യായം നിർദ്ധാതവ്യം		
Level I — ഓർമ്മ, ഗ്രഹണം	26.2%	93.5-ൽ 24.5 മാർക്ക്
Level II — പ്രയോഗം, വിശകലനം	73.8%	93.5-ൽ 69 മാർക്ക്

വിഷയം 1: അർത്ഥം (Meaning)

P1-C4-U4-T01 • Topic 1: Meaning

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല • പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം**ആദ്യം വായിക്കുക** §1 വായിക്കുക: inventory-യുടെ മൂന്ന് ഭാഗങ്ങളുള്ള നിർവ്വചനം, trading, manufacturing, construction സ്ഥാപനങ്ങളിലെ inventory-യുടെ ഘടന.**കുറിപ്പുകൾ**

നിർവ്വചനം: inventory എന്നാൽ (i) ബിസിനസ്സിന്റെ സാധാരണ ഗതിയിൽ വിൽപ്പനയ്ക്കായോ, (ii) അത്തരം വിൽപ്പനയ്ക്കുള്ള ഉൽപ്പാദന പ്രക്രിയയിലോ, (iii) വിൽപ്പനയ്ക്കുള്ള goods അല്ലെങ്കിൽ services-ന്റെ ഉൽപ്പാദനത്തിൽ ഉപഭോഗത്തിനായോ കൈവശം വച്ചിരിക്കുന്ന assets — maintenance supplies, consumables ഉൾപ്പെടും; machinery spares, servicing equipment, standby equipment ഉൾപ്പെടില്ല.

ബിസിനസ് അനുസരിച്ച് തരങ്ങൾ: trading concern — നിലവിലുള്ള രൂപത്തിൽ തന്നെ പുനർവിൽപ്പനയ്ക്കായി വാങ്ങിയ products, കൂടാതെ supplies (wrapping paper, cartons, stationery); manufacturing concern — raw material, work-in-process, finished products, കൂടാതെ maintenance supplies, consumables, loose tools, spare parts; construction business — നിർമ്മാണത്തിലുള്ള projects; ഒരു fixed asset item-നൊപ്പം മാത്രം ഉപയോഗിക്കാവുന്നതും ഉപയോഗം ക്രമരഹിതമാകുമെന്ന് പ്രതീക്ഷിക്കുന്നതുമായ machinery spares/servicing/standby equipment EXCLUDED — അവ fixed assets ആയി കണക്കാക്കുന്നു.

Year-end പ്രസക്തി: ഓരോ entity-യും closing inventory (raw material, WIP, finished goods, consumables) നിർവ്വചനമായും നിർണ്ണയിക്കണം — അതിന്റെ മൂല്യം Trading Account-ന്റെ credit side-ലും Balance Sheet-ന്റെ asset side-ലും വരുന്നു, അതിനാൽ final accounts തയ്യാറാക്കും മുൻ accountant അത് അറിഞ്ഞിരിക്കണം.

വിഷയം 2: Inventory Valuation

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

ആദ്യം വായിക്കുക Inventories അധ്യായത്തിലെ Section 2 വായിക്കുക: വരുമാന നിർണ്ണയത്തിന് inventory valuation-ന്റെ പ്രാധാന്യം ($\text{COGS} = \text{Opening inventory} + \text{Purchases} + \text{Direct expenses} - \text{Closing inventory}$), financial position, liquidity analysis, നിയമപരമായ അനുസരണം.

കുറിപ്പുകൾ

വരുമാന നിർണ്ണയം: $\text{Cost of goods sold} = \text{Opening inventory} + \text{Purchases} + \text{Direct expenses} - \text{Closing inventory}$; inventory തെറ്റായി കാണിച്ചാൽ net income-ലുള്ള ഫലം എപ്പോഴും COGS വഴിയാണ് — closing inventory കൂടിയാൽ COGS കുറയുകയും profit കൂടുകയും ചെയ്യുന്നു.

Over/under-statement പട്ടിക: closing inventory overstated $\rightarrow$ net income OVERSTATED; closing inventory understated $\rightarrow$ income understated; opening inventory overstated $\rightarrow$ income understated; opening inventory understated $\rightarrow$ income overstated.

Valuation എന്തുകൊണ്ട് പ്രധാനം: (i) യഥാർത്ഥ income നിർണ്ണയം — ആ കാലയളവിലെ revenue-മായി COGS matching; (ii) financial position നിർണ്ണയം — inventory ഒരു current asset ആണ്, മൂല്യം തെറ്റിയാൽ balance sheet സത്യസന്ധമായ നില വെളിപ്പെടുത്തില്ല (മെല്ലെ നീങ്ങുന്ന/നീങ്ങാത്ത stock പ്രധാന ലക്ഷണം); (iii) Liquidity analysis — inventory net working capital-ന്റെ ഭാഗമാണ്, bankers ആശ്രയിക്കുന്ന current ratio-യെ ഗണ്യമായി ബാധിക്കുന്നു; (iv) നിയമപരമായ അനുസരണം — Schedule III, Companies Act 2013, Accounting Standards എന്നിവ പ്രകാരം accounting policies/cost formula-യും raw materials, WIP, finished goods, stock-in-trade, stores, spares, loose tools എന്നിങ്ങനെ തരംതിരിച്ച മൊത്തം carrying amount-ഉം വെളിപ്പെടുത്തണം.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False ചോദ്യങ്ങൾക്കായി over/under-statement table സ്വായത്തമാക്കുക: closing inventory overstated $\rightarrow$ net income OVERSTATED (അതിനാൽ 'overstated closing inventory understates income' എന്നത് False); opening inventory overstated $\rightarrow$ income understated.
- COGS വഴി യുക്തിപൂർവ്വം വിശദീകരിക്കാൻ കഴിയണം: closing inventory കൂടിയാൽ cost of goods sold കുറയുകയും profit കൂടുകയും ചെയ്യുന്നു — ഏത് misstatement-ന്റെയും ഫലം COGS വഴിയാണ് ഒഴുകുന്നത്.
- ശരിയായ valuation എന്തുകൊണ്ട് പ്രധാനമാണെന്ന് വിശദീകരിക്കുക: യഥാർത്ഥ income, സത്യസന്ധമായ balance sheet നില, current-ratio/liquidity analysis.

വിഷയം 3: Inventory Valuation-ന്റെ അടിസ്ഥാനം (Basis of Inventory Valuation)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Section 3 പഠിക്കുക: cost അല്ലെങ്കിൽ net realizable value-ൽ കുറഞ്ഞതിൽ valuation (Principle of Conservatism), cost-ന്റെ അംശങ്ങൾ (purchase cost, conversion cost, other costs), cost-ൽ നിന്നുള്ള നാല് ഒഴിവാക്കലുകൾ, NRV-യുടെ അർത്ഥം.

കുറിപ്പുകൾ

അടിസ്ഥാനം: inventories cost അല്ലെങ്കിൽ net realizable value-ൽ ഏതാണോ LOWER അതിൽ valuation ചെയ്യുന്നു — Principle of Conservatism: selling price cost-ന് താഴെ പോകുന്നതിലൂടെയുള്ള നഷ്ടം ഉടൻ അംഗീകരിക്കുന്നു. നേട്ടങ്ങൾ realise ആയ ശേഷം മാത്രം; write-down സാധാരണയായി item-by-item അടിസ്ഥാനത്തിൽ (പരസ്പരം മാറ്റാവുന്ന items-ന് മാത്രം groups).

Cost (AS): എല്ലാ costs of purchase + costs of conversion + inventories-നെ നിലവിലെ location, condition-ലേക്ക് എത്തിക്കാൻ ചെലവായ other costs; purchase cost = വില (non-recoverable duties/taxes ഉൾപ്പെടെ) + freight inwards + directly attributable expenditure, അതിൽ നിന്ന് trade discounts, rebates, duty drawbacks കുറച്ചത് — recoverable GST credit ഒഴിവാക്കുന്നു (100 units @ ₹100 + 18% GST → cost ₹10,000, ₹11,800 അല്ല); conversion = direct labour + fixed, variable production overheads-ന്റെ systematic allocation; interest/borrowing costs സാധാരണയായി ഒഴിവാക്കുന്നു, ദീർഘ ഉൽപ്പാദന കാലമുള്ള goods (wine, rice, timber) ഒഴികെ.

Cost-ൽ നിന്നുള്ള നാല് ഒഴിവാക്കലുകൾ: (a) materials, labour അല്ലെങ്കിൽ overheads-ന്റെ അസാധാരണ പാഴാക്കൽ (സാധാരണ wastage ഉൾപ്പെടും); (b) storage costs — അടുത്ത ഉൽപ്പാദന ഘട്ടത്തിന് മുമ്പ് production process-ൽ ആവശ്യമെങ്കിൽ ഒഴികെ (wine fermentation storage cost ആണ്, finished-goods warehouse വാടക അല്ല); (c) location/condition-ന് സംഭാവന ചെയ്യാത്ത administrative overheads; (d) selling, 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-ന് ഇനിയും വരാനുള്ള conversion costs-ഉം കുറയ്ക്കണം; raw materials-ന് സാധാരണയായി replacement cost ആണ് NRV ആയി കണക്കാക്കുന്നത്; ഓരോ balance sheet തീയതിയിലും ഈ വിലയിരുത്തൽ നടത്തുന്നു.

Adjusted-profit പരിശീലനം: net profit പുനർനിർണ്ണയിക്കും മുമ്പ് പരിശോധനയിലുള്ള ഓരോ item-ന്റെയും ഇരട്ട ഫലം — purchases/COGS-ലും closing inventory-ലും — കണ്ടെത്തുക (ഉദാ. capital expenditure തെറ്റായി purchases-ൽ, March-ൽ invoice ചെയ്തിട്ടും stock-ൽ ഉൾപ്പെടുത്താത്ത goods, goods in transit, സൗജന്യ samples, approval-ലുള്ള goods

തെറ്റായി sales ആയി രേഖപ്പെടുത്തിയത്).

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 4 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False-ലെ സ്ഥിര ചോദ്യങ്ങൾ: inventories cost അല്ലെങ്കിൽ NRV-ൽ ഏതാണോ LOWER അതിൽ valuation ചെയ്യുന്നു (ഒരിക്കലും കൂടിയതിൽ അല്ല) — അടിസ്ഥാനം Principle of Conservatism (prudence).
- Cost of inventories-ൽ ALL costs of purchase + costs of conversion + inventories-നെ നിലവിലെ location, condition-ലേക്ക് എത്തിക്കാൻ ചെലവായ other costs ഉൾപ്പെടുന്നു; recoverable taxes (GST credit), trade discounts, rebates എന്നിവ കുറയ്ക്കുന്നു.
- ഒഴിവാക്കലുകൾ അറിഞ്ഞ് ന്യായീകരിക്കാൻ തയ്യാറാകുക: finished goods-ന്റെ warehouse/storage വാടക inventory cost അല്ല (storage production process-ൽ ആവശ്യമെങ്കിൽ ഒഴികെ, ഉദാ. wine); അസാധാരണ wastage, പൊതു administrative overheads, selling & distribution costs എന്നിവയും ഒഴിവാക്കുന്നു.
- NRV = കണക്കാക്കിയ selling price-ൽ നിന്ന് പൂർത്തിയാക്കാനുള്ള കണക്കാക്കിയ costs-ഉം വിൽപ്പനയ്ക്ക് ആവശ്യമായ costs-ഉം കുറച്ചത്; raw materials-ന് സാധാരണയായി replacement cost എടുക്കുന്നു.

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

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- adjusted-net-profit problems പരിശീലിക്കുക: തെറ്റായി capitalise ചെയ്ത items, goods in transit, രേഖപ്പെടുത്താത്ത purchases, തെറ്റായി മൂല്യം കണക്കാക്കിയ stock എന്നിവയ്ക്കായി purchases/closing inventory തിരുത്തി profit വീണ്ടും കണക്കാക്കുക (5-mark PYQ മാതൃക).
- ഓരോ error-നും ഇരട്ട ഫലം — closing inventory മൂല്യത്തിലും ഒപ്പം purchases/COGS-ലും — കണ്ടെത്തിയ ശേഷം മാത്രം ₹15,00,000 തരം net profit ക്രമീകരിക്കുക.

PQ 3.1 • PYQ 2026-May [5] (a) (i) • Practical • 5M • Pg 220	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	ഇടത്തരം
---	--------------------------------	---------

വിഷയം 4: Inventory Record Systems

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

ആദ്യം വായിക്കുക Section 4 പഠിക്കുക: Periodic (physical) Inventory System vs Perpetual Inventory System — ഓരോന്നും COGS/closing inventory എങ്ങനെ നിർണ്ണയിക്കുന്നു, 7-point distinction table.

കുറിപ്പുകൾ

Periodic (physical) inventory system: ഒരു നിശ്ചിത തീയതിയിൽ കൈവശമുള്ള എല്ലാ items-ന്റെയും യഥാർത്ഥ physical count/measure/weight വഴി inventory നിർണ്ണയിക്കുന്നു; $\text{COGS} = \text{Opening inventory} + \text{Purchases} - \text{Closing inventory (residual figure)}$; ലളിതവും ചെലവു കുറഞ്ഞതും, ചെറിയ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് അനുയോജ്യം, എന്നാൽ ബിസിനസ് നിർത്തേണ്ടി വരുന്നു, മോഷണം/നഷ്ടം COGS-ൽ മറഞ്ഞുപോകുന്നു, inventory control സാധ്യമല്ല.

Perpetual inventory system: ഓരോ receipt-നും issue-നും ശേഷം inventory ledger വഴി തുടർച്ചയായി balances രേഖപ്പെടുത്തുന്നു; issue ചെയ്ത goods-ന്റെ cost നേരിട്ട് നിർണ്ണയിക്കപ്പെടുന്നു, closing inventory residual/balancing figure ആകുന്നു; എങ്കിലും physical inventory രേഖപ്പെടുത്തിയ balances-മായി ഒത്തുനോക്കണം; periodic system-ന്റെ പരിമിതികൾ മറികടക്കുന്നു, പക്ഷേ ചെലവേറിയതാണ്; രണ്ട് systems-ഉം പരസ്പര പൂരകങ്ങളാണ്, പരസ്പരം ഒഴിവാക്കുന്നവയല്ല.

Physical verification അടിസ്ഥാനമാക്കി	Book records അടിസ്ഥാനമാക്കി
ഒരു നിശ്ചിത തീയതിയിലെ inventory, COGS വിവരം	Inventory, cost of sales എന്നിവയെക്കുറിച്ച് തുടർച്ചയായ വിവരം
Inventory നിർണ്ണയിക്കുന്നു; COGS residual figure ആണ്	COGS നേരിട്ട് നിർണ്ണയിക്കുന്നു; inventory balancing figure ആണ്
COGS-ൽ goods നഷ്ടം ഉൾപ്പെടും (stock-ൽ ഇല്ലാത്തവ വിറ്റതായി കരുതുന്നു)	Closing inventory-ൽ goods നഷ്ടം ഉൾപ്പെടും (വിൽക്കാത്തതെല്ലാം stock-ൽ എന്ന് കരുതുന്നു)
Inventory control സാധ്യമല്ല	Inventory control സാധ്യമാണ്
ലളിതം, ചെലവ് കുറവ്	ചെലവേറിയ രീതി
എണ്ണുന്നതിനായി അടയ്ക്കേണ്ടിവരും	business Operations-നെ ബാധിക്കാതെ inventory നിർണ്ണയിക്കുന്നു

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- True: periodic inventory system ഒരു നിശ്ചിത തീയതിയിലെ യഥാർത്ഥ physical count വഴി inventory നിർണ്ണയിക്കുന്നു; COGS residual figure ആണ് (Opening + Purchases - എണ്ണിയ Closing).
- Perpetual system ഓരോ receipt-നും issue-നും ശേഷം inventory ledger വഴി balances രേഖപ്പെടുത്തുന്നു; COGS നേരിട്ട് നിർണ്ണയിക്കപ്പെടുന്നു, closing inventory balancing figure ആകുന്നു.
- 5-mark distinction ചോദ്യത്തിനായി table പഠിക്കുക: അടിസ്ഥാനം (physical verification vs book records), വിവരം (periodic തീയതി vs തുടർച്ചയായി), residual figure (COGS vs closing stock), നഷ്ടപ്പെട്ട goods-ന്റെ treatment, inventory control perpetual-ൽ മാത്രം സാധ്യം, cost (ചെലവു കുറഞ്ഞത്/ലളിതം vs ചെലവേറിയത്), ബിസിനസ് നിർമ്മാണം periodic-ന് മാത്രം ആവശ്യം.

TQ 4.1 · PYQ 2022-Nov [1] (a) (ii) {C} · True/False · 2M · Pg 221
ചോദിച്ചു

3× LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

TQ 4.2 · PYQ 2024-Sep [6] (b) · Distinguish Between · 5M · Pg 222
ചോദിച്ചു

6× LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

ഇടത്തരം

വിഷയം 5: Inventory cost നിർണ്ണയിക്കാനുള്ള സൂത്രങ്ങൾ/രീതികൾ (Formulae/Methods to Determine Cost of Inventory)

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

ആദ്യം വായിക്കുക Section 5 പഠിക്കുക: historical cost formulas — Specific Identification, FIFO, LIFO, Simple, Weighted Average Price — non-historical methods (Adjusted Selling Price/retail method, Standard Cost), അവയുടെ assumptions സഹിതം.

കുറിപ്പുകൾ

പ്രധാന methods: historical cost — Specific Identification (സാധാരണ പരസ്പരം മാറ്റാനാവാത്തതും ഉയർന്ന മൂല്യമുള്ളതുമായ items-ന്, ഉദാ. വിലയേറിയ medical equipment; തിരിച്ചറിഞ്ഞ ഓരോ lot-ന്റെയും യഥാർത്ഥ cost), FIFO, Weighted Average Price (രണ്ടും Accounting Standards അനുവദിക്കുന്നവ), LIFO, Simple Average (അഭികാമ്യമല്ല/അനുവദനീയമല്ല); non-historical — Adjusted Selling Price (retail), Standard Cost (വിലകൾ പതിവായി മാറുന്നിടത്ത്, ഉദാ. crude oil).

FIFO vs LIFO: FIFO ആദ്യം വന്ന lots ആദ്യം issue ചെയ്യുന്നു എന്ന് അനുമാനിക്കുന്നു, അതിനാൽ closing inventory ഏറ്റവും പുതിയ consignments ചേർന്നതും ഏറ്റവും പുതിയ വിലകളിൽ മൂല്യം കണക്കാക്കിയതുമാണ് (ഇത് cost-flow assumption മാത്രം, physical flow അല്ല); LIFO ഏറ്റവും പുതിയ costs issues-ൽ ചുമത്തുന്നു (current cost-നെ current revenue-മായി matching), അങ്ങനെ closing inventory ഏറ്റവും പഴയ വിലകളിൽ ശേഷിക്കുന്നു — LIFO “is based on an irrational assumption”, periodic vs perpetual records-ൽ വ്യത്യാസം

ഫലങ്ങൾ നൽകുന്നു. Accounting Standards ഇത് അനുവദിക്കുന്നില്ല.

Inflation യുക്തി: വിലകൾ ഉയരുമ്പോൾ FIFO ഏറ്റവും കുറഞ്ഞ cost of goods sold നൽകുന്നു (issues പഴയ, കുറഞ്ഞ വിലകളിൽ), closing inventory-യും റിപ്പോർട്ട് ചെയ്ത profit-ഉം ഏറ്റവും ഉയർന്നതാകുന്നു; LIFO ഇതിന് വിപരീതം (500 @ ₹50, തുടർന്ന് 500 @ ₹60, issue 500: FIFO stock ₹30,000, LIFO ₹25,000, simple average ₹27,500).

Average price methods: Simple average = വിലകളുടെ ആകെത്തുക ÷ വിലകളുടെ എണ്ണം (അളവുകൾ പരിഗണിക്കുന്നില്ല; periodic-ൽ മാത്രം); **Weighted average:** rate = വിൽപ്പനയ്ക്ക് ലഭ്യമായ goods-ന്റെ ആകെ cost ÷ ലഭ്യമായ ആകെ units; closing inventory = കൈവശമുള്ള units × WAP; perpetual records-ൽ ഓരോ പുതിയ purchase-നും ശേഷം പുതിയ average rate കണക്കാക്കി അടുത്ത issue-ന്റെ വില അതിൽ നിശ്ചയിക്കുന്നു; periodic records-ൽ മുഴുവൻ കാലയളവിനും ഒരു average.

Stores ledger പരിശീലനം: receipts-issues-balance columns തയ്യാറാക്കി തിരഞ്ഞെടുത്ത formula പ്രകാരം ഓരോ issue-ന്റെയും മൂല്യം കണക്കാക്കുക; ഉദാ. purchases 100 @ ₹30, 200 @ ₹40, issues 250 units കഴിഞ്ഞ് 50 units ശേഷിക്കുന്നു: FIFO closing stock 50 @ ₹40 = ₹2,000; weighted average (രണ്ടാം purchase-ന് ശേഷം rate ₹38) = 50 @ ₹38 = ₹1,900.

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക · 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- FIFO vs LIFO-യെക്കുറിച്ചുള്ള Short Note points: FIFO ആദ്യം വന്ന lots ആദ്യം issue ചെയ്യുന്നു എന്ന് അനുമാനിക്കുന്നു, അതിനാൽ closing inventory ഏറ്റവും പുതിയ വിലകളിൽ; LIFO ഏറ്റവും പുതിയ costs issues-ൽ ചുമത്തുന്നു, അതിനാൽ closing inventory ഏറ്റവും പഴയ വിലകളിൽ; LIFO യുക്തിരഹിതമായ assumption-ൽ അധിഷ്ഠിതമാണ്, Accounting Standards ഇത് അനുവദിക്കുന്നില്ല.
- Cost നിർണ്ണയിക്കാനുള്ള പ്രധാന methods: Specific Identification, FIFO, Weighted Average Price (അനുവദനീയം); LIFO, Simple Average (അഭികാമ്യമല്ല/അനുവദനീയമല്ല); non-historical: Adjusted Selling Price, Standard Cost.
- Adjusted Selling Price (retail) method: cost = inventory-യുടെ selling value-ൽ നിന്ന് gross margin-ന്റെ ഉചിതമായ ശതമാനം കുറച്ചത്; ഓരോ item-ന്റെയും cost എളുപ്പം കണ്ടെത്താനാകാത്ത retail-ൽ ഉപയോഗിക്കുന്നു.

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

LEVEL I
ഓർമ്മ (Remembering)

എളുപ്പം

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

LEVEL I
ഓർമ്മ (Remembering)

ഇടത്തരം

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False-നുള്ള inflation യുക്തി: വിലകൾ ഉയരുമ്പോൾ FIFO ഏറ്റവും കുറഞ്ഞ cost of goods sold നൽകുന്നു (issues പഴയ, കുറഞ്ഞ വിലകളിൽ), closing inventory-യും profit-ഉം ഏറ്റവും ഉയർന്നത്; LIFO ഇതിന് വിപരീതം.

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

LEVEL I

(ഗ്രഹണം) (Understanding)

ഇടത്തരം

(പ്രയോഗം) (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- തീയതി തിരിച്ചുള്ള opening inventory, purchases, issues എന്നിവയിൽ നിന്ന് FIFO (കൂടാതെ weighted average) പ്രകാരം stores/stock ledger തയ്യാറാക്കുന്നത് പരിശീലിക്കുക — ഉദാ. 100 units @ ₹15, 300 @ ₹18, issues 250 units — closing inventory-യുടെ മൂല്യം ശരിയായി കണക്കാക്കുക.
- weighted average (perpetual)-ൽ ഓരോ പുതിയ purchase-നും ശേഷം average rate വീണ്ടും കണക്കാക്കുക: ലഭ്യമായ goods-ന്റെ ആകെ cost ÷ ലഭ്യമായ ആകെ units.

PQ 5.1 • PYQ 2025-Jan [5] (Or) (b) (i) • Practical • 5M • Pg 224 5× ചോദിച്ചു

LEVEL II

(പ്രയോഗം) (Application)

ഇടത്തരം

വിഷയം 6: Inventories Taking

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

ആദ്യം വായിക്കുക Section 6 സ്വായത്തമാക്കുക: year-end-ന് മുമ്പോ ശേഷമോ എടുത്ത physical count പിന്നോട്ട്/മുന്നോട്ട് കൊണ്ടുപോകൽ (purchases ക്രമീകരണം, GP margin ഉപയോഗിച്ച് sales cost-ലേക്ക് മാറ്റൽ, returns), കൂടാതെ sale-or-return goods, consignment goods, മെല്ലെ നീങ്ങുന്ന/കേടായ items NRV-ൽ കാണിക്കുന്ന രീതി.

കുറിപ്പുകൾ

Roll-back (count AFTER year-end): Year-end-ലെ Stock = count തീയതിയിലെ Stock - ഇടക്കാലത്തെ purchases (യഥാർത്ഥത്തിൽ ലഭിച്ച goods മാത്രം) + ഇടക്കാലത്തെ cost of sales (Net sales $\times 100 / (100 + \text{markup on cost})$) + cost-ലുള്ള sales returns; ഉദാ. ₹7,85,000 - ₹1,53,000 + ₹2,50,000 $\times 100 / 125$ = ₹8,32,000; **margin പരിവർത്തനം:** cost-ൽ 33.33% = sales-ൽ 25%, cost-ൽ 25% = sales-ൽ 20%.

Count year-end-ന് മുമ്പ് (BEFORE) ആണെങ്കിൽ (ഉദാ. 30th June-ന് 23rd June): ദിശ തിരിക്കുക — എണ്ണിയ stock-ലേക്ക് ഇടക്കാല purchases (goods in transit-ഉം) ADD ചെയ്യുക, ആ കാലയളവിലെ cost of sales DEDUCT ചെയ്യുക.

GP അടിസ്ഥാനമാക്കിയുള്ള നിർണ്ണയം: Closing inventory = Opening stock + Purchases + Manufacturing expenses - Cost of goods sold (Sales - Gross profit); selling, administrative, financial expenses inventory cost-ൽ നിന്ന് EXCLUDED; ആദ്യം അസാധാരണ items വേർതിരിക്കുക — അവ sales-ൽ നിന്ന് മാറ്റി opening stock written-down value-ൽ എടുക്കുക, സാധാരണ GP rate സാധാരണ sales-ന് മാത്രം പ്രയോഗിക്കുക.

Sale-or-return, consignment: approval കാത്ത് customers-ന്റെ പക്കലുള്ള goods sales അല്ല — അവ cost-ൽ (selling value $\times 100 / (100 + \text{markup})$) ഉൾപ്പെടുത്തി sales-ൽ നിന്ന് നീക്കുക;

consignment inward stock consignor-ന്റേതാണ് (consignee അത് ഒഴിവാക്കുന്നു); വിറ്റുപോകാത്ത consignment-outward stock consignor cost-ൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു.

NRV ക്രമീകരണങ്ങൾ: വളരെ പഴയ/മെല്ലെ നീങ്ങുന്ന items-ഉം customers നിരസിച്ച goods-ഉം cost-ൽ അല്ല, പ്രതീക്ഷിക്കുന്ന realizable value-ൽ എടുക്കുന്നു (cost ₹11,250 ₹5,250-ൽ; വെള്ളപ്പൊക്കം മൂലം വൈകിയ goods cost ₹15,500 NRV ₹12,500-ൽ) — ഓരോ ക്രമീകരണവും ഒടുവിൽ cost അല്ലെങ്കിൽ NRV-ൽ ഏതാണോ കുറവ് അതിൽ പരിശോധിക്കുന്നു.

(പ്രയോഗം (Application)) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 4 ചോദ്യങ്ങൾ

- roll-back format പരിശീലിക്കുക: count തീയതിയിലെ Stock – year-end-ന് ശേഷമുള്ള purchases + year-end-ന് ശേഷമുള്ള cost of sales ($\text{Sales} \times 100 / (100 + \text{markup})$) $\pm$ returns = year-end-ലെ Stock; margins ശ്രദ്ധയോടെ മാറ്റുക (cost-ൽ 33.33% = sales-ൽ 25%).
- Adjusted selling price കണക്ക്: GP rate = Gross margin $\div$ (Sales + selling price-ലുള്ള closing inventory); closing stock-ന്റെ cost = stock-ന്റെ selling price-ൽ നിന്ന് GP rate കുറച്ചത്.
- Opening stock + Purchases + Manufacturing expenses – COGS (sales-ൽ നിന്ന് GP കുറച്ചത്) എന്നതിൽ നിന്ന് closing inventory നിർണ്ണയിക്കുക; selling, administrative, financial expenses inventory cost-ൽ നിന്ന് **ഒഴിവാക്കി** (EXCLUDING).

PQ 6.8 · PYQ 2021-Jul [2] (c) · Practical · 5M · Pg 236 **3× ചോദിച്ചു**

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

PQ 6.10 · PYQ 2025-Sep [6] (b) · Practical · 5M · Pg 238 **6× ചോദിച്ചു**

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

PQ 6.7 · MTP 2025-Jan S2 [2] (a) · Practical · 10M · Pg 235 **9× ചോദിച്ചു**

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

PQ 6.11 · PYQ 2026-Sep [5] (a) (Or) (ii) · Practical · 5M · Pg 239

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക · 7 ചോദ്യങ്ങൾ

- ഒന്നിലധികം ക്രമീകരണങ്ങളുള്ള problems ചെയ്യുക: approval-ന് അയച്ച goods (അംഗീകരിക്കാത്ത goods cost-ൽ ഉൾപ്പെടുത്തി sales-ൽ നിന്ന് നീക്കുക), consignment inward stock (consignor-ന്റേത് — ഒഴിവാക്കുക; consignment outward-ൽ വിറ്റുപോകാത്ത stock — cost-ൽ ഉൾപ്പെടുത്തുക), goods in transit, അസാധാരണ/മെല്ലെ നീങ്ങുന്ന items NRV-ലേക്ക് write down.
- adjusted-profit ചോദ്യങ്ങളിൽ (₹5,75,000/₹32,00,000 മാത്രം) net profit പുനർനിർണ്ണയിക്കും മുമ്പ് പരിശോധനയിലുള്ള ഓരോ item-ന്റെയും ഇരട്ട ഫലം — purchases/sales-ലും closing stock-ലും — കണ്ടെത്തുക.
- count തീയതി year-end-ന് **മുമ്പ്** വന്നാൽ (ഉദാ. 30th June-ന് 23rd June), ദിശ തിരിക്കുക: ഇടക്കാല purchases കൂട്ടുക, ആ കാലയളവിലെ cost of sales കുറയ്ക്കുക.

PQ 6.1 • PYQ 2019-Jun [6] (c) • Practical • 5M • Pg 227 3× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	ഇടത്തരം
PQ 6.2 • PYQ 2023-Jun [2] (c) • Practical • 5M • Pg 228 3× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	ഇടത്തരം
PQ 6.3 • RTP 2023-Dec [6] • Practical • --- • Pg 229 5× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	ഇടത്തരം
PQ 6.5 • PYQ 2024-Jun [5] (a) • Practical • 5M • Pg 231 2× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	ഇടത്തരം
PQ 6.6 • PYQ 2024-Sep [5] (a) • Practical • 5M • Pg 233 4× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	ഇടത്തരം
PQ 6.9 • PYQ 2025-May [1] (c) {C} • Practical • 4M • Pg 237 4× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	ഇടത്തരം
PQ 6.4 • MTP 2024-May [2] (a) • Practical • 10M • Pg 230 4× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം

അധ്യായം 5

Depreciation and Amortisation

Depreciation and Amortisation

9 വിഷയങ്ങൾ • 40 തരംതിരിച്ച ചോദ്യങ്ങൾ • പ്രാധാന്യം: B

ICAI നൈപുണ്യ പ്രൊഫൈൽ	Level I 5–20% • Level II 80–95%	— ഈ അധ്യായം പേപ്പറിന് അനുസൃതം
Level I — ഓർമ്മ, ഗ്രഹണം	12.9%	224-ൽ 29 മാർക്ക്
Level II — പ്രയോഗം, വിശകലനം	87.1%	224-ൽ 195 മാർക്ക്

വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction)

P1-C5-U5-T01 • Topic 1: Introduction

ആദ്യം വായിക്കുക അധ്യായം 5 (Depreciation and Amortisation)-ലെ 'Introduction' വിഭാഗം വായിക്കുക: depreciation എന്ന ആശയം, Schedule II (Companies Act, 2013) നിർവചനം, asset മൂല്യം കുറയാനുള്ള കാരണങ്ങൾ, component-wise depreciation, depreciation ചുമത്തുന്നതിന്റെ നാല് ലക്ഷ്യങ്ങൾ.

കുറിപ്പുകൾ

Schedule II (Companies Act, 2013): “Depreciation is the systematic allocation of the depreciable amount of an asset over its useful life” — depreciable amount = cost (അല്ലെങ്കിൽ cost-ന് പകരം വെക്കുന്ന revalued amount)-ൽ നിന്ന് residual value കുറച്ചത്; useful life = asset ഉപയോഗത്തിന് ലഭ്യമാകുമെന്ന് പ്രതീക്ഷിക്കുന്ന കാലയളവ്, അല്ലെങ്കിൽ അതിൽ നിന്ന് പ്രതീക്ഷിക്കുന്ന production units-ന്റെയോ സമാന units-ന്റെയോ എണ്ണം.

മൂല്യം കുറയാനുള്ള കാരണങ്ങൾ: (1) ഉപയോഗം മൂലമുള്ള wear and tear, (2) efflux of time (ഉപയോഗിച്ചില്ലെങ്കിലും), (3) സാങ്കേതികമോ മറ്റോ ആയ മാറ്റങ്ങളാലുള്ള obsolescence, (4) market value-ലെ ഇടിവ്, (5) depletion (ഖനികൾ, പ്രകൃതി ശേഖരങ്ങൾ); asset ഉപയോഗത്തിന് **ലഭ്യമാകുമ്പോൾ** depreciation തുടങ്ങും, യഥാർത്ഥത്തിൽ ഉപയോഗിക്കുമ്പോൾ മാത്രമല്ല — അതിനാൽ വെറുതെ കിടക്കുന്ന asset-ന് depreciation ഇല്ല എന്നത് മിഥ്യയാണ്; എന്നാൽ land-ന് (അനിശ്ചിത ആയുസ്സ്) depreciation ഇല്ല.

സ്വഭാവം: non-cash operating expense-ഉം profit-ന്മേലുള്ള charge-ഉം — cash outflow ഇല്ല, എങ്കിലും നഷ്ടവർഷത്തിലും ഇത് ചുമത്തണം; matching principle പിന്തുടരുന്നു: expired cost (depreciation) P&L-ലേക്ക്, unexpired cost (WDV) Balance Sheet-ലേക്ക്; ഇത് ചുമത്തുന്നത് വിതരണയോഗ്യ profits കുറയ്ക്കുന്നു, replacement-നുള്ള funds സ്ഥാപനത്തിൽ നിലനിർത്തുന്നു.

Component depreciation: item-ന്റെ ആകെ cost-നോട് താരതമ്യം ചെയ്യുമ്പോൾ cost

significant ആയതും **ഒപ്പം** useful life/method വ്യത്യസ്തമായതുമായ ഓരോ ഭാഗത്തിനും (പ്രത്യേകം depreciation ചുമത്തണം (വിമാനം: airframe, engines, interiors); ഒരേ ആയുസ്സും രീതിയുമുള്ള ഭാഗങ്ങൾ ഒരുമിച്ച് ചേർക്കാം.

നാല് ലക്ഷ്യങ്ങൾ: (1) ശരിയായ income measurement, (2) യഥാർത്ഥ position statement — asset unexpired cost-ൽ കാണിക്കൽ, (3) replacement-നുള്ള funds, (4) ഉൽപ്പാദനത്തിന്റെ യഥാർത്ഥ cost നിർണ്ണയിക്കൽ.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 4 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False ന്യായീകരിക്കാൻ കഴിയണം: depreciation ഒരു **NON-CASH** expense ആണ് (cash outflow ഇല്ല), എന്നാൽ അത് operating expense-ഉം profit-ന്മേലുള്ള charge-ഉം **തന്നെയാണ്** --- നഷ്ടവർഷത്തിലും ചുമത്തണം, കാരണം അത് ഉണ്ടാകുന്നത് ഉപയോഗം/efflux of time മൂലമാണ്, ലാഭക്ഷമതയിൽ നിന്നല്ല.
- land ഒരു depreciable asset **അല്ലാത്തത്** എന്തുകൊണ്ടെന്ന് വിശദീകരിക്കുക: അതിന് അനിശ്ചിത useful life ഉണ്ട്, ഉപയോഗമോ കാലപ്പഴക്കമോ കൊണ്ട് അതിന്റെ മൂല്യം കുറയുന്നില്ല.
- നിർവചനത്തിൽ നിന്ന് യുക്തിപൂർവ്വം വിശദീകരിക്കുക: depreciation എന്നത് depreciable amount (cost-ൽ നിന്ന് residual value കുറച്ചത്) useful life-ൽ systematic ആയി വിഭജിക്കലാണ്, അത് matching principle പിന്തുടരുന്നു --- expired cost P&L-ലേക്ക്, unexpired cost (WDV) Balance Sheet-ലേക്ക്.
- യുക്തിക്കായി ഓർക്കുക: asset ഉപയോഗത്തിന് **ലഭ്യമാകുമ്പോൾ** depreciation തുടങ്ങും, യഥാർത്ഥത്തിൽ ഉപയോഗിക്കുമ്പോഴല്ല; ഉപയോഗമില്ലെങ്കിലും obsolescence-ഉം wear-and-tear-ഉം സംഭവിക്കും.

TQ 1.1 · PYQ 2018-Nov [1] (a) (ii) {C} · True/False · 2M · Pg 243 ചോദിച്ചു	4x LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	എളുപ്പം
TQ 1.3 · PYQ 2025-Sep [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 243 ചോദിച്ചു	3x LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	എളുപ്പം
TQ 1.4 · RTP 2025-Sep [1] (e) · True/False · 2M · Pg 244	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	എളുപ്പം
TQ 1.2 · PYQ 2023-Dec [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 243	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം

വിഷയം 2: Depreciation അളക്കുന്നതിലെ നിർണ്ണായക വസ്തുതകൾ (Factors in the Measurement of Depreciation)

P1-C5-U5-T02 · Topic 2: Factors in the Measurement of Depreciation

ആദ്യം വായിക്കുക 'Factors in the Measurement of Depreciation' വിഭാഗം പഠിക്കുക: asset-ന്റെ cost, കണക്കാക്കിയ useful life, കണക്കാക്കിയ residual/scrap value, depreciable amount,

Property, Plant and Equipment-ന്റെ cost-ലെ ഇനങ്ങൾ — directly attributable costs, ഒഴിവാക്കലുകൾ സഹിതം.

കുറിപ്പുകൾ

മൂന്ന് നിർണ്ണായക വസ്തുതകൾ: (1) installation, commissioning, trial-run ചെലവുകൾ ഉൾപ്പെടെ asset-ന്റെ cost, (2) കണക്കാക്കിയ useful life (കാലത്തിലോ production units-ലോ), (3) useful life അവസാനിക്കുമ്പോഴുള്ള കണക്കാക്കിയ scrap/residual value (നിസ്സാരമെങ്കിൽ പൂജ്യമായി കണക്കാക്കും).

Depreciable amount: historical cost (അല്ലെങ്കിൽ revalued amount)-ൽ നിന്ന് കണക്കാക്കിയ residual value കുറച്ചത്; ഉദാ. machinery ₹1,10,000 - residual ₹10,000 = ₹1,00,000, 5 വർഷത്തേക്ക് → depreciation ₹20,000 p.a.

PPE-യുടെ cost: purchase price (non-refundable import duties, purchase taxes ഉൾപ്പെടെ; trade discounts, rebates കുറച്ചശേഷം) + asset ഉദ്ദേശിച്ച ഉപയോഗത്തിനുള്ള സ്ഥലത്തും അവസ്ഥയിലും എത്തിക്കാൻ directly attributable ആയ costs + dismantling, removal, site-restoration costs-ന്റെ പ്രാഥമിക കണക്ക്.

Directly attributable (capitalise ചെയ്യുക): (a) acquisition/construction-ൽ നിന്ന് നേരിട്ടുണ്ടാകുന്ന employee benefits, (b) site preparation, (c) initial delivery, handling, (d) installation, assembly, (e) test samples വിറ്റ വരുമാനം കുറച്ചുള്ള testing costs, (f) professional fees (ഉദാ. engineers).

Capitalise ചെയ്യാത്തവ: പുതിയ facility-യുടെ opening/inauguration ചെലവുകൾ, പുതിയ product അവതരിപ്പിക്കുന്ന cost (advertisement/promotion), പുതിയ സ്ഥലത്തിന്റെയോ customer class-ന്റെയോ cost (staff training ഉൾപ്പെടെ), administration, general overheads, relocation costs; ഉദ്ദേശിച്ച ഉപയോഗത്തിന് തയ്യാറായ ശേഷം asset വെറുതെ കിടന്നാലും കുറച്ചു മാത്രം ഉപയോഗിച്ചാലും കൂടുതൽ cost ഒന്നും capitalise ചെയ്യില്ല — ആയുസ്സോ ശേഷിയോ കൂട്ടുന്ന major repair/addition ഒഴികെ.

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- depreciation കണക്കാക്കാനുള്ള 3 നിർണ്ണായക വസ്തുതകൾ മനഃപാഠമാക്കുക: (1) asset-ന്റെ cost (installation, commissioning, trial run ഉൾപ്പെടെ), (2) കണക്കാക്കിയ useful life (കാലത്തിലോ production units-ലോ), (3) useful life അവസാനിക്കുമ്പോഴുള്ള കണക്കാക്കിയ scrap/residual value.
- നിർവചനം: Depreciable amount = historical cost (അല്ലെങ്കിൽ revalued amount)-ൽ നിന്ന് കണക്കാക്കിയ residual value കുറച്ചത്; Useful life = പ്രതീക്ഷിത ഉപയോഗ കാലയളവ് അല്ലെങ്കിൽ പ്രതീക്ഷിക്കുന്ന production units-ന്റെ എണ്ണം.
- Cost of PPE = purchase price (non-refundable duties/taxes ഉൾപ്പെടെ, trade discounts കുറച്ച്) + directly attributable costs + dismantling/site-restoration costs-ന്റെ പ്രാഥമിക കണക്ക്.

TQ 2.1 • PYQ 2020-Nov [6] (c) • Descriptive • 5M • Pg 244 2× ചോദിച്ചു

LEVEL I
ഓർമ്മ (Remembering)

ഇടത്തരം

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- directly attributable costs-ന് അഞ്ച് ഉദാഹരണങ്ങൾ നൽകാൻ തയ്യാറാകുക: acquisition/construction-ൽ നിന്നുള്ള employee benefits, site preparation, initial delivery, handling, installation, assembly, testing costs (test samples-ന്റെ വിൽപ്പന കുറച്ചു), professional fees (ഉദാ. engineers).
- capitalise ചെയ്യാത്തവ വിശദീകരിക്കുക: inauguration/opening ചെലവുകൾ, പുതിയ product അവതരിപ്പിക്കുന്ന cost (advertisement), പുതിയ സ്ഥലം/customer class cost (staff training), administration, general overheads, relocation costs.

TQ 2.2 • PYQ 2022-Nov [6] (b) • Descriptive • 5M • Pg 245 2× ചോദിച്ചു

LEVEL I
ഗ്രഹണം (Understanding)

ഇടത്തരം

വിഷയം 3: Depreciation ചുമത്തുന്ന രീതികൾ (Methods for Providing Depreciation)

P1-C5-U5-T03 • Topic 3: Methods for Providing Depreciation

ആദ്യം വായിക്കുക ആറ് രീതികളും പഠിക്കുക — Straight Line, Reducing/Diminishing Balance (WDV), Sum of Years' Digits, Machine Hour, Production Units, Depletion — അവയുടെ സൂത്രവാക്യങ്ങൾ, അനുമാനങ്ങൾ, ഗുണഭോജങ്ങൾ, Illustrations 1--6 സഹിതം.

കുറിപ്പുകൾ

SLM (Fixed Instalment): Depreciation = (Cost of asset - Scrap value) ÷ Useful life; Rate = SLM depreciation ÷ Cost × 100; തുല്യ ഉപയോഗം അനുമാനിച്ച് എല്ലാ വർഷവും തുല്യ charge; ലളിതം, leases-നും plant-നും കൃത്യം; വർഷത്തിന്റെ ഒരു ഭാഗം മാത്രം ഉപയോഗിച്ചാൽ ആനുപാതിക charge (1 July-ന് വാങ്ങിയ asset, ₹15,00,000-ൽ 10% → 6 മാസത്തെ charge ₹75,000).

WDV / Reducing (Diminishing) Balance: opening WDV-യിൽ നിശ്ചിത ശതമാനം; Rate = $[1 - n\sqrt[n]{\text{Residual value} \div \text{Cost}}] \times 100$; പഴക്കത്തോടെ repairs കൂടുമ്പോൾ charge ഓരോ വർഷവും കുറയുന്നു, അതിനാൽ depreciation + repairs ചേർന്ന് എല്ലാ വർഷവും ഏതാണ്ട് തുല്യ ഭാരം; asset മൂല്യം ഒരിക്കലും പൂർണ്ണമായി ഇല്ലാതാകില്ല; Income-tax Rules നിർദ്ദേശിക്കുന്നത് (power generation/distribution സ്ഥാപനങ്ങൾ ഒഴികെ).

Sum of Years' Digits (accelerated): depreciation = (Cost - Scrap) × നടപ്പു വർഷം ഉൾപ്പെടെ ശേഷിക്കുന്ന ആയുസ്സ് ÷ $[n(n+1) \div 2]$; 10 വർഷ ആയുസ്സിന് ആകെ digits = 55, അതിനാൽ year 1 = 10/55, year 2 = 9/55 — ആദ്യ വർഷങ്ങളിൽ കൂടുതൽ charge; reducing balance

ആശയത്തിന്റെ ഒരു വകഭേദം.

Machine Hour, Production Units, Depletion: hour rate = $(\text{Cost} - \text{Scrap}) \div \text{ആകെ കണക്കാക്കിയ machine hours}$, വാർഷിക charge = $(\text{പ്രവർത്തിച്ച മണിക്കൂർ} \times \text{rate}) - \text{SLM-ന്റെ മണിക്കൂർ രൂപം}$, Schedule II ഇത് extra-shift depreciation വഴി പ്രതിഫലിപ്പിക്കുന്നു; Production Units = $\text{Depreciable amount} \times \text{കാലയളവിലെ ഉൽപ്പാദനം} \div \text{കണക്കാക്കിയ ആകെ ഉൽപ്പാദനം}$; Depletion (ഖനികൾ/quarries) rate = $\text{cost} \div \text{കണക്കാക്കിയ ആകെ അളവ്}$, charge = $\text{ഖനനം ചെയ്ത അളവ്} \times \text{rate}$ (quarry lease ₹1,00,00,000, 2,00,000 ടൺ → 2,000 ടൺ = ₹1,00,000).

Pro-forma entries (രണ്ട് ബദലുകൾ): (i) asset cost-ൽ തന്നെ നിലനിർത്തുമ്പോൾ — Dr. Depreciation / Cr. Provision for Depreciation (Accumulated Depreciation); (ii) Dr. Depreciation / Cr. Asset; രണ്ടിലും അവസാനം Dr. Profit and Loss / Cr. Depreciation വഴി close ചെയ്യുക.

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക · 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- Machine Hour Rate method: മണിക്കൂറിന് depreciation = $(\text{Cost} - \text{Scrap}) / \text{Total estimated machine hours}$; വാർഷിക charge = $(\text{പ്രവർത്തിച്ച മണിക്കൂർ} \times \text{rate})$; വർഷത്തിന് പകരം മണിക്കൂറിന് കണക്കാക്കുന്ന SLM വകഭേദം; Schedule II ഇത് extra shift depreciation വഴി അംഗീകരിക്കുന്നു.
- സൂത്രവാക്യങ്ങൾ: SLM depreciation = $(\text{Cost} - \text{Scrap}) / \text{Useful life}$; WDV rate = $[1 - n^v(\text{Residual}/\text{Cost})] \times 100$; SYD അംശം = $\text{ശേഷിക്കുന്ന ആയുസ്സ് (നടപ്പു വർഷം ഉൾപ്പെടെ)} / [n(n+1)/2]$; Depletion = $(\text{ഖനനം ചെയ്ത അളവ്} / \text{കണക്കാക്കിയ ആകെ അളവ്}) \times \text{cost}$.

TQ 3.4 · RTP 2024-Sep [18] (iv) · Short Note · --- · Pg 247 **5× ചോദിച്ചു**

LEVEL I
ഓർമ്മ (Remembering)

എളുപ്പം

TQ 3.5 · RTP 2026-May [18] (4) · Short Note · --- · Pg 247

LEVEL I
ഓർമ്മ (Remembering)

എളുപ്പം

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 3 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False കെണി: SYD ഒരു accelerated method **തന്നെയാണ്** --- ആദ്യ വർഷങ്ങളിൽ കൂടുതലും പിന്നീട് കുറവും depreciation (accelerated methods ആദ്യ വർഷങ്ങളിൽ കുറവ് നൽകുന്നു എന്ന പ്രസ്താവന **FALSE**).
- Diminishing Balance Method വിശദീകരിക്കുക: opening WDV-യിൽ നിശ്ചിത ശതമാനം; charge ഓരോ വർഷവും കുറയുന്നു; asset മൂല്യം ഒരിക്കലും പൂർണ്ണമായി ഇല്ലാതാകില്ല; പഴക്കത്തോടെ repairs കൂടുന്നിടത്ത് ഉപയോഗിക്കുന്നു.
- WDV എന്തുകൊണ്ട് ഏകീകൃത ആകെ ഭാരം നൽകുന്നു എന്ന് യുക്തിപൂർവ്വം പറയുക: repairs/maintenance കൂടുമ്പോൾ depreciation കുറയുന്നു, അതിനാൽ depreciation + repairs ഓരോ വർഷവും ഏതാണ്ട് തുല്യമായി നിൽക്കും (ഈ പ്രസ്താവന **TRUE**).

TQ 3.1 · PYQ 2023-Dec [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 245

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

TQ 3.2 · PYQ 2023-Dec [1] (b) (ii) {C} · Descriptive · 1M · Pg 246

LEVEL I

എളുപ്പം

(ഗ്രഹണം (Understanding))

TQ 3.3 · MTP 2024-Apr [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 246
ചോദിച്ചു

6×

LEVEL I

(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

(പ്രയോഗം (Application)) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- leases-ൽ Annuity method പരിശീലിക്കുക: $\text{depreciation} = \text{cost} \times \text{annuity factor}$; ഓരോ വർഷവും opening balance-ൽ interest credit ചെയ്യുന്നു.
- ഖനികൾ/quarries-ന് Depletion method പരിശീലിക്കുക: $\text{S\% rate} = \text{cost} / \text{total estimated deposit}$; $\text{depreciation} = \text{ഖനനം ചെയ്ത ടൺ} \times \text{rate}$ (ഉദാ. ₹2,00,00,000 lease, 4,00,000 ടൺ).
- SLM/WDV ഉപയോഗിച്ച് Machinery A/c പരിശീലിക്കുക --- purchase/erection തീയതി മുതലുള്ള ഭാഗിക വർഷ depreciation-ഉം വർഷമധ്യത്തിൽ obsolete machine വിൽക്കുന്നതും ഉൾപ്പെടെ.

PQ 3.2 · RTP 2025-Sep [7] · Practical · --- · Pg 250

LEVEL II

(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

PQ 3.1 · MTP 2022-Nov [2] S2 (a) · Practical · 10M · Pg 248

3× ചോദിച്ചു

LEVEL II

(പ്രയോഗം (Application))

കഠിനം

വിഷയം 4: PPE-യുടെ വിൽപ്പന/disposal-ലെ ലാഭമോ നഷ്ടമോ (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

ആദ്യം വായിക്കുക PPE വിൽപ്പനയിലെ profit/loss വിഭാഗവും Illustrations 7--9-ഉം പഠിക്കുക: വിൽപ്പന തീയതി വരെ depreciation ചുമത്തൽ, WDV കണക്കാക്കൽ, P&L-ലേക്കുള്ള transfer, രണ്ട് അവതരണങ്ങൾ — Provision for Depreciation Account ഉള്ളതും ഇല്ലാത്തതും — ഒപ്പം Machinery Disposal Account.

കുറിപ്പുകൾ

നിയമം: വിൽപ്പന വർഷത്തിൽ asset ഉപയോഗിച്ച കാലയളവിന് depreciation ചുമത്തുക; $\text{profit/loss} = \text{വിൽപ്പന വരുമാനം (അല്ലെങ്കിൽ insurance claim)} - \text{വിൽപ്പന തീയതിയിലെ WDV}$, ഇത് P&L-ലേക്ക് transfer ചെയ്യും; disposal-ലെ നേട്ടം P&L-ലേക്ക് credit ചെയ്യുന്ന capital profit ആണ്, revenue/turnover-ന്റെ ഭാഗമല്ല.

(പ്രവർത്തന യൂക്തി (SM): 1-1-2022-ലെ book value ₹50,00,000, 6 മാസത്തെ depreciation @10% ₹2,50,000 കുറച്ച് → 1-7-2022-ലെ WDV ₹47,50,000; ₹32,00,000-ന് വിറ്റു → ₹15,50,000 നഷ്ടം P&L-ലേക്ക്.

Provision for Depreciation രീതി: Machinery A/c യഥാർത്ഥ cost-ൽ തന്നെ തുടരും; വിൽക്കുമ്പോൾ — cost Machinery Disposal A/c-ലേക്ക് transfer ചെയ്യുക, accumulated depreciation transfer ചെയ്യുക (Dr. Provision for Depreciation / Cr. Machinery Disposal), വിൽപ്പന

വരുമാനം credit ചെയ്യുക; Disposal A/c-ന്റെ balance = P&L-ലേക്കുള്ള profit/loss.

Working-note അച്ചടക്കം: machine തിരിച്ച് cost, വാർഷിക depreciation, WDV കണക്കാക്കുക; erection/installation-ഉം second-hand machines-ന്റെ repair/reconditioning-ഉം capitalise ചെയ്യുക (Illus. 9: ₹3,00,000 + ₹60,000 repairs + ₹40,000 installation = ₹4,00,000 cost); വർഷമധ്യത്തിലെ വാങ്ങലിനും വിൽപ്പനയ്ക്കും കൃത്യ മാസങ്ങളുടെ ആനുപാതിക depreciation നൽകുക.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False: capital asset വിറ്റുള്ള gain revenue/turnover-ൽ ചേർക്കില്ല --- അത് P&L-ലേക്ക് പ്രത്യേകം credit ചെയ്യുന്ന capital profit ആണ്, operating revenue-ൽ നിന്ന് വ്യത്യസ്തം.
- disposal യുക്തി അറിയുക: വിൽപ്പന വർഷത്തിൽ ഉപയോഗിച്ച കാലയളവിന് depreciation ചുമത്തുക, വിൽപ്പന തീയതിയിലെ WDV വിൽപ്പന വരുമാനം/insurance claim-മായി താരതമ്യം ചെയ്ത് P&L-ലേക്ക് transfer ചെയ്യേണ്ട profit-ഓ loss-ഓ കണ്ടെത്തുക.

TQ 4.1 · PYQ 2023-Dec [1] (a) (ii) {C} · True/False · 2M · Pg 251

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 14 ചോദ്യങ്ങൾ

- Machinery Account സ്വായത്തമാക്കുക --- വർഷമധ്യത്തിലെ purchase, capitalise ചെയ്ത erection/installation cost, വർഷമധ്യത്തിൽ machine-ന്റെ ഒരു ഭാഗമോ മുഴുവനോ വിൽക്കൽ, SLM-ലോ WDV-യിലോ depreciation --- working notes-ൽ എപ്പോഴും machine തിരിച്ചുള്ള WDV കണക്കാക്കുക.
- Provision for Depreciation Account രീതി പരിശീലിക്കുക: Machinery A/c cost-ൽ തന്നെ തുടരും; വിൽക്കുമ്പോൾ cost Machinery Disposal A/c-ലേക്ക് transfer ചെയ്യുക, accumulated depreciation transfer ചെയ്യുക, വിൽപ്പന വരുമാനം credit ചെയ്യുക, balance = profit/loss.
- insurance-claim disposals പരിശീലിക്കുക (truck/bus നശിച്ചത്, full settlement ആയി claim ലഭിച്ചത്), അതേ തീയതിയിലെ replacement purchase-ഉം.
- സാധാരണ കുറുക്കുകൾ ശ്രദ്ധിക്കുക: opening balance ഇതിനകം depreciation കുറച്ചതാകാം (cost-ലേക്ക് പിന്നോട്ട് കണക്കാക്കുക), repair/recondition cost capitalise ചെയ്യുന്ന second-hand machine, കൃത്യ മാസങ്ങൾക്കുള്ള ആനുപാതിക depreciation.

PQ 4.1 · PYQ 2019-Nov [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 252

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

PQ 4.3 · PYQ 2021-Jul [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 254 **3x ചോദിച്ചു**

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

PQ 4.4 · PYQ 2021-Dec [2] (b) · Practical · 5M · Pg 255

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

PQ 4.9 · PYQ 2023-Dec [5] (b) · Practical · 5M · Pg 264

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

PQ 4.12 • PYQ 2025-May [5] (a) • Practical • 5M • Pg 268	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 4.13 • PYQ 2026-Jan [2] (b) • Practical • 8M • Pg 269	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 4.2 • PYQ 2021-Jan [2] (b) • Practical • 10M • Pg 253 5× ചോദ്യം	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.5 • PYQ 2022-May [2] (a) • Practical • 10M • Pg 256 3× ചോദ്യം	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.6 • MTP 2022-May [2] (b) • Practical • 10M • Pg 258	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.8 • PYQ 2023-Jun [2] (a) • Practical • 10M • Pg 262	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.10 • MTP 2024-Aug [2] (a) • Practical • 10M • Pg 265	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.14 • PYQ 2026-May [2] (a) • Practical • 10M • Pg 271	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.7 • MTP 2022-Nov S1 [2] (a) • Practical • 10M • Pg 260	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	
PQ 4.11 • MTP 2024-Dec S1 [2] (b) • Practical • 10M • Pg 266	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	

വിഷയം 5: Depreciation രീതിയിലെ മാറ്റം (Change in the Method of Depreciation)

P1-C5-U5-T05 • Topic 5: Change in the Method of Depreciation

ആദ്യം വായിക്കുക 'Change in the Method of Depreciation' വിഭാഗവും Illustration 10-ഉം പഠിക്കുക: രീതിയിലെ മാറ്റം prospective ആയി ബാധകമാക്കുന്ന change in accounting estimate ആണ് — മാറ്റ തീയതിയിലെ WDV-യിൽ പുതിയ രീതി/rate പ്രകാരം depreciation ചുമത്തുക (മുൻകാല പുനർഗണന ഇല്ല).

കുറിപ്പുകൾ

നിയമം: കുറഞ്ഞത് ഓരോ financial year-end-ലും രീതി പുനഃപരിശോധിക്കുക; ഭാവി സാമ്പത്തിക നേട്ടങ്ങളുടെ ഉപഭോഗത്തിന്റെ പ്രതീക്ഷിത രീതി significant ആയി മാറിയാൽ രീതി മാറ്റുക; ഈ മാറ്റം change in accounting **ESTIMATE** ആണ് — മാറ്റ തീയതിയിലെ WDV-യിൽ prospective ആയി ബാധകമാക്കുന്നു, ഫലം കണക്കാക്കി വെളിപ്പെടുത്തണം (മുൻകാല പുനർഗണന ഇല്ല).

പരിശീലന ക്രമം: പഴയ രീതിയിൽ മാറ്റ തീയതി വരെ machine തിരിച്ച് WDV തയ്യാറാക്കുക, പിന്നെ ആ WDV-യിൽ പുതിയ രീതി/rate പ്രകാരം depreciation ചുമത്തുക; ശേഷിക്കുന്ന useful life നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, പുതിയ വാർഷിക depreciation = (മാറ്റ തീയതിയിലെ WDV – scrap, ഉണ്ടെങ്കിൽ) ÷ ശേഷിക്കുന്ന useful life.

SM ഉദാഹരണം: machine ₹10,50,000, residual ₹50,000, ആയുസ്സ് 10 വർഷം; 2 വർഷത്തെ SLM = ₹2,00,000, WDV ₹8,50,000; WDV @25%-ലേക്ക് മാറുമ്പോൾ → മൂന്നാം വർഷത്തെ depreciation ₹2,12,500 (SLM തുടർന്നിരുന്നെങ്കിൽ ₹1,00,000) — ആവശ്യപ്പെട്ടാൽ ഈ വ്യത്യാസം കണക്കാക്കി കാണിക്കുക (Illustration 10 മാതൃക).

(പ്രയോഗം (Application)) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക • 7 ചോദ്യങ്ങൾ

- സാധാരണ ചോദ്യം പരിശീലിക്കുക: പഴയ രീതിയിൽ (സാധാരണ SLM അല്ലെങ്കിൽ WDV) മാറ്റ തീയതി വരെ machine തിരിച്ച് WDV തയ്യാറാക്കുക, പിന്നെ ആ WDV-യിൽ ശേഷിക്കുന്ന ആയുസ്സിലേക്ക് പുതിയ രീതി/rate prospective ആയി ബാധകമാക്കുക.
- രീതി മാറ്റവും വർഷമധ്യ വിൽപ്പനയും ഒരുമിച്ച് ചെയ്യുക: വിറ്റ machine-ന് വിൽപ്പന തീയതി വരെ depreciation ചുമത്തുക, profit/loss കണക്കാക്കുക, പിന്നെ ബാക്കി machines-ന് രീതി മാറ്റുക.
- മാറ്റ സമയത്ത് ശേഷിക്കുന്ന useful life നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ (ഉദാ. WDV-യിൽ നിന്ന് SLM-ലേക്ക്), പുതിയ വാർഷിക depreciation = മാറ്റ തീയതിയിലെ WDV ÷ ശേഷിക്കുന്ന useful life (scrap ഉണ്ടെങ്കിൽ കുറച്ചു).
- ഓരോ machine-നും വ്യക്തമായ working notes തയ്യാറാക്കുക (cost, വാർഷിക depreciation, WDV) --- examiners step marks നൽകും; ആവശ്യപ്പെട്ടിടത്ത് ക്രമീകരിക്കേണ്ട depreciation വ്യത്യാസവും കണക്കാക്കി കാണിക്കുക.

PQ 5.2 • PYQ 2022-Nov [1] (c) {C} • Practical • 4M • Pg 275	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 5.4 • PYQ 2024-Jun [2] (b) • Practical • 8M • Pg 278 3× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 5.5 • PYQ 2024-Sep [5] (b) • Practical • 5M • Pg 280 2× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 5.1 • PYQ 2019-Jun [2] (b) • Practical • 10M • Pg 273 4× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 5.3 • MTP 2023-Nov [2] (b) • Practical • 10M • Pg 277 2× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 5.6 • PYQ 2025-Jan [2] (a) • Practical • 10M • Pg 281	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 5.7 • RTP 2025-Jan [7] • Practical • --- • Pg 283 5× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം

വിഷയം 6: കണക്കാക്കിയ Useful Life പുതുക്കൽ (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

ആദ്യം വായിക്കുക 'Revision of the Estimated Useful Life' വിഭാഗവും Illustration 11-ഉം പഠിക്കുക: useful life-ഉം residual value-ഉം ഓരോ വർഷാന്ത്യത്തിലും പുനഃപരിശോധിക്കും;

പുതുക്കുമ്പോൾ ശേഷിക്കുന്ന WDV (residual value കുറച്ച്) പുതുക്കിയ ശേഷിക്കുന്ന useful life-ൽ വിഭജിക്കും.

കുറിപ്പുകൾ

നിയമം: residual value-ഉം useful life-ഉം കുറഞ്ഞത് ഓരോ financial year-end-ലും പുനഃപരിശോധിക്കണം; പ്രതീക്ഷകൾ മാറിയാൽ change in accounting estimate ആയി കണക്കാക്കുക — WDV (ശേഷിക്കുന്ന depreciable amount) **പുതുക്കിയ** ശേഷിക്കുന്ന useful life-ൽ prospective ആയി ചുമത്തും; മുൻവർഷങ്ങളിലെ depreciation ഒരിക്കലും വീണ്ടും കണക്കാക്കില്ല.

സൂത്രവാക്യം: പുതുക്കിയ depreciation = (പുതുക്കൽ തീയതിയിലെ WDV - residual value) ÷ പുതുക്കിയ ശേഷിക്കുന്ന useful life.

Illustration 11: machine ₹6,00,000, SLM, 10 വർഷ ആയുസ്സ്, residual ഇല്ല; 3 വർഷത്തിനു ശേഷം depreciation ₹1,80,000, WDV ₹4,20,000; ശേഷിക്കുന്ന ആയുസ്സ് 7-ൽ നിന്ന് 5 വർഷമായി പുനർനിർണ്ണയിച്ചു → നാലാം വർഷം മുതൽ depreciation = ₹4,20,000 ÷ 5 = ₹84,000 p.a.; പല machines ഉള്ള പട്ടികകളിൽ ബാധിക്കപ്പെട്ട machine-ന്റെ ആയുസ്സ് പുതുക്കുന്നതിന് മുമ്പ് ഓരോ machine-ന്റെയും accumulated depreciation, WDV കണക്കാക്കുക.

(പ്രയോഗം (Application)) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- ഈ ക്രമം പരിശീലിക്കുക: ഇതുവരെ ചുമത്തിയ depreciation → പുതുക്കൽ തീയതിയിലെ WDV → പുതിയ depreciation = (WDV - residual value)/പുതുക്കിയ ശേഷിക്കുന്ന ആയുസ്സ്, prospective ആയി ബാധകമാക്കുക.
- പല machines ഉള്ള പട്ടികകൾ കൈകാര്യം ചെയ്യുക (വ്യത്യസ്ത purchase തീയതികൾ, ആയുസ്സുകൾ, scrap values): ബാധിക്കപ്പെട്ട machine(s)-ന്റെ ആയുസ്സ് പുതുക്കുന്നതിന് മുമ്പ് ഓരോ machine-ന്റെയും accumulated SLM depreciation-ഉം WDV-യും കണക്കാക്കുക.
- ഇതൊരു change in accounting estimate ആണെന്ന് ഓർക്കുക --- retrospective adjustment ഇല്ല, മുൻവർഷങ്ങളിലെ depreciation വീണ്ടും കണക്കാക്കില്ല.

PQ 6.1 · PYQ 2025-Sep [2] (a) · Practical · 8M · Pg 285 **2× ചോദിച്ചു**

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

വിഷയം 7: PPE-യുടെ മൂല്യം പുതുക്കി നിശ്ചയിക്കൽ (Revaluation of Property, Plant and Equipment)

P1-C5-U5-T07 · Topic 7: Revaluation of Property, Plant and Equipment

ആദ്യം വായിക്കുക 'Revaluation of PPE' വിഭാഗവും Illustration 12-ഉം പഠിക്കുക: revaluation model, upward/downward revaluation Revaluation Surplus വഴിയോ P&L വഴിയോ എന്ന treatment, reversal

നിയമങ്ങൾ, revalued amount-ൽ ശേഷിക്കുന്ന useful life-ലെ depreciation.

കുറിപ്പുകൾ

Model: fair value വിശ്വസനീയമായി അളക്കാവുന്ന asset-നെ revalued amount-ൽ നിന്ന് തുടർന്നുള്ള accumulated depreciation-ഉം impairment-ഉം കുറച്ച തുകയിൽ കാണിക്കാം; മതിയായ ഇടവേളകളിൽ revalue ചെയ്യുക; PPE-യിലെ ഒരു item revalue ചെയ്താൽ ആ class മുഴുവനും revalue ചെയ്യണം; revaluation ഒരു accounting policy തിരഞ്ഞെടുപ്പാണ്, നിർബന്ധമല്ല.

വർധന: Revaluation Surplus-ലേക്ക് credit (equity-യിൽ കുമിഞ്ഞുകൂടുന്നു) — **ഒഴികെ:** അതേ asset-ന് മുമ്പ് P&L-ൽ ചുമത്തിയ കുറവ് reverse ചെയ്യുന്നത്ര തുക P&L-ൽ recognise ചെയ്യുക.

കുറവ്: P&L-ലേക്ക് charge — **ഒഴികെ:** അതേ asset-ന് surplus-ൽ നിലവിലുള്ള credit balance-ന്റെ പരിധി വരെ Revaluation Surplus debit ചെയ്യുക; അധികമുള്ള ഇടിവ് മാത്രം P&L-നെ ബാധിക്കും (തുടർച്ചയായ വാർഷിക revaluations-ൽ ഇതാണ് പ്രധാനം).

Revaluation-ന് ശേഷമുള്ള depreciation (Illus. 12): cost ₹12,00,000, SLM 10 വർഷം; 3 വർഷത്തിനു ശേഷം WDV ₹8,40,000; ₹60,000 മുകളിലേക്ക് revalue → depreciable amount ₹9,00,000, പുതുക്കിയ ശേഷിക്കുന്ന 9 വർഷത്തേക്ക് → ₹1,00,000 p.a.

Surplus കൈകാര്യം: derecognition-ൽ Revaluation Surplus നേരിട്ട് Retained Earnings-ലേക്ക് transfer ചെയ്യാം, അല്ലെങ്കിൽ upward revaluation മൂലമുള്ള അധിക depreciation ഓരോ വർഷവും transfer ചെയ്യാം — ഒരിക്കലും Profit or Loss വഴിയല്ല.

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 3 ചോദ്യങ്ങൾ

- പരിശീലിക്കുക: revaluation തീയതിയിലെ WDV ± revaluation തുക = പുതിയ depreciable amount; തുടർന്ന് depreciation = പുതിയ തുക ÷ പുതുക്കിയ ശേഷിക്കുന്ന useful life (ഉദാ. ₹10,00,000, SLM 10 വർഷം, 4 വർഷത്തിനു ശേഷം ₹40,000 മുകളിലേക്ക് revalue).
- വർധന/കുറവ് നിയമങ്ങൾ പ്രയോഗിക്കുക: upward revaluation → Revaluation Surplus-ലേക്ക് credit (മുമ്പ് P&L-ൽ ചുമത്തിയ കുറവിന്റെ reversal ആണെങ്കിൽ → P&L-ലേക്ക് credit); downward → P&L-ലേക്ക് debit (അതേ asset-ന് മുമ്പുള്ള surplus-ന്റെ പരിധി വരെ → Revaluation Surplus-ലേക്ക് debit).
- നിലവിലുള്ള Revaluation Surplus balance-നെതിരെ തുടർച്ചയായ വാർഷിക revaluations പരിശീലിക്കുക --- ഇടിവ് ആദ്യം ആ asset-ന്റെ surplus-മായി തട്ടിക്കിഴിക്കും, അധികം മാത്രം P&L-നെ ബാധിക്കും.
- ശ്രദ്ധിക്കുക: PPE-യിലെ ഒരു item revalue ചെയ്താൽ class മുഴുവനും revalue ചെയ്യണം; revaluation ഒരു accounting policy തിരഞ്ഞെടുപ്പാണ്, നിർബന്ധമല്ല.

PQ 7.1 · PYQ 2018-Nov [1] (c) {C} · Practical · 4M · Pg 288	8× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 7.2 · MTP 2023-Apr [2] (a) · Practical · 5M · Pg 289		LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 7.3 · PYQ 2026-Sep [2] (a) · Practical · 10M · Pg 290		LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	

വിഷയം 8: Intangible Assets

P1-C5-U5-T08 · Topic 8: Intangible Assets

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §8 വായിക്കുക: intangible assets-ന്റെ നിർവചനവും ഉദാഹരണങ്ങളും, recognition-നുള്ള നാല് വ്യവസ്ഥകൾ, വെവ്വേറെ വാങ്ങുമ്പോഴുള്ള cost, derecognition.

കുറിപ്പുകൾ

നിർവചനം: intangible asset എന്നത് ഭൗതിക രൂപമില്ലാത്ത, തിരിച്ചറിയാവുന്ന (identifiable) non-monetary asset ആണ് — goods/services-ന്റെ ഉൽപ്പാദനത്തിനോ വിതരണത്തിനോ, മറ്റുള്ളവർക്ക് വാടകയ്ക്ക് നൽകാനോ, ഭരണപരമായ ആവശ്യങ്ങൾക്കോ കൈവശം വെക്കുന്നത്; ഉദാ. streaming/broadcasting rights, airport landing slots, patents, trademarks, copyrights, distribution rights, long-term customer contracts, customer data, purchased goodwill, computer software; intangibles സ്ഥാപനങ്ങളെ അവയുടെ tangible assets-നേക്കാൾ മൂല്യമുള്ളതാക്കാം (Air India-യുടെ പ്രധാന landing slots).

Recognition-ഉം cost-ഉം: recognise ചെയ്യുന്നത് ഇവയുണ്ടെങ്കിൽ മാത്രം: (i) identifiable — മറ്റ് assets-ന്റെ നേട്ടങ്ങൾ ഉപേക്ഷിക്കാതെ അതിന്റെ നിർദ്ദിഷ്ട ഭാവി സാമ്പത്തിക നേട്ടങ്ങൾ സ്ഥാപനത്തിന് വാടകയ്ക്ക് നൽകാനോ വിൽക്കാനോ കൈമാറാനോ വിതരണം ചെയ്യാനോ കഴിയണം, (ii) സ്ഥാപനത്തിന് അതിന്മേൽ **നിയന്ത്രണം** (CONTROL) വേണം (നേട്ടങ്ങൾ നേടാനും മറ്റുള്ളവരുടെ പ്രവേശനം തടയാനും), (iii) ഭാവി സാമ്പത്തിക നേട്ടങ്ങൾ probable ആകണം, (iv) cost വിശ്വസനീയമായി അളക്കാനാകണം; വെവ്വേറെ വാങ്ങിയ intangible-ന്റെ cost = purchase price + non-recoverable import duties/taxes + directly attributable expenditure (ഉദാ. legal fees) - trade discounts, rebates.

Derecognition-ഉം താരതമ്യവും: disposal-ലോ ഭാവി സാമ്പത്തിക നേട്ടമൊന്നും പ്രതീക്ഷിക്കാത്തപ്പോഴോ derecognise ചെയ്യും — gain/loss = net disposal proceeds - carrying amount, P&L-ൽ recognise ചെയ്യും; tangibles-ൽ നിന്ന് വ്യത്യസ്തമായി (പ്രതീക്ഷിത ഉപയോഗം അനുസരിച്ച് ആയുസ്സിലുടനീളം depreciation) intangibles amortise ചെയ്യുന്നു — വിരുദ്ധ തെളിവില്ലെങ്കിൽ useful life 10 വർഷം കവിയില്ലെന്ന് അനുമാനിക്കുന്നു, എങ്കിലും ചിലതിന് (purchased goodwill) അനിശ്ചിത ആയുസ്സ് ഉണ്ടാകാം.

വിഷയം 9: Amortisation

P1-C5-U5-T09 • Topic 9: Amortisation

ആദ്യം വായിക്കുക 'Intangible Assets', 'Amortisation' വിഭാഗങ്ങൾ പഠിക്കുക: intangible assets-ന്റെ നിർവ്വചനം, recognition വ്യവസ്ഥകൾ, ഒരു intangible-ന്റെ depreciable amount അതിന്റെ useful life-ൽ systematic ആയി വിഭജിക്കുന്ന amortisation (Illustrations 13--14).

കുറിപ്പുകൾ

Amortisation (SM): "the systematic allocation of the depreciable amount of an intangible asset over its useful life" — അതായത് ഒരു intangible-ന്റെ depreciation; asset ഉപയോഗത്തിന് ലഭ്യമാകുമ്പോൾ തുടങ്ങുന്നു; intangible asset എന്നത് goods/services-ന്റെ ഉൽപ്പാദനം/വിതരണം, മറ്റുള്ളവർക്ക് വാടക, ഭരണപരമായ ആവശ്യങ്ങൾ എന്നിവയ്ക്കായി കൈവശം വെക്കുന്ന, ഭൗതിക രൂപമില്ലാത്ത, തിരിച്ചറിയാവുന്ന non-monetary asset ആണ്.

ഉദാഹരണങ്ങൾ: patents, trademarks, copyrights, computer software, purchased goodwill, streaming/broadcasting rights, airport landing rights/slots, theatrical distribution rights, long-term customer contracts, customer data.

Recognition വ്യവസ്ഥകൾ: (i) identifiable (വേർതിരിക്കാവുന്ന നേട്ടങ്ങൾ), (ii) സ്ഥാപനത്തിന് നിയന്ത്രണം (നേട്ടങ്ങൾ നേടാനും മറ്റുള്ളവരുടെ പ്രവേശനം തടയാനും കഴിയുക), (iii) probable ആയ ഭാവി സാമ്പത്തിക നേട്ടങ്ങൾ, (iv) cost വിശ്വസനീയമായി അളക്കാനാകുക; $\text{cost} = \text{purchase price} + \text{non-recoverable duties/taxes} + \text{directly attributable expenditure (ഉദാ. legal fees), trade discounts കുറച്ച്}$.

അനുമാനങ്ങൾ: വിരുദ്ധ തെളിവില്ലെങ്കിൽ useful life 10 വർഷം കവിയില്ല എന്ന് അനുമാനിക്കുന്നു (10 വർഷത്തിനപ്പുറമുള്ള contractual rights → ആ ദീർഘ കാലയളവിൽ amortise ചെയ്യുക); third-party purchase commitment-ഓ active market-ഓ ഇല്ലെങ്കിൽ residual value പൂജ്യം എന്ന് അനുമാനിക്കുന്നു; ഉപഭോഗ രീതി വിശ്വസനീയമായി നിർണ്ണയിക്കാനായില്ലെങ്കിൽ straight-line ഉപയോഗിക്കുക; കാലയളവും രീതിയും ഓരോ വർഷാന്ത്യത്തിലും പുനഃപരിശോധിക്കുക.

Illustrations 13-14: patent cost ₹28,00,000 + ₹2,00,000 legal/registration = ₹30,00,000, 10 വർഷം → ₹3,00,000 p.a. (registration നടന്ന അർദ്ധവർഷത്തിന് ₹1,50,000); streaming rights ₹18,00,000, 10 വർഷത്തേക്ക്; 3 വർഷത്തിനു ശേഷം ആയുസ്സ് ഇനി 5 വർഷമായി കുറച്ചു → carrying amount $\text{₹12,60,000} \div 5 = \text{₹2,52,000 p.a.}$

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- amortisation വിശദീകരിക്കുക: intangible asset-ന്റെ depreciation --- ഒരു intangible-ന്റെ depreciable amount (cost-ൽ നിന്ന് residual value കുറച്ചത്) അതിന്റെ useful life-ൽ systematic ആയി വിഭജിക്കൽ; asset ഉപയോഗത്തിന് ലഭ്യമാകുമ്പോൾ തുടങ്ങുന്നു.

- പറയേണ്ട പ്രധാന അനുമാനങ്ങൾ: വിരുദ്ധ തെളിവില്ലെങ്കിൽ useful life 10 വർഷം കവിയില്ലെന്ന് അനുമാനിക്കുന്നു; third-party purchase commitment-ഓ active market-ഓ ഇല്ലെങ്കിൽ residual value NIL (പൂജ്യം) എന്ന് അനുമാനിക്കുന്നു.
- ഉപഭോഗ രീതി വിശ്വസനീയമായി നിർണ്ണയിക്കാനായില്ലെങ്കിൽ straight-line method ഉപയോഗിക്കുക; amortisation കാലയളവും രീതിയും ഓരോ വർഷാന്ത്യത്തിലും പുനഃപരിശോധിക്കുക.
- intangibles-ന്റെ ഉദാഹരണങ്ങൾ കൊണ്ട് ഉത്തരം ബലപ്പെടുത്തുക: 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

(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

അധ്യായം 6

Bills of Exchange and Promissory Notes

Bills of Exchange and Promissory Notes

19 വിഷയങ്ങൾ • 23 തരംതിരിച്ച ചോദ്യങ്ങൾ • പ്രാധാന്യം: C

ICAI നൈപുണ്യ പ്രൊഫൈൽ Level I 5–20% • Level II 80–95% — ഈ അധ്യായം **സിദ്ധാന്തപ്രധാനം**

Level I — ഓർമ്മ, ഗ്രഹണം	32.0%	62.5-ൽ 20 മാർക്ക്
Level II — പ്രയോഗം, വിശകലനം	68.0%	62.5-ൽ 42.5 മാർക്ക്

വിഷയം 1: Bills of Exchange

P1-C6-U6-T01 • Topic 1: Bills of Exchange

ആദ്യം വായിക്കുക അധ്യായം 6-ലെ Section 1 വായിക്കുക: bill of exchange-ന്റെ നിർവ്വചനം (രേഖാമൂലമുള്ള നിരൂപാധിക order), അതിന്റെ എട്ട് സവിശേഷതകൾ, മൂന്ന് കക്ഷികൾ, endorsement, foreign bills of exchange (മൂന്ന് പകർപ്പുകളായി draw ചെയ്യുന്നവ).

കുറിപ്പുകൾ

Definition (SM): ഒരു “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”; ഈ order അതേ രേഖയുടെ മുഖത്ത് രേഖാമൂലം accept ചെയ്യുമ്പോഴാണ് അത് സാധുവായ bill ആകുന്നത്.

എട്ട് സവിശേഷതകൾ: (1) രേഖാമൂലം, (2) തീയതിയുള്ളത്, (3) നിശ്ചിത തുക നൽകാനുള്ള order അടങ്ങിയത്, (4) നിരൂപാധികം, (5) നിശ്ചിത വ്യക്തിക്കോ അയാളുടെ order-നോ bearer-നോ നൽകേണ്ടത്, (6) order ലഭിച്ച കക്ഷി പണമടയ്ക്കാൻ accept ചെയ്തത്, (7) ശരിയായി stamp ചെയ്തത് (demand-ൽ നൽകേണ്ട bills ഒഴികെ), (8) രാജ്യത്തെ നിയമാനുസൃത currency-യിൽ നൽകേണ്ടത്.

മൂന്ന് കക്ഷികൾ: drawer (order നൽകുന്നയാൾ — creditor/seller), ഒപ്പിടുന്നതോടെ acceptor ആകുന്ന drawee, payee (പണം ലഭിക്കുന്നയാൾ); drawer-ഉം payee-ഉം ഒരേ വ്യക്തി ആകാം; cheque പോലെ തന്നെ bill endorsement വഴി കൈമാറാം.

Liability: പ്രാഥമിക liability acceptor-ന്റേതാണ്; അയാൾ പണം നൽകിയില്ലെങ്കിൽ holder-ന് മുൻ endorsers-ൽ ആരിൽ നിന്നോ drawer-ൽ നിന്നോ ഈടാക്കാം.

Foreign bill: ഒരു രാജ്യത്ത് draw ചെയ്ത് മറ്റൊരു രാജ്യത്ത് നൽകേണ്ടത് (Sec. 12, Negotiable Instruments Act: inland അല്ലാത്ത എല്ലാ instruments-ഉം foreign); സാധാരണയായി **മൂന്ന് പകർപ്പുകളായി** (TRIPLICATE) draw ചെയ്ത് ഓരോന്നും വെവ്വേറെ അയയ്ക്കും —

ഒരു പകർപ്പിൽ പണം നൽകിയാൽ മറ്റുള്ളവ നിഷ്പലമാകും.

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- എഴുതേണ്ട definition: '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'.
- കക്ഷികൾ: Drawer (order നൽകുന്നയാൾ, സാധാരണയായി creditor/seller), Drawee/Acceptor (ആരുടെ മേൽ draw ചെയ്യുന്നുവോ അയാൾ; ഒപ്പിടുന്നതോടെ acceptor ആകും), Payee (പണം ലഭിക്കുന്നയാൾ); drawer-ഉം payee-ഉം ഒരേ വ്യക്തിയാകാം.
- സവിശേഷതകൾ പട്ടികപ്പെടുത്തുക: രേഖാമൂലം, തീയതിയുള്ളത്, നിശ്ചിത തുക നൽകാനുള്ള order, നിരൂപാധികം, നിശ്ചിത വ്യക്തിക്ക്/order-ന്/bearer-ന് നൽകേണ്ടത്, drawee accept ചെയ്തത്, ശരിയായി stamp ചെയ്തത് (demand bills ഒഴികെ), നിയമാനുസൃത currency-യിൽ നൽകേണ്ടത്.
- പ്രാഥമിക liability acceptor-ന്റേതാണ്; അയാൾ വീഴ്ച വരുത്തിയാൽ holder-ന് മുൻ endorsers-ൽ നിന്നോ drawer-ൽ നിന്നോ ഈടാക്കാം.

TQ 1.1 · MTP 2025-Jan S2 [6] (b) (i) · Short Note · 2.5M · Pg 295 **10×** **LEVEL I**
ചോദ്യം ഓർമ്മ (Remembering)

വിഷയം 2: Promissory Notes

P1-C6-U6-T02 · Topic 2: Promissory Notes

ആദ്യം വായിക്കുക Section 2 വായിക്കുക: promissory note-ന്റെ നിർവ്വചനം (maker ഒപ്പിട്ട നിരൂപാധിക undertaking), അതിന്റെ പതിനൊന്ന് സവിശേഷതകൾ, specimen format.

കുറിപ്പുകൾ

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-ലെ Section 31(2) പ്രകാരം promissory note bearer-ന് നൽകേണ്ടതായി ഉണ്ടാക്കാൻ കഴിയില്ല.

Essentials (11 സവിശേഷതകൾ ചുരുക്കത്തിൽ): രേഖാമൂലം; പണം നൽകുമെന്ന വ്യക്തമായ വാഗ്ദാനം (PROMISE) — കടം അംഗീകരിക്കൽ മാത്രം note ആകില്ല; നിരൂപാധികം — "I promise to pay ₹50,000 as soon as I can" സാധുവല്ല; തുക നിശ്ചിതം — "₹50,000 plus all fine" സാധുവല്ല; maker-ഉം payee-ഉം നിശ്ചിതം; maker ഒപ്പിട്ടത്; ശരിയായി stamp ചെയ്തത്; നിയമാനുസൃത currency-യിൽ നൽകേണ്ടത്; bearer-ന് നൽകേണ്ടതല്ല.

നിഷേധ സവിശേഷതകൾ: ഇത് bank note-ഓ currency note-ഓ അല്ല; ഇതിന്

acceptance **ആവശ്യമില്ല** — debtor തന്നെയാണ് ഇത് ഉണ്ടാക്കി ഒപ്പിടുന്നത്.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False ക്രമം: promissory note bearer-ന് നൽകേണ്ടതായി **ഉണ്ടാക്കാൻ കഴിയില്ല** --- RBI Act-ലെ Section 31(2) അത് വിലക്കുന്നു ('payable to bearer' എന്ന പ്രസ്താവന FALSE).
- കാരണങ്ങൾ സഹിതം essentials വിശദീകരിക്കുക: വ്യക്തമായ നിരൂപാധിക promise (കടം അംഗീകരിക്കൽ മാത്രം note അല്ല; 'as soon as I can' സോപാധികമാണ്), നിശ്ചിത തുക, നിശ്ചിത maker-ഉം payee-ഉം, ഒപ്പും stamp-ഉം.
- നിഷേധ സവിശേഷതകൾ ശ്രദ്ധിക്കുക: ഇത് bank note-ഓ currency note-ഓ അല്ല; ഇതിന് acceptance **ആവശ്യമില്ല** (debtor തന്നെ ഉണ്ടാക്കുന്നത്).

TQ 2.1 · PYQ 2024-Sep [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 295
ചോദ്യം

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

എളുപ്പം

വിഷയം 3: Bill of Exchange, Promissory Note — വ്യത്യാസങ്ങൾ (Differences - Bill of Exchange and Promissory Note)

P1-C6-U6-T03 · Topic 3: Differences - Bill of Exchange and Promissory Note

ആദ്യം വായിക്കുക Section 3-ലെ താരതമ്യ table പഠിക്കുക: order vs promise, കക്ഷികളുടെ എണ്ണം, ആർ പണം നൽകുന്നു, ആർ draw ചെയ്യുന്നു, drawer-ഉം payee-ഉം ഒരാളാകുന്നത്, liability-യുടെ സ്വഭാവം, conditional acceptance, notice of dishonour, noting/protest.

കുറിപ്പുകൾ

അടിസ്ഥാന വ്യത്യാസം: bill-ൽ പണം നൽകാൻ drawee-യോടുള്ള creditor-ന്റെ ORDER ഉണ്ട്; note-ൽ debtor-ന്റെ സ്വന്തം PROMISE ഉണ്ട് — മറ്റൊരാൾ വ്യത്യാസങ്ങളും ഇതിൽ നിന്നാണ് ഉണ്ടാകുന്നത്.

Bill of Exchange	Promissory Note
ഒരു നിശ്ചിത തുക നൽകാനുള്ള order അടങ്ങിയിരിക്കുന്നു	നൽകാമെന്ന promise മാത്രം
സാധാരണയായി 3 parties: drawer, drawee, payee	2 parties: maker, payee
Creditor draw ചെയ്യുന്നു; acceptor പണം നൽകുന്നു	Debtor തയ്യാറാക്കുന്നു; maker പണം നൽകുന്നു
Drawer-ഉം payee-യും ഒരേ ആളാകാം	Maker-ഉം payee-യും ഒരേ ആളാകാൻ

	പാടില്ല
Drawer-ന്റെ ബാധ്യത secondary, conditional (acceptor default ചെയ്താൽ മാത്രം)	Maker-ന്റെ ബാധ്യത primary, absolute
Conditional ആയി accept ചെയ്യാം; notice of dishonour നൽകണം	Conditional ആയി make ചെയ്യാനാവില്ല; notice of dishonour ആവശ്യമില്ല
Dishonour ആയാൽ noting, protest നിർബന്ധമാണ്	Noting, protest ആവശ്യമില്ല

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False: bill --- drawer-ഉം payee-ഉം ഒരേ വ്യക്തി **ആകാം**; promissory note --- maker-ഉം payee-ഉം ഒരേ വ്യക്തി **ആകാൻ പാടില്ല** (പതിവായി തിരിച്ചിട്ടു ചോദിക്കുന്ന കെണി: കക്ഷികൾ ഒരാളാകാൻ ഏത് instrument അനുവദിക്കുന്നു എന്ന് വായിക്കുക).
- ന്യായീകരിക്കേണ്ട TRUE പ്രസ്താവന: bill-ന് പണം നൽകുന്നത് ACCEPTOR, promissory note-ന് MAKER; bill draw ചെയ്യുന്നത് creditor, note ഉണ്ടാക്കുന്നത് debtor.
- Liability വ്യത്യാസം വിശദീകരിക്കുക: bill-ൽ drawer-ന്റെ liability ദ്വിതീയവും സോപാധികവും; note-ൽ maker-ന്റെ liability പ്രാഥമികവും നിരുപാധികവും.
- കാരണങ്ങളായി ഉദ്ധരിക്കേണ്ട മറ്റ് വ്യത്യാസങ്ങൾ: bill-ൽ order (3 കക്ഷികൾ), note-ൽ promise (2 കക്ഷികൾ); notice of dishonour-ഉം noting/protest-ഉം bills-ന് മാത്രം; bill മാത്രമേ conditional ആയി accept ചെയ്യാനാകൂ.

TQ 3.1 • PYQ 2019-Nov [1] (a) (iv) {C} • True/False • 2M • Pg 296 **3x** **LEVEL I** **എളുപ്പം**
(ഗ്രഹണം (Understanding))

TQ 3.2 • PYQ 2024-Jun [1] (a) (iv) {C} • True/False • 2M • Pg 296 **2x** **LEVEL I** **എളുപ്പം**
(ഗ്രഹണം (Understanding))

വിഷയം 4: Bills of Exchange, Promissory Notes എന്നിവയുടെ രേഖപ്പെടുത്തൽ (Record of Bills of Exchange and Promissory Notes)

P1-C6-U6-T04 • Topic 4: Record of Bills of Exchange and Promissory Notes

ആദ്യം വായിക്കുക Section 4 പഠിക്കുക: Bills Receivable (asset) vs Bills Payable (liability), bill ലഭിക്കുമ്പോഴുള്ള journal entries, holder-ന്റെ മൂന്ന് വഴികൾ (retain, endorse, discount), ഓരോ വഴിയിലും honour, dishonour.

കുറിപ്പുകൾ

വർഗ്ഗീകരണം: promissory note-ഓ accept ചെയ്ത bill-ഓ സ്വീകരിക്കുന്ന കക്ഷി asset

രേഖപ്പെടുത്തുന്നു — Bills Receivable (Dr. Bills Receivable / Cr. Drawee or Maker); note നൽകുന്ന അല്ലെങ്കിൽ bill accept ചെയ്യുന്ന കക്ഷി liability രേഖപ്പെടുത്തുന്നു — Bills Payable.

Holder-ന്റെ മൂന്ന് വഴികൾ: (i) maturity വരെ retain — മറ്റ് entry ഇല്ല; honour ആകുമ്പോൾ Dr. Bank / Cr. Bills Receivable; (ii) creditor Z-ന് endorse — Dr. Z / Cr. Bills Receivable, honour ആകുമ്പോൾ entry ഇല്ല; (iii) bank-ൽ discount — Dr. Bank (ലഭിച്ച net തുക), Dr. Discount / Cr. Bills Receivable, honour ആകുമ്പോൾ entry ഇല്ല.

Dishonour: എപ്പോഴും drawee/maker-നെ debit ചെയ്യുക (അയാൾ വീണ്ടും ബാധ്യസ്ഥനാകുന്നു); credit bill എവിടെയായിരുന്നു എന്നതിനെ ആശ്രയിക്കും — retain ചെയ്തെങ്കിൽ Bills Receivable, endorse ചെയ്തെങ്കിൽ Creditor-ന്റെ account, discount ചെയ്തെങ്കിൽ Bank.

Endorsement വഴി ബാധ്യത തീർക്കൽ: സ്വന്തം acceptance, കൈവശമുള്ള മറ്റൊരു കക്ഷിയുടെ acceptance endorse ചെയ്ത് തീർക്കുന്നു — Dr. Bills Payable / Cr. Bills Receivable (Katrak തന്റെ ₹5,000 acceptance Mody-യുടെ acceptance കൊണ്ട് Patel-ന് തീർക്കുന്നത്); accounts തിരഞ്ഞെടുക്കും മുമ്പ് **ആരുടെ** books ആണ് എഴുതുന്നതെന്ന് എപ്പോഴും ഉറപ്പാക്കുക.

(പ്രയോഗം (Application)) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- Holder-ന്റെ മൂന്ന് വഴികൾ പരിശീലിക്കുക: retain (maturity വരെ entry ഇല്ല), endorse (Dr Endorsee, Cr Bills Receivable), discount (net തുകയ്ക്ക് Dr Bank, Dr Discount, Cr Bills Receivable).
- Dishonour entries: എപ്പോഴും drawee-യെ debit ചെയ്യുക; credit — retain ചെയ്തെങ്കിൽ Bills Receivable, endorse ചെയ്തെങ്കിൽ creditor, discount ചെയ്തെങ്കിൽ Bank.
- മറ്റൊരു കക്ഷിയുടെ acceptance endorse ചെയ്ത് സ്വന്തം acceptance തീർക്കുന്നത് പരിശീലിക്കുക: Dr Bills Payable, Cr Bills Receivable (ഉദാ. Mody-യുടെ acceptance കൊണ്ട് Katrak, Patel-ന്റെ bill തീർക്കുന്നത്).
- കൃത്യമായ narrations എഴുതുക, drawer-ന്റെയും drawee-യുടെയും books വേർതിരിച്ചു കാണുക --- മിക്ക ചോദ്യങ്ങളും ഒരു കക്ഷിയുടെ books-ൽ മാത്രമുള്ള journal entries ആണ് ചോദിക്കുന്നത്.

വിഷയം 5: Bill-ന്റെ കാലാവധി (Term of a Bill)

P1-C6-U6-T05 · Topic 5: Term of a Bill

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §5 വായിക്കുക: bill-ന്റെ കാലാവധി, after-sight, after-date bills-ൽ term എപ്പോൾ മുതൽ ഓടിത്തുടങ്ങുന്നു.

കുറിപ്പുകൾ

Term: bill of exchange-ന്റെ term എത്ര കാലവുമാകാം, എന്നാൽ സാധാരണയായി bill-ന്റെ തീയതി മുതൽ 90 days കവിയില്ല; bill AFTER SIGHT ആയി draw ചെയ്താൽ term “sighting” തീയതി, അതായത് bill accept ചെയ്ത തീയതി മുതൽ ഓടിത്തുടങ്ങും; AFTER DATE ആയി draw ചെയ്താൽ bill draw ചെയ്ത തീയതി മുതൽ.

വിഷയം 6: Bill-ന്റെ കാലാവധി തീരുന്ന തീയതി / Due Date (Expiry / Due Date of a Bill)

P1-C6-U6-T06 · Topic 6: Expiry / Due Date of a Bill

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §6 (§7 Days of Grace-നൊപ്പം) വായിക്കുക: bill-ന്റെ term അവസാനിക്കുന്ന തീയതി.

കുറിപ്പുകൾ

Due date: bill-ന്റെ term അവസാനിക്കുന്ന തീയതിയെ “Expiry/Due Date of the bill” എന്ന് പറയുന്നു; demand-ൽ അല്ലാതെ നൽകേണ്ട ഓരോ instrument-നും അതിനപ്പുറം three days of grace ലഭിക്കും.

വിഷയം 7: Days of Grace

P1-C6-U6-T07 · Topic 7: Days of Grace

ആദ്യം വായിക്കുക Sections 5--10 പഠിക്കുക: term of a bill, expiry/due date, three days of grace, date of maturity, bills at sight vs bills after date.

കുറിപ്പുകൾ

നിയമം (SM): “Every instrument payable otherwise than on demand is entitled to three days of grace”; അതായത് date of maturity = expiry/due date + 3 days of grace.

Grace ഇല്ലാത്ത ഒഴിവാക്കലുകൾ: on demand, at sight, on presentment എന്ന് നൽകേണ്ടതായി പറഞ്ഞ instruments grace days ഇല്ലാതെ mature ആകും (“at sight”, “presentment” എന്നാൽ on demand); **നിശ്ചിത** തീയതിയിൽ നൽകേണ്ട bill time instrument ആണ്, അതിന് 3 days ലഭിക്കും.

Bill at sight vs bill after date: at sight — പണമടയ്ക്കാനുള്ള സമയം പറഞ്ഞിട്ടില്ല, ഏതു presentation-ലും demand-ൽ നൽകേണ്ടത്, grace ഇല്ല; after date — time instrument (നിശ്ചിത

കാലയളവിനു ശേഷം, നിശ്ചിത ദിവസം, after sight, അല്ലെങ്കിൽ സംഭവിക്കുമെന്ന് ഉറപ്പുള്ള സംഭവത്തിൽ നൽകേണ്ടത്), grace days കൂട്ടും; cheque എപ്പോഴും on demand ആണ്, ഒരിക്കലും time instrument അല്ല.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- കാരണം സഹിതം നിയമം: demand-ൽ അല്ലാതെ നൽകേണ്ട ഓരോ instrument-നും THREE days of grace ലഭിക്കും; maturity date = due/expiry date + 3 days of grace.
- True/False കണി: **നിശ്ചിത** തീയതിയിൽ നൽകേണ്ട bill-നും days of grace ലഭിക്കും --- on demand/at sight/on presentment നൽകേണ്ട instruments-ന് മാത്രമേ grace days ഒഴിവാകൂ (അതിനാൽ 'specific due date excludes grace days' FALSE).
- Bill at sight (സമയം പറഞ്ഞിട്ടില്ല, demand-ൽ നൽകേണ്ടത്, grace days ഇല്ല), bill after date/after sight (time instrument, grace days കൂട്ടും) എന്നിവ വേർതിരിക്കുക.

TQ 7.1 • PYQ 2022-May [1] (a) (iii) {C} • True/False • 2M • Pg 297

LEVEL I

(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

വിഷയം 8: Bill-ന്റെ Date of Maturity (Date of Maturity of Bill)

P1-C6-U6-T08 • Topic 8: Date of Maturity of Bill

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല • പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §8 വായിക്കുക: due date-നോട് three days of grace കൂട്ടുന്നത്, ഒഴിവാക്കലുകൾ.

കുറിപ്പുകൾ

Maturity: expiry/due date-നോട് three days of grace കൂട്ടിക്കിട്ടുന്ന തീയതിയാണ് date of maturity — ഓരോ promissory note-ഉം bill of exchange-ഉം നൽകേണ്ടതായി പറഞ്ഞ ദിവസത്തിനു ശേഷമുള്ള മൂന്നാം ദിവസം mature ആകും; (i) on demand, (ii) at sight, (iii) on presentment എന്ന് പറഞ്ഞവ **ഒഴികെ** (ഇവയ്ക്ക് grace days ഇല്ല).

വിഷയം 9: കാഴ്ചയിൽ നൽകേണ്ട Bill (Bill at Sight)

P1-C6-U6-T09 • Topic 9: Bill at Sight

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല • പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §9 വായിക്കുക: പണമടയ്ക്കാനുള്ള സമയം പറയാത്ത demand

instruments.

കുറിപ്പുകൾ

Bill at sight: പണമടയ്ക്കാനുള്ള സമയം ഒട്ടും പറയാത്ത instrument; സമയം പറഞ്ഞിട്ടില്ലാത്തപ്പോഴോ on demand, at sight, on presentment എന്ന് പറയുമ്പോഴോ note/bill demand-ൽ നൽകേണ്ടതാണ് ("at sight", "presentment" എന്നാൽ on demand) — maturity കണക്കാക്കാൻ days of grace കൂട്ടില്ല, അത്തരം instrument ഏതു സമയത്തും payment-ന് ഹാജരാക്കാം; cheque എപ്പോഴും demand-ൽ നൽകേണ്ടതാണ്.

വിഷയം 10: തീയതിക്കു ശേഷം നൽകേണ്ട Bill (Bill after Date)

P1-C6-U6-T10 · Topic 10: Bill after Date

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §10 വായിക്കുക: time instruments, after sight എന്നതിന്റെ അർത്ഥം; stale cheques സംബന്ധിച്ച കുറിപ്പ്.

കുറിപ്പുകൾ

Bill after date: പണമടയ്ക്കാനുള്ള സമയം പറഞ്ഞിട്ടുള്ള instrument — note/bill time instrument ആകുന്നത് (a) നിശ്ചിത കാലയളവിനു ശേഷം, (b) നിശ്ചിത ദിവസം, (c) after sight, അല്ലെങ്കിൽ (d) സംഭവിക്കുമെന്ന് ഉറപ്പുള്ള സംഭവം നടക്കുമ്പോൾ നൽകേണ്ടതാകുമ്പോഴാണ്; "after sight" എന്നാൽ sight-നുള്ള presentment-നു ശേഷം (promissory note) അല്ലെങ്കിൽ acceptance/non-acceptance-നുള്ള noting/protest-നു ശേഷം (bill of exchange).

Cheque: cheque എപ്പോഴും demand-ൽ നൽകേണ്ടതായതിനാൽ time instrument ആകില്ല — post-dated ആകാം; അതിന്റെ തീയതി മുതൽ 90 days സാധുതയുണ്ട്, അതിനുശേഷം bank honour ചെയ്യാത്ത അസാധുവായ "Stale Cheque" ആകും.

വിഷയം 11: Bill-ന്റെ Due Date കണക്കാക്കുന്ന വിധം (How to Calculate Due Date of a Bill)

P1-C6-U6-T11 · Topic 11: How to Calculate Due Date of a Bill

ആദ്യം വായിക്കുക Due dates കണക്കാക്കുന്ന Section 11 table പഠിക്കുക: നിശ്ചിത ദിവസം, പറഞ്ഞ മാസങ്ങൾക്കു ശേഷം, പറഞ്ഞ ദിവസങ്ങൾക്കു ശേഷം (bill-ന്റെ തീയതി ഒഴിവാക്കി) നൽകേണ്ട bills, holiday നിയമങ്ങൾ; 'after sight' acceptance മുതലും 'after date' draw

ചെയ്ത തീയതി മുതലും ഓടുന്നു എന്ന് ശ്രദ്ധിക്കുക.

കുറിപ്പുകൾ

കണക്കാക്കൽ table: (a) നിശ്ചിത തീയതിയിൽ നൽകേണ്ടത് → ആ തീയതി തന്നെ due date; (b) തീയതിക്കു ശേഷം പറഞ്ഞ മാസങ്ങൾ → ആ മാസത്തിലെ അനുരൂപ ദിവസം term തീരും, അങ്ങനെ ഒരു ദിവസമില്ലെങ്കിൽ മാസത്തിന്റെ അവസാന ദിവസം (31 Jan-ന് ഒപ്പിട്ട 3 months bill → grace സഹിതം due 3 May); (c) തീയതിക്കു ശേഷം പറഞ്ഞ ദിവസങ്ങൾ → bill-ന്റെ തീയതി **ഒഴിവാക്കി** ദിവസങ്ങൾ കൂട്ടുക.

Holiday നിയമങ്ങൾ: due date public holiday-യിൽ വന്നാൽ → **തൊട്ടുമുമ്പുള്ള** business day ആണ് due date; അടിയന്തര/അപ്രതീക്ഷിത holiday → **അടുത്ത** ദിവസം.

After sight vs after date: AFTER SIGHT bill-ന്റെ term acceptance തീയതി മുതലും AFTER DATE bill-ന്റേത് draw ചെയ്ത തീയതി മുതലും ആരംഭിക്കുന്നു — ഉദാ. 1.1.2022-ലെ bill 3 months after sight, 6.1.2022-ന് accept ചെയ്തു, 9.4.2022-ന് mature ആകും.

(ഗ്രഹണം (Understanding)) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- കാരണങ്ങൾ സഹിതം പറയേണ്ട holiday നിയമങ്ങൾ: due date PUBLIC holiday-യിൽ വന്നാൽ → **തൊട്ടുമുമ്പുള്ള** business day (അതിനാൽ 'next working day' FALSE); അടിയന്തര/അപ്രതീക്ഷിത holiday → **അടുത്ത** ദിവസം.
- മാസ നിയമം: ആ മാസത്തിലെ അനുരൂപ ദിവസം term തീരും; അങ്ങനെ ഒരു ദിവസമില്ലെങ്കിൽ ആ മാസത്തിന്റെ അവസാന ദിവസം (31 Jan തീയതിയുള്ള 3 months bill → grace സഹിതം due 3 May).
- Red-Ink interest (average due date സമ്പർഭത്തിലെ True/False): bill-ന്റെ due date account close ചെയ്യുന്ന തീയതിക്ക് **ശേഷം** വന്നാൽ, due date മുതൽ closing date വരെയുള്ള interest red ink-ൽ എഴുതി **കുറയ്ക്കും** --- ചോദ്യത്തിൽ പറഞ്ഞ കൃത്യമായ ദിശ പരിശോധിക്കുക.

TQ 11.2 · RTP 2025-Jan [1] (vi) · True/False · --- · Pg 297

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

TQ 11.1 · MTP 2023-Dec [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 297

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

ഇടത്തരം

വിഷയം 12: Noting Charges

P1-C6-U6-T12 · Topic 12: Noting Charges

ആദ്യം വായിക്കുക Section 12 പഠിക്കുക: dishonour-ന്റെ വസ്തുതയും കാരണങ്ങളും സ്ഥാപിക്കുന്നതിൽ Notary Public-ന്റെ പങ്ക്, അദ്ദേഹത്തിന്റെ ഫീസായ noting charges, dishonour-ന് ഉത്തരവാദിയായ കക്ഷിയിൽ നിന്ന് അത് ഈടാക്കുന്നത്; bill retain, endorse, discount ചെയ്ത ഓരോ സാഹചര്യത്തിലെയും entries.

കുറിപ്പുകൾ

Short note: dishonour-ന്റെ വസ്തുതയും കാരണങ്ങളും സ്ഥാപിക്കാൻ bill ഒരു Notary Public-ന് നൽകുന്നു; അദ്ദേഹം അത് payment-ന് ഹാജരാക്കി, dishonour ആയാൽ കാരണങ്ങൾ സഹിതം വസ്തുത രേഖപ്പെടുത്തി bill തിരികെ നൽകുന്നു; അദ്ദേഹത്തിന്റെ ചെറിയ ഫീസാണ് NOTING CHARGES — dishonour-ന് ഉത്തരവാദിയായ കക്ഷിയിൽ (drawee) നിന്ന് ഈടാക്കാം.

Entries (bill ₹1,000, charges ₹10): retain ചെയ്ത് — Dr. Y (drawee) 1,010 / Cr. Bills Receivable 1,000, Cr. Bank 10; charges നൽകിയ Z-ന് endorse ചെയ്ത് — Dr. Y 1,010 / Cr. Z 1,010; discount ചെയ്ത് — Dr. Y 1,010 / Cr. Bank 1,010; bill തുകയും noting charges-ഉം ചേർത്ത് drawee-യെ എപ്പോഴും debit ചെയ്യും.

Cheque നൽകി bill പിൻവലിക്കൽ: endorsee-ക്ക് പിന്നീട് പണം നൽകുമ്പോൾ Dr. Endorsee / Cr. Bank — Katrak: Gupta-യുടെ endorse ചെയ്ത ₹4,000 bill dishonour ആയി, Mehta ₹20 noting നൽകി → Dr. Gupta 4,020 / Cr. Mehta 4,020, തുടർന്ന് Dr. Mehta 4,020 / Cr. Bank 4,020.

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Short note പോയിന്റുകൾ: dishonour ആയാൽ bill ഒരു Notary Public-ന് നൽകും; അദ്ദേഹം അത് ഹാജരാക്കി, dishonour-ന്റെ വസ്തുതയും കാരണങ്ങളും രേഖപ്പെടുത്തി, noting charges എന്ന ചെറിയ ഫീസ് ഈടാക്കും; dishonour-ന് ഉത്തരവാദിയായ കക്ഷിയിൽ (drawee) നിന്ന് ഈ തുക തിരികെ ഈടാക്കാം.

TQ 12.1 • RTP 2022-May [20] (i) • Short Note • --- • Pg 298 4× ചോദിച്ചു

LEVEL I

ഓർമ്മ (Remembering)

എളുപ്പം

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Entries: bill തുക കൂടാതെ noting charges-ഉം ചേർത്ത് drawee-യെ എപ്പോഴും debit ചെയ്യും; bill ആരുടെ കൈവശമായിരുന്നു, charges ആർ നൽകി എന്നതനുസരിച്ച് credit Bills Receivable / endorsee / Bank-ലേക്ക്.
- Endorse ചെയ്ത bill-ന്റെ കേസ് പരിശീലിക്കുക: endorsee noting charges നൽകുന്നു → Dr Drawee (തുക + charges), Cr Endorsee; cheque നൽകി bill പിൻവലിച്ചാൽ, തുടർന്ന് Dr Endorsee, Cr Bank.
- GST ഉൾപ്പെട്ട sale value ഉള്ള discounted bill-ന്റെ dishonour പരിശീലിക്കുക (ഉദാ. goods ₹25,000 + IGST 18%, രണ്ട് bills, ഒന്ന് noting charges സഹിതം dishonour ആയി) --- dishonour മുഴുവൻ തുകയും charges-ഉം drawee-യുടെ account-ലേക്ക് തിരികെ കൊണ്ടുവരുന്നു.

PQ 12.1 • RTP 2025-Jan [8] • Practical • --- • Pg 298 3× ചോദിച്ചു

LEVEL II

(പ്രയോഗം (Application))

കഠിനം

വിഷയം 13: Bill പുതുക്കൽ (Renewal of Bill)

P1-C6-U6-T13 • Topic 13: Renewal of Bill

ആദ്യം വായിക്കുക Section 13 പഠിക്കുക: പഴയ bill റദ്ദാക്കൽ, നീട്ടിയ കാലയളവിലെ interest, പുതിയ bill തുകയ്ക്കുള്ള മൂന്ന് സാഹചര്യങ്ങൾ (ഒന്നും നൽകാത്തത് / interest cash ആയി നൽകിയത് / ഭാഗിക അടവ്), Illustration 2 സഹിതം.

കുറിപ്പുകൾ

Short note: പണം നൽകാൻ കഴിയാത്ത acceptor സമയം നീട്ടിച്ചോദിക്കുകയും, പകരമായി നീട്ടിയ കാലയളവിലെ (പഴയ bill-ന്റെ maturity മുതൽ പ്രതീക്ഷിക്കുന്ന settlement തീയതി വരെ) interest വഹിക്കാൻ സമ്മതിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു; പഴയ bill റദ്ദാക്കും — entries dishonour-ന്റേതു പോലെ തന്നെ — പുതിയ bill draw ചെയ്യും.

പുതിയ bill തുക: (i) drawee ഒന്നും നൽകുന്നില്ല → യഥാർത്ഥ തുക + നീട്ടിയ കാലത്തെ interest; (ii) drawee interest cash ആയി നൽകുന്നു → യഥാർത്ഥ തുക മാത്രം; (iii) drawee ഭാഗികമായി അടയ്ക്കുന്നു → അടയ്ക്കാത്ത ബാക്കി + ആ ബാക്കിക്ക് നീട്ടിയ കാലയളവിലെ interest.

Entry ക്രമം (drawer-ന്റെ books): Dr. Drawee / Cr. Bills Receivable (പഴയ bill റദ്ദാക്കൽ); Dr. Drawee / Cr. Interest; തുടർന്ന് Dr. Bills Receivable (പുതിയ bill), Dr. Cash (interest/ഭാഗിക അടവ് ഉണ്ടെങ്കിൽ) / Cr. Drawee; drawee Bills Payable, Interest, Cash എന്നിവ വഴി ഇതിന്റെ പ്രതിരൂപം രേഖപ്പെടുത്തും.

Illustration 2: Pritam-ന്റെ ₹1,06,000 മൂന്നു മാസ bill 2 months-ലേക്ക് പുതുക്കി, interest 9% p.a. = ₹1,590 ഉടൻ cash ആയി നൽകി → പുതിയ bill ₹1,06,000-ന് മാത്രം, due date-ൽ അടച്ചു.

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Short note: renewal = drawee-യുടെ അഭ്യർത്ഥന പ്രകാരം പഴയ bill റദ്ദാക്കി, പഴയ bill-ന്റെ maturity മുതൽ പ്രതീക്ഷിക്കുന്ന settlement വരെയുള്ള interest സഹിതം നീട്ടിയ കാലയളവിന് പുതിയ bill draw ചെയ്യൽ; accommodation bill-മായി (trade-നല്ല, ധനസമാഹരണത്തിനായി draw ചെയ്യുന്നത്) താരതമ്യം ചെയ്യുക.
- പുതിയ bill തുക: (i) drawee ഒന്നും നൽകുന്നില്ല → പഴയ തുക + interest; (ii) interest cash ആയി നൽകി → പഴയ തുക മാത്രം; (iii) ഭാഗിക അടവ് → അടയ്ക്കാത്ത ബാക്കി + ആ ബാക്കിയുടെ interest.

TQ 13.1 • MTP 2024-Apr [6] (Or) (b) • Short Note • 5M • Pg 300

LEVEL I

ഓർമ്മ (Remembering)

എളുപ്പം

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- പരിശീലിക്കേണ്ട entry ക്രമം: പഴയ bill റദ്ദാക്കുക (Dr Drawee, Cr Bills Receivable/B P reversed), interest രേഖപ്പെടുത്തുക (drawer-ന്റെ books-ൽ Dr Drawee / Cr Interest), ബാക്കി + interest-ന് പുതിയ bill draw ചെയ്യുക.
- Discounted/collection bill-ന്റെ renewal പരിശീലിക്കുക: collection-ന് അയച്ച bill-ന്റെ renewal-ലോ dishonour-ലോ, പുതിയ bill draw ചെയ്യും മുമ്പ് Bank/Bills for Collection വഴി ഉചിതമായി reverse ചെയ്യുക.
- Consolidation തരം problems പരിശീലിക്കുക (വ്യത്യസ്ത തീയതികളും usances-ഉം ഉള്ള നിരവധി bills ഒരു പുതിയ bill കൊണ്ട് മാറ്റുന്നത്), ഓരോന്നിന്റെയും maturity മുതൽ settlement തീയതി വരെ interest കണക്കാക്കി.

PQ 13.2 · MTP 2023-Nov [3] (b) · Practical · 5M · Pg 302

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

PQ 13.1 · PYQ 2021-Dec [3] (a) · Practical · 10M · Pg 300

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

കഠിനം

വിഷയം 14: Bills of Exchange-ന്റെ മുൻകൂർ അടവും Rebate-ഉം (Retirement of Bills of Exchange & Rebate)

P1-C6-U6-T14 · Topic 14: Retirement of Bills of Exchange & Rebate

ആദ്യം വായിക്കുക Section 14-ഉം Illustration 3-ഉം പഠിക്കുക: retirement എന്നാൽ acceptor maturity-ക്കു മുമ്പ് പണം നൽകി, മുൻകൂർ അടവിന് rebate/discount നേടുന്നത്; rebate acceptor-ന് income-ഉം payee-ക്ക് expense-ഉം ആണ്.

കുറിപ്പുകൾ

Short note: maturity-ക്ക് വളരെ മുമ്പേ acceptor-ന്റെ കൈവശം അധിക പണമുണ്ടെങ്കിൽ അയാൾ payee-ക്ക് നേരത്തെ പണം നൽകി, ശേഷിക്കുന്ന കാലയളവിന് മുൻകൂർ അടവിനുള്ള rebate/interest/discount നേടുന്നു; $\text{rebate} = \text{bill തുക} \times \text{rate} \times \text{ശേഷിക്കുന്ന മാസങ്ങൾ} \div 12$.

ആരുടെ നേട്ടം: rebate acceptor-ന്റെ (drawee) INCOME-ഉം payee-യുടെ (drawer) EXPENSE-ഉം ആണ് — മുൻകൂർ അടവിനുള്ള പ്രതിഫലമാണത്; അതിനാൽ "discount on retirement is a gain for the drawee" എന്നത് TRUE.

Entries: drawer — Dr. Bank (net), Dr. Rebate on Bills (അല്ലെങ്കിൽ Interest/Discount) / Cr. Bills Receivable; acceptor — Dr. Bills Payable / Cr. Bank (net), Cr. Rebate Income (Interest/Discount).

Illustration 3: maturity-ക്ക് ഒരു മാസം മുമ്പ് 12% p.a. rebate നിരക്കിൽ Bhavika തന്റെ ₹5,00,000 acceptance retire ചെയ്യുന്നു → rebate ₹5,000, bank ₹4,95,000; mixed problems: ശേഷിക്കുന്ന കാലയളവിന് മാത്രം നൽകിയ rate-ൽ rebate കണക്കാക്കുക.

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Short note: maturity-ക്ക് മുൻ acceptor-ന് അധിക പണമുണ്ടെങ്കിൽ നേരത്തെ പണം നൽകി ശേഷിക്കുന്ന കാലയളവിന് rebate (interest/discount) നേടുന്നു; $\text{rebate} = \text{bill തുക} \times \text{rate} \times \frac{\text{ശേഷിക്കുന്ന മാസങ്ങൾ}}{12}$.

TQ 14.2 · RTP 2026-May [18] (5) · Short Note · 2.5M · Pg 304 9× ചോദിച്ചു

LEVEL I

ഓർമ്മ (Remembering)

എളുപ്പം

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False: 'discount at the time of retirement is a gain for the drawee' --- TRUE; rebate drawee/acceptor-ന് income-ഉം payee/drawer-ന് expense-ഉം ആണ് (മുൻകൂർ അടവിനുള്ള പ്രതിഫലം).

TQ 14.1 · RTP 2026-May [1] (f) · True/False · ---- · Pg 304 13× ചോദിച്ചു

LEVEL I

ഗ്രഹണം (Understanding)

എളുപ്പം

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- Drawer-ന്റെ entry: Dr Bank (net), Dr Rebate/Discount, Cr Bills Receivable; drawee-യുടെ entry: Dr Bills Payable, Cr Bank (net), Cr Rebate/Discount Income.
- ചില bills rebate സഹിതം retire ചെയ്യുകയും മറ്റുള്ളവ maturity-യിൽ അടയ്ക്കുകയോ പുതുക്കുകയോ ചെയ്യുന്ന mixed problems പരിശീലിക്കുക --- ശേഷിക്കുന്ന കാലയളവിന് മാത്രം നൽകിയ rate-ൽ rebate കണക്കാക്കുക.

വിഷയം 15: Insolvency

P1-C6-U6-T15 · Topic 15: Insolvency

ആദ്യം വായിക്കുക Section 15-ഉം Illustrations 7--8-ഉം പഠിക്കുക: insolvency-യിൽ acceptance dishonoured ആയി കണക്കാക്കും; estate-ൽ നിന്ന് ലഭിച്ച തുകകൾ രേഖപ്പെടുത്തി ബാക്കി bad debts ആയി write off ചെയ്യും (കുറവു വന്ന തുക drawee Deficiency Account-ൽ credit ചെയ്യും).

കുറിപ്പുകൾ

നിയമം: insolvency എന്നാൽ drawee-ക്ക് തന്റെ liabilities അടയ്ക്കാൻ കഴിയില്ല, അതിനാൽ അയാളുടെ acceptances DISHONoured ആയി കണക്കാക്കും — ആദ്യം dishonour entry പാസാക്കുക: Dr. Drawee / Cr. Bills Receivable (കൈവശമുണ്ടെങ്കിൽ), Cr. Bank (discount ചെയ്തെങ്കിൽ), Cr. Endorsee (endorse ചെയ്തെങ്കിൽ).

Recovery-യും write-off-ഉം: estate-ൽ നിന്ന് രൂപയ്ക്ക് x paise ലഭിക്കുമ്പോൾ — Dr. Bank (ലഭിച്ച തുക), Dr. Bad Debts (ബാക്കി) / Cr. Drawee; recovery-യും bad debts-ഉം കൃത്യമായി കണക്കാക്കാൻ ആദ്യം insolvent-ന്റെ personal account തയ്യാറാക്കുക.

Drawee-യുടെ books: അയാൾ ഒടുവിൽ അടയ്ക്കാത്ത തുക DEFICIENCY ACCOUNT-ൽ

credit ചെയ്യും — Dr. Drawer / Cr. Bank (രൂപയ്ക്ക് നൽകിയ paise), Cr. Deficiency A/c.

Illustration 8 ശൃംഖല: Rita-യുടെ ₹1,00,000 bill ₹99,000-ന് discount ചെയ്തു; renewal-ൽ ₹50,000 cash + interest ₹1,500 (₹50,000 ബാക്കിക്ക് 12% p.a. × 3 months) ലഭിച്ചു, ₹50,000-ന് പുതിയ bill draw ചെയ്തു; Rita insolvent → dishonour entry, തുടർന്ന് 40% വീണ്ടെടുത്തത് ₹20,000, Bad Debts ₹30,000.

(പ്രയോഗം (Application)) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക • 5 ചോദ്യങ്ങൾ

- സ്വായത്തമാക്കേണ്ട standard ശൃംഖല: bill draw → bank-ൽ discount → renewal അഭ്യർത്ഥന (ഭാഗിക cash + നൽകിയ % നിരക്കിൽ interest + ബാക്കിക്ക് പുതിയ bill) → drawee insolvent → dishonour entry → രൂപയ്ക്ക് x paise ലഭിക്കുന്നു → ബാക്കി bad debts ആയി write off.
- Insolvency-യിൽ ആദ്യം dishonour entry പാസാക്കുക (Dr Drawee, discount ചെയ്തെങ്കിൽ Cr Bank / കൈവശമെങ്കിൽ Bills Receivable), തുടർന്ന് വീണ്ടെടുത്ത ഭാഗത്തിന് Dr Bank, ബാക്കിക്ക് Dr Bad Debts.
- Renewal-ലെ interest നീട്ടിയ കാലയളവിലേക്ക് **ബാക്കിനിൽക്കുന്ന** തുകയിലാണ് ഈടാക്കുന്നത് (ഉദാ. അടയ്ക്കാത്ത ഭാഗത്തിന് 3 months-ന് 12% p.a.) --- പുതിയ bill draw ചെയ്യും മുമ്പ് അത് drawee-യുടെ account-ൽ ചേർക്കുക.
- Recovery-യും bad debts-ഉം കൃത്യമായി കണക്കാക്കാൻ insolvent-ന്റെ personal account തയ്യാറാക്കുക; drawee-യുടെ books-ൽ അടയ്ക്കാത്ത തുക Deficiency Account-ൽ credit ചെയ്യും.

PQ 15.1 • PYQ 2019-Jun [3] (b) • Practical • 5M • Pg 305 4× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 15.3 • RTP 2024-Sep [8] • Practical • --- • Pg 307 5× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 15.4 • PYQ 2025-Jan [5] (b) (i) • Practical • 5M • Pg 309	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 15.5 • PYQ 2025-Sep [5] (a) (Or) (ii) • Practical • 5M • Pg 310	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 15.2 • RTP 2023-Dec [8] • Practical • --- • Pg 306 9× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	

വിഷയം 16: Accommodation Bills

P1-C6-U6-T16 • Topic 16: Accommodation Bills

ആദ്യം വായിക്കുക Section 16-ഉം Illustrations 9--10-ഉം പഠിക്കുക: വ്യാപാരത്തിനല്ല, പരസ്പര ധനസഹായത്തിനായി draw ചെയ്യുന്ന bills — ലഭിക്കുന്ന തുകയും discounting charges-ഉം സമ്മതിച്ച ratio-യിൽ പങ്കിടും; due date-ൽ കക്ഷികൾ തമ്മിൽ പണം കൈമാറും.

കുറിപ്പുകൾ

ആശയം: trade bills യഥാർത്ഥ goods വാങ്ങൽ/വിൽപനയ്ക്ക് ധനസഹായം നൽകുന്നു; accommodation bills അതേ സംവിധാനം ഉപയോഗിക്കുന്നത് ഒന്നോ രണ്ടോ കക്ഷികൾക്ക് **ധനം സമാഹരിക്കാൻ** മാത്രമാണ് — bill discount ചെയ്ത് ലഭിക്കുന്ന തുക പരസ്പര ധാരണ പ്രകാരം വിഭജിക്കും; entries സാധാരണ bills-ന്റേതു തന്നെ, കൂടാതെ കക്ഷികൾ തമ്മിലുള്ള remittances-ഉം പങ്കിട്ട discount-ഉം.

പങ്കിടൽ തത്വം: discounted തുക ഏത് ratio-യിൽ വിഭജിക്കുന്നുവോ അതേ ratio-യിൽ discounting charges കക്ഷികൾ വഹിക്കണം; due date-ൽ acceptor മറ്റേ കക്ഷിയുടെ വിഹിതം സ്വീകരിച്ച് bill അടയ്ക്കും.

Due date-ലെ വീഴ്ച: drawer-ന് തന്റെ വിഹിതം അയയ്ക്കാൻ കഴിയുന്നില്ലെങ്കിൽ, ആദ്യ bill honour ചെയ്യാൻ drawee അയാളുടെ മേൽ രണ്ടാമതൊരു bill draw ചെയ്ത് discount ചെയ്യും; അയച്ച തുകയും ആദ്യ bill-ൽ ഓരോരുത്തർക്കും ലഭിച്ച നേട്ടവും അടിസ്ഥാനമാക്കി രണ്ടാം discount വിഭജിക്കും.

Illustration 10: Y-യുടെ മേൽ X draw ചെയ്ത ₹30,000 bill ₹28,800-ന് discount ചെയ്തു, Y-ക്ക് ₹9,600 അയച്ചു (₹400 discount വിഹിതം ഉൾപ്പെടെ Y-യെ ₹10,000-ന് debit ചെയ്തു = മൂന്നിലൊന്ന്); വീഴ്ചയിൽ Y ₹42,000 bill draw ചെയ്ത് ₹40,110-ന് discount ചെയ്ത് ₹6,740 അയയ്ക്കുന്നു; X insolvent, estate രൂപയ്ക്ക് 50 paise നൽകുന്നു — അടയ്ക്കാത്ത ₹14,000 X Deficiency A/c-ൽ credit ചെയ്യും, Y ₹14,000 Bad Debts ആയി write off ചെയ്യും.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Trade bill vs accommodation bill: trade bill-ന് പിന്നിൽ യഥാർത്ഥ goods വിൽപനയുണ്ട് (consideration ഉണ്ട്); accommodation bill ഒരു trade ഇടപാടുമില്ലാതെ ഒന്നോ രണ്ടോ കക്ഷികൾക്ക് പണം സമാഹരിക്കാൻ draw ചെയ്യുന്നു; accounting entries ഒന്നുതന്നെ, കൂടാതെ remittances-നും പങ്കിട്ട discount-നുമുള്ള entries.
- പങ്കിടൽ തത്വം വിശദീകരിക്കുക: discounted തുക ഏത് ratio-യിൽ പങ്കിടുന്നുവോ അതേ ratio-യിൽ discounting charges കക്ഷികൾ വഹിക്കും.

TQ 16.1 · RTP 2023-Jun [20] (ii) · Short Note · --- · Pg 312 **5× ചോദിച്ചു**

LEVEL I

(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക · 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- പരസ്പര accommodation problems ചെയ്തു നോക്കുക: bill discount ചെയ്യുന്നു (effective discount rate ശ്രദ്ധിക്കുക), ലഭിച്ച തുക വിഭജിക്കുന്നു (ഉദാ. drawer തന്റെ വിഹിതം എടുത്ത് ബാക്കി അയയ്ക്കുന്നു), ഓരോ കക്ഷിയുടെയും account-ൽ principal + ആനുപാതിക discount പിന്തുടരുക.
- Due date-ലെ വീഴ്ച എന്ന വഴിത്തിരിവ്: drawer-ന് അയയ്ക്കാൻ കഴിയുന്നില്ല, അതിനാൽ ആദ്യ bill honour ചെയ്യാൻ drawee (അല്ലെങ്കിൽ drawer) രണ്ടാമതൊരു bill draw ചെയ്ത് discount ചെയ്യുന്നു; ഓരോ കക്ഷിക്കും ലഭിക്കുന്ന നേട്ടമനുസരിച്ച് രണ്ടാം discount

വിഭജിക്കുക; നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ insolvency, ഭാഗിക recovery വരെ പിന്തുടരുക (ഉദാ. T/J ₹1,80,000 bill ₹1,72,800-ന് discount, ₹57,600 അയച്ചു = മുന്നിലൊന്ന് വിഹിതം).

PQ 16.1 · PYQ 2025-May [5] (b) (i) · Practical · 2.5M · Pg 313 **2× ചോദിച്ചു** **LEVEL II** **ഇടത്തരം**
വിശകലനം (Analysis)

PQ 16.2 · PYQ 2026-Jan [5] (a) (Or) (ii) · Practical · 5M · Pg 314 **7× ചോദിച്ചു** **LEVEL II** **ഇടത്തരം**
വിശകലനം (Analysis)

വിഷയം 17: ശേഖരണത്തിന് അയയ്ക്കുന്ന Bills (Bills of Collection)

P1-C6-U6-T17 · Topic 17: Bills of Collection

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §17 വായിക്കുക: സുരക്ഷിത സൂക്ഷിപ്പിനും maturity-യിലെ realisation-നുമായി bank-ലേക്ക് അയയ്ക്കുന്ന bills, മൂന്ന് journal entries സഹിതം.

കുറിപ്പുകൾ

അർത്ഥം: bill-holder സുരക്ഷയ്ക്കായി bill maturity വരെ സൂക്ഷിച്ച് ആ തീയതിയിൽ realise ചെയ്യാനുള്ള നിർദ്ദേശത്തോടെ തന്റെ bank-ലേക്ക് അയയ്ക്കാം — ഇതാണ് “Bill sent for collection”; ഇത് discounting അല്ല, കാരണം തുക യഥാർത്ഥത്തിൽ realise ആകുമ്പോൾ മാത്രമേ bank client-നെ credit ചെയ്യൂ.

Entries: അയയ്ക്കുമ്പോൾ — Dr. Bills for Collection A/c / Cr. Bills Receivable A/c; realisation-ൽ — Dr. Bank A/c / Cr. Bills for Collection A/c; dishonour-ൽ — Dr. Drawee's A/c (bill ലഭിച്ചത് ആരിൽ നിന്നോ അയാൾ) / Cr. Bills for Collection A/c.

വിഷയം 18: Bills Receivable and Bills Payable Books

P1-C6-U6-T18 · Topic 18: Bills Receivable and Bills Payable Books

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §18 വായിക്കുക: bills-നുള്ള day books, അവയുടെ ruled forms.

കുറിപ്പുകൾ

സ്വഭാവം: bills receivable, bills payable books എന്നിവ B/R, B/P വിവരങ്ങൾ കാലക്രമത്തിൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്ന journals (Day Books) ആണ് — bill ഇടപാടുകൾ ധാരാളമുള്ളപ്പോൾ സൗകര്യപ്രദം; വ്യക്തിഗത debtors/creditors accounts-ലേക്കുള്ള postings Day Books-ൽ നിന്ന്

നടത്തും, സ്വീകരിച്ച/accept ചെയ്ത bills-ന്റെ കാലാനുസൃത TOTALS യഥാക്രമം Bills Receivable A/c-ലേക്കും Bills Payable A/c-ലേക്കും post ചെയ്യും.

ഉപയോഗവും ഫോമും: വിവിധ തീയതികളിൽ due ആകുന്ന outstanding bills-ന്റെ നില പിന്തുടരാനും dishonour-ന്റെ കാരണങ്ങൾ കണ്ടെത്താനും സഹായകം; B/R Book columns — receipt തീയതി, voucher no., ലഭിച്ചത് ആരിൽ നിന്ന്, acceptor, bill-ന്റെ തീയതി, due date, payment സ്ഥലം, തുക, L.F., വിനിയോഗ രീതി; B/P Book columns — acceptance തീയതി, drawer, payee, bill-ന്റെ തീയതി, due date, payment സ്ഥലം, തുക.

വിഷയം 19: സംയോജിത പ്രശ്നങ്ങൾ (Integrated Problems)

P1-C6-U6-T19 • Topic 19: Integrated Problems

ആദ്യം വായിക്കുക എല്ലാ bill entries-ഉം ഒരുമിച്ച് പുനരവലോകനം ചെയ്യുക — ഭാഗിക cash, interest എന്നിവയോടെ renewal, noting charges സഹിതം endorse ചെയ്ത bills-ന്റെ dishonour, discount-ൽ retirement, മറ്റൊരാളുടെ acceptance endorse ചെയ്ത് ബാധ്യത തീർക്കൽ — Illustration 4-ൽ (Katrak തരം ചോദ്യങ്ങൾ) ഇവ ഒന്നിച്ചു വരുന്നു.

കുറിപ്പുകൾ

Katrak (i) — സ്വന്തം acceptance-ന്റെ renewal: Basu-വിനുള്ള ₹2,500 acceptance ₹1,000 cash + ₹50 interest സഹിതമുള്ള പുതിയ bill വഴി തീർത്തു: Dr. Bills Payable 2,500, Dr. Interest 50 / Cr. Cash 1,000, Cr. Bills Payable 1,550.

Katrak (ii) — endorse ചെയ്ത bill dishonour: Mehta-ക്ക് endorse ചെയ്ത Gupta-യുടെ ₹4,000 acceptance dishonour ആയി, Mehta ₹20 noting charges നൽകി: Dr. Gupta 4,020 / Cr. Mehta 4,020; cheque നൽകി bill പിൻവലിച്ചു: Dr. Mehta 4,020 / Cr. Bank 4,020.

Katrak (iii)-(iv): Dalal ₹2,000 bill ₹10 discount-ൽ retire ചെയ്യുന്നു — Dr. Bank 1,990, Dr. Discount 10 / Cr. Bills Receivable 2,000; Patel-നുള്ള ₹5,000 acceptance Mody-യുടെ acceptance endorse ചെയ്ത് തീർത്തു — Dr. Bills Payable 5,000 / Cr. Bills Receivable 5,000.

രീതി: ഓരോ ഇടപാടിലും credit account തിരഞ്ഞെടുക്കും മുമ്പ് (a) ആരുടെ books ആണ് എഴുതുന്നത്, (b) bill എവിടെയാണ് — കൈവശം, endorse ചെയ്തത്, discount ചെയ്തത് — എന്ന് ഉറപ്പിക്കുക; വീഴ്ച വരുത്തിയ drawee-യുടെ debit-ൽ noting charges എപ്പോഴും ചേർക്കുക, പുതുക്കിയ ഏതു bill-ന്റെ തുകയിലും interest ഉൾപ്പെടുത്തുക.

(പ്രയോഗം (Application)) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- ഒരു കക്ഷിയുടെ books-ൽ നാല് ക്ലാസിക് Katrak-തരം entries സ്വായത്തമാക്കുക: (1) ഭാഗിക cash + interest ഉൾപ്പെട്ട പുതിയ bill വഴി സ്വന്തം acceptance തീർക്കൽ; (2) endorsee noting charges നൽകിയ, endorse ചെയ്ത bill-ന്റെ dishonour, തുടർന്ന് cheque നൽകി പിൻവലിക്കൽ; (3)

drawee discount-ൽ bill retire ചെയ്തു; (4) കൈവശമുള്ള bill receivable endorse ചെയ്ത് സ്വന്തം bills payable തീർക്കൽ.

- ഓരോ ഇടപാടിനും, credit account തിരഞ്ഞെടുക്കും മുമ്പ് ഏത് books-ലാണ് എഴുതുന്നത്, bill എവിടെയാണ് (held/endorsed/discounted) എന്ന് തിരിച്ചറിയുക.
- വീഴ്ച വരുത്തിയ drawee-യുടെ debit-ൽ noting charges എപ്പോഴും ചേർക്കുക, പുതുക്കിയ ഏതു bill-ന്റെ തുകയിലും interest ഉൾപ്പെടുത്തുക.

PQ 19.1 · PYQ 2023-Jun [3] (b) · Practical · 5M · Pg 316

LEVEL II

(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

അധ്യായം 7

Sole Proprietors-ന്റെ Final Accounts തയ്യാറാക്കൽ (Preparation of Final Accounts of Sole Proprietors)

Preparation of Final Accounts of Sole Proprietors

15 വിഷയങ്ങൾ · 32 തരംതിരിച്ച ചോദ്യങ്ങൾ · പ്രാധാന്യം: B

ICAI നൈപുണ്യ പ്രൊഫൈൽ Level I 5-20% · Level II 80-95% — ഈ അധ്യായം പേപ്പറിന് അനുസൃതം

Level I — ഓർമ്മ, ഗ്രഹണം	8.0%	174-ൽ 14 മാർക്ക്
Level II — പ്രയോഗം, വിശകലനം	92.0%	174-ൽ 160 മാർക്ക്

ഘടകം 7.1: Non-Manufacturing Entities-ന്റെ Final Accounts (Final Accounts of Non-Manufacturing Entities)

Final Accounts of Non-Manufacturing Entities

P1-C7-U7.1 · പ്രാധാന്യം B · അധ്യായത്തിൽ Rank 1 · വിഭാഗം A · അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 78.1% · 25 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction)

P1-C7-U7.1-T01 · Topic 1: Introduction

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരിക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക ഈ ഘടകത്തിലെ §1.1 വായിക്കുക: non-manufacturing (trading) entities-ന്റെ financial statements-ഉം Income Statement vs Position Statement താരതമ്യ ചാർട്ടും.

കുറിപ്പുകൾ

Non-manufacturing entities: goods-ന്റെ രൂപമോ അടിസ്ഥാന ഉപയോഗമോ മാറ്റാതെ ലഭത്തിനായി goods വാങ്ങി വിൽക്കുന്ന trading entities — അവ goods യഥാർത്ഥ രൂപത്തിൽത്തന്നെ വിൽക്കുന്നു; വർഷാവസാനം income-ഉം financial position-ഉം കണ്ടെത്താൻ financial statements തയ്യാറാക്കുന്നു.

രണ്ട് തലങ്ങളുള്ള ഘടന: Income Statement = Trading A/c (Gross Profit/Loss) + Profit & Loss A/c (Net Profit/Loss); Position Statement = Balance Sheet — ഒരു നിശ്ചിത തീയതിയിലെ assets,

liabilities, capital എന്നിവയുടെ നില കാണിക്കുന്നു.

Income Statement	Position Statement
വർഷത്തെ income-ൽ നിന്ന് എല്ലാ expenses-ഉം ക്രമീകരിച്ച ശേഷമുള്ള net profit/loss കാണിക്കുന്നു	ഒരു നിശ്ചിത തീയതിയിലെ assets, liabilities നില കാണിക്കുന്നു
Trading A/c, Profit & Loss A/c എന്നിങ്ങനെ വിഭജിക്കുന്നു	Balance sheet കൂടാതെ additional statements (cash flow, changes in equity) തയ്യാറാക്കാം — non-corporate entities-ന് നിർബന്ധമല്ല

വിഷയം 2: Final Accounts തയ്യാറാക്കൽ (Preparation of Final Accounts)

P1-C7-U7.1-T02 · Topic 2: Preparation of Final Accounts

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §1.2 വായിക്കുക: Trading A/c, P&L A/c, Balance Sheet എന്നിവ തയ്യാറാക്കുന്നതിനു മുമ്പ് accounting-period വിവരങ്ങൾ സമാഹരിക്കുന്നതിനുള്ള അടിസ്ഥാന തത്വങ്ങൾ.

കുറിപ്പുകൾ

ധർമ്മം: final accounts പ്രകടനവും financial position-ഉം സത്യമായും ന്യായമായും കാണിക്കണം; അടിസ്ഥാന തത്വങ്ങൾ — capital vs revenue receipts/payments വേർതിരിക്കുക, ഒരു period-ലെ income-ഉം expenses-ഉം മറ്റൊന്നിൽ നിന്ന് വേർതിരിക്കുക, ഇനങ്ങൾ പ്രധാന ശീർഷകങ്ങൾക്കു കീഴിൽ സമാഹരിക്കുക.

ശ്രദ്ധിക്കേണ്ട കാര്യങ്ങൾ: (a) proprietor-ന്റെ വ്യക്തിപരമായ income/expenditure business-ൽ നിന്ന് വേർതിരിക്കുക, (b) capital vs revenue വ്യത്യാസം പാലിച്ച്, accrued ആയിട്ടും അടയ്ക്കാത്ത expenses-ന് മുൻവർഷത്തെ അതേ അടിസ്ഥാനത്തിൽ provision ചെയ്യുക, (c) എല്ലാ material വിവരങ്ങളും disclose ചെയ്യുക (ഉദാ. labour charges-ലെ bonus, വലിയ inventory write-offs), (d) നടപ്പു കാലയളവിലെ transactions മാത്രം record ചെയ്യുക.

വിഷയം 3: Trading Account

P1-C7-U7.1-T03 · Topic 3: Trading Account

ആദ്യം വായിക്കുക ICAI Study Material-ലെ Section 1.3 (Trading Account) പഠിക്കുക: cost of goods sold കണക്കാക്കൽ, Trading Account format, ഓരോ ഇനവും (opening inventory, purchases and

returns, carriage inwards, wages, sales and sales returns, closing inventory), closing entries.

കുറിപ്പുകൾ

ഉദ്ദേശ്യം (SM 1.3): selling price-ഉം cost of the goods sold-ഉം തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസമാണ് Gross Profit; Trading Account തയ്യാറാക്കിയാണ് ഇത് കണ്ടെത്തുന്നത്, balance ഇങ്ങനെ മാറ്റുന്നു — Trading A/c Dr To Profit and Loss A/c (gross profit) അല്ലെങ്കിൽ P&L A/c Dr To Trading A/c (gross loss).

Format: Dr — opening stock, purchases less returns outward, direct expenses (freight & carriage inwards, customs & insurance, wages, gas/water/fuel, factory expenses, royalty on production); Cr — sales less returns inward, closing stock; balancing figure = gross profit c/d (credit side-ൽ ആണെങ്കിൽ gross loss).

Formulas: COGS = Opening Stock + Net Purchases + Direct Expenses – Closing Stock; GP = Net Sales – COGS; direct expenses നിയമം — goods അവയുടെ ഇപ്പോഴത്തെ സ്ഥാനത്തും അവസ്ഥയിലും എത്തിക്കാനുള്ള expenses മാത്രം Trading A/c-ലേക്ക് debit ചെയ്യുക (freight on purchases, cartage, octroi, godown wages); fixed asset-ന്റേലുള്ള freight അല്ലെങ്കിൽ wages ആ asset-ന്റെ cost-ൽ ചേർക്കുന്നു, Trading A/c-ലേക്ക് debit ചെയ്യുന്നില്ല.

Closing stock: entry — Closing Inventory A/c Dr To Trading A/c (അല്ലെങ്കിൽ പകരമായി To Purchases A/c); cost അല്ലെങ്കിൽ net realisable value — ഏതാണോ കുറവ് അതിൽ വിലയിടുന്നു (consignment agents-ന്റെ പക്കലുള്ള goods-ഉം goods sent on approval-ഉം ഉൾപ്പെടുത്തുക); closing stock Trial Balance-ൽ ഉൾപ്പെട്ടിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അത് ഇതിനകം Purchases-മായി ക്രമീകരിച്ചതാണ്, അതിനാൽ Trading A/c-ൽ ചേർക്കില്ല, Balance Sheet-ൽ മാത്രം കാണിക്കുന്നു.

Closing entries: (1) Trading A/c Dr To Opening Inventory / Purchases / Wages / Freight on Purchases; (2) Sales A/c Dr, Closing Inventory A/c Dr To Trading A/c; returns ആദ്യം net ചെയ്യുന്നു (Purchases Return A/c Dr To Purchases; Sales A/c Dr To Sales Return); invoice ഇല്ലാതെ ലഭിച്ച goods — Purchases debit, supplier credit.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- ന്യായീകരിക്കാൻ കഴിയണം: Closing Stock, Trial Balance-ൽ കാണുന്നുവെങ്കിൽ അത് ഇതിനകം Purchases-മായി ക്രമീകരിച്ചതാണ്, അതിനാൽ Trading Account-ൽ ചേർക്കില്ല, Balance Sheet-ൽ മാത്രം കാണിക്കുന്നു (True --- ആവർത്തിച്ചുവരുന്ന T/F).
- Direct expenses നിയമം വിശദീകരിക്കുക: goods അവയുടെ ഇപ്പോഴത്തെ സ്ഥാനത്തും അവസ്ഥയിലും എത്തിക്കാനുള്ള costs മാത്രം (freight/carriage inwards, octroi, godown wages) Trading A/c-ലേക്ക് debit ചെയ്യുന്നു; fixed asset-ന്റേലുള്ള freight അല്ലെങ്കിൽ wages പകരം capitalise ചെയ്യുന്നു.

TQ 3.1 · PYQ 2024-Jun [1] (a) (i) {C} · True/False · 2M · Pg 323 7×ചോദിച്ചു

LEVEL I

(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

(പ്രയോഗം (Application)) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Trading A/c format പരിശീലിക്കുക: Dr --- opening stock, purchases less returns outward, direct expenses; Cr --- sales less returns inward, closing stock; balancing figure ആയ gross profit P&L-ലേക്ക് കൊണ്ടുപോകുന്നു.
- COGS = Opening Stock + Net Purchases + Direct Expenses - Closing Stock, GP = Sales - COGS എന്നിവ ആവർത്തിച്ച് പരിശീലിക്കുക; പിന്നോട്ടും ചെയ്തുനോക്കുക (ഉദാ. COGS-ഉം sales-ഉം തന്നാൽ GP-യും GP ratio-യും കണ്ടെത്തുക).
- 4-5 mark ചെറിയ problems പരിശീലിക്കുക — balances-ന്റെ പട്ടികയിൽ നിന്ന് Trading A/c തയ്യാറാക്കുന്നതുപോലെ (opening inventory, purchases, carriage inwards, wages, sales, രണ്ട് returns-ഉം, closing inventory).

PQ 3.1 · PYQ 2018-Nov [3] (b) · Practical · 5M · Pg 323

LEVEL II

(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

വിഷയം 4: Profit and Loss Account

P1-C7-U7.1-T04 · Topic 4: Profit and Loss Account

ആദ്യം വായിക്കുക Section 1.4 (Profit and Loss Account) പഠിക്കുക: expenses-ന്റെ വർഗ്ഗീകരണം (management, maintenance, selling and distribution, financial, abnormal losses), closing entries, കൂടാതെ drawings, income tax, trade vs cash discount, rebate, bad debts, bad debts recovered എന്നിവയുടെ പ്രത്യേക treatment.

കുറിപ്പുകൾ

പദ്ധതി (SM 1.4): Cr വശത്ത് gross profit b/d-ൽ തുടങ്ങുന്നു (gross loss ആണെങ്കിൽ Dr വശത്ത്); expenses ധർമ്മമനുസരിച്ച് ഗ്രൂപ്പ് ചെയ്ത് debit ചെയ്യുക — management (salaries, office rent/rates, printing, postage, insurance, audit and legal fees), maintenance (repairs, depreciation of office assets), selling & distribution (advertisement, godown rent, carriage outward, bad debts, provision for bad debts, commission), financial (bank charges, interest on loans, discount allowed), abnormal losses (loss on sale of asset, loss by fire); other income (discount/commission received), non-trading income (bank interest, rent of property let out, dividends), abnormal gains എന്നിവ credit ചെയ്യുക; balance = net profit (P&L A/c Dr To Capital A/c) അല്ലെങ്കിൽ net loss (Capital A/c Dr To P&L A/c).

Nominal accounts മാത്രം: expenses, losses, incomes, gains എന്നിവ Trading/P&L A/c-ലേക്ക് പോകുന്നു; personal, real accounts Balance Sheet-ലേക്ക്; drawings-ഉം sole proprietor-ന്റെ income tax-ഉം firm expenses അല്ല — Capital A/c debit ചെയ്യുക (Capital A/c Dr To Drawings; Capital A/c Dr To Income Tax A/c).

Trade vs cash discount: order ഒരു നിശ്ചിത തുകയിൽ കുറയാത്തപ്പോൾ trade discount അനുവദിക്കുന്നു, അത് invoice-ൽ നിന്നുതന്നെ കുറയ്ക്കുന്നു, net amount മാത്രം record ചെയ്യുന്നു — ഒരിക്കലും P&L-ലേക്ക് debit ചെയ്യുന്നില്ല; cash discount ഒരു നിശ്ചിത തീയതിക്കു മുമ്പുള്ള വേഗത്തിലുള്ള payment-നുള്ള ഇളവാണ്, അത് record ചെയ്യുന്നു — discount allowed P&L-ലേക്ക് debit, discount received credit; **Rebate:** ഒരു period-ൽ customer-ന്റെ purchases നിശ്ചിത ആകെത്തുകയിൽ എത്തുമ്പോൾ നൽകുന്ന ഇളവ് (₹5,100 purchases-ന് 4% = ₹204), വർഷാവസാനം മാത്രം രേഖപ്പെടുത്തുന്നു: Rebate A/c Dr To Customer, തുടർന്ന് P&L A/c Dr To Rebate A/c.

Bad debts: Bad Debts A/c Dr To Customer's A/c, തുടർന്ന് P&L A/c Dr To Bad Debts (provision നിലവിലുണ്ടെങ്കിൽ Provision for Bad Debts A/c Dr); പിന്നീട് തിരികെ ലഭിക്കുന്ന തുകകൾ gain ആണ് — അവ Bad Debts Recovered A/c-ലേക്ക് credit ചെയ്ത് P&L-ന്റെ Cr-ലേക്ക് മാറ്റുന്നു — പണം നൽകുന്ന party-ക്ക് ഒരിക്കലും credit ചെയ്യുന്നില്ല.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 3 ചോദ്യങ്ങൾ

- Trade discount ബിസിനസ് പരിഗണനകളാൽ (bulk orders പോലെ) LIST PRICE-ൽ നിന്നുള്ള കുറവാണ്; CASH discount വേഗത്തിലുള്ള payment-നുള്ളതാണ് --- T/F കെണി രണ്ട് നിർവചനങ്ങളും കൂട്ടിക്കലർത്തുന്നു, അതിനാൽ രണ്ടും കൃത്യമായി പഠിക്കുക.
- Nominal accounts (expenses, losses, incomes, gains) മാത്രമേ Trading/P&L A/c-ലേക്ക് പോകൂ; personal, real accounts Balance Sheet-ലേക്ക് പോകുന്നു (അതിനാൽ 'all personal & real accounts are recorded in P&L' എന്നത് False).
- Provision for bad debts, Profit and Loss A/c-ലേക്ക് debit ചെയ്ത് Balance Sheet-ൽ Sundry Debtors-ൽ നിന്ന് കുറയ്ക്കുന്നു --- Sundry Debtors Account-ലേക്ക് debit ചെയ്യുന്നത് അല്ല.
- Prior period items നടപ്പു statement of profit and loss-ൽ നിർബന്ധമായും പ്രത്യേകം disclose ചെയ്യണം, എങ്കിലേ നടപ്പു profit-ൽ അവയുടെ ഫലം മനസ്സിലാക്കാനാകൂ.

TQ 4.1 · PYQ 2019-Nov [1] (a) (i) {C} · True/False · 2M · Pg 324 ചോദിച്ചു	2×	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	എളുപ്പം
TQ 4.2 · PYQ 2021-Dec [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 325 ചോദിച്ചു	5×	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	എളുപ്പം
TQ 4.3 · RTP 2023-Jun [1] (i) · True/False · --- · Pg 325 ചോദിച്ചു	2×	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Income-received-in-advance കണക്കുകൾ പരിശീലിക്കുക (magazine subscriptions): വർഷത്തെ income = opening advance + ലഭിച്ച തുകകൾ - closing advance; advance balance liabilities-ലേക്ക് പോകുന്നു.
- നൽകിയ balances-ൽ നിന്ന് closing entries സഹിതം P&L A/c തയ്യാറാക്കാനും net profit/net loss Capital A/c-ലേക്ക് മാറ്റാനും പരിശീലിക്കുക.

PQ 4.1 · PYQ 2021-Jan [5] (b) · Practical · 5M · Pg 325

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

വിഷയം 5: ചില adjustments-ഉം അവയുടെ treatment-ഉം (Certain Adjustments and their Treatments)

P1-C7-U7.1-T05 · Topic 5: Certain Adjustments and their Treatments

ആദ്യം വായിക്കുക Section 1.4-ലെ Adjustments ഭാഗം പഠിക്കുക (outstanding/prepaid expenses, accrued income, income received in advance, provisions for doubtful debts, discount, depreciation), ഒപ്പം Section 1.5 (abnormal loss by fire, goods sent on approval, goods used other than for sale, manager's commission on profit).

കുറിപ്പുകൾ

Period adjustments: outstanding expense — Expense A/c Dr To Outstanding Expense A/c (P&L-ൽ expense-നോട് കൂട്ടുക, liability ആയി കാണിക്കുക); prepaid — Prepaid Expense A/c Dr To Expense A/c (കുറയ്ക്കുക, asset ആയി കാണിക്കുക); accrued income — Accrued Income A/c Dr To Income A/c (കൂട്ടുക, asset); income received in advance — Income A/c Dr To Income Received in Advance A/c (കുറയ്ക്കുക, liability); magazine subscriptions: വർഷത്തെ income = receipts + opening advance - closing advance; ഇത്തരം entries എല്ലാം അടുത്ത വർഷം reverse ചെയ്യുന്നു.

Provisions: P&L A/c Dr To Provision for Bad and Doubtful Debts; ആദ്യം bad debts നിലവിലുള്ള provision-നെതിരെ write off ചെയ്യുക, തുടർന്ന് balance debtors-ന്റെ ആവശ്യമായ %-ലേക്ക് ഉയർത്തുക — P&L charge = write off ചെയ്ത bad debts + closing provision - opening provision; provision for discount on debtors കണക്കാക്കുന്നത് provision for doubtful debts കുറച്ചതിനു ശേഷമാണ്, കാരണം discount നല്ല debtors-ന് മാത്രമേ നൽകൂ; Balance Sheet-ൽ ഇവ രണ്ടും trade receivables-ൽ നിന്നും, provision for depreciation ബന്ധപ്പെട്ട asset-ൽ നിന്നും കുറയ്ക്കുന്നു.

Abnormal loss by fire (SM 1.5): മുഴുവൻ cost-ന് Loss by Fire A/c Dr To Purchases/Trading A/c; തുടർന്ന് Insurance Company's A/c Dr (അംഗീകരിച്ച claim), P&L A/c Dr (നഷ്ടപരിഹാരം ലഭിക്കാത്ത ഭാഗം) To Loss by Fire A/c; claim receivable ലഭിക്കുന്നതുവരെ assets വശത്ത് കാണിക്കുന്നു (goods ₹6,000, claim ₹4,500 → P&L വഹിക്കുന്നത് ₹1,500).

Goods on approval: ആദ്യം യഥാർത്ഥ credit sales ആയിത്തന്നെ record ചെയ്യുന്നു; വർഷാവസാനം അംഗീകരിക്കാത്ത sale invoice price-ൽ reverse ചെയ്യുന്നു (Sales A/c Dr To Trade Receivables A/c), goods **COST-ൽ** closing stock-ലേക്ക് ചേർക്കുന്നു (Stock on Approval A/c Dr To Trading A/c); **Goods used other than for sale:** Purchases A/c credit ചെയ്യുക, ഉപയോഗമനുസരിച്ച് Drawings (വ്യക്തിപരമായ ഉപയോഗം), Donation, Free Samples/Advertisement, Building അല്ലെങ്കിൽ Plant & Machinery (നിർമ്മാണം), അല്ലെങ്കിൽ

Repairs & Maintenance debit ചെയ്യുക.

Manager's commission on profit: ഈ commission charge ചെയ്യുന്നതിനു മുമ്പ് = Profit × Rate/100; charge ചെയ്ത ശേഷം = commission-ന് മുമ്പുള്ള Profit × Rate/(100 + Rate) — ഉദാ. ₹1,00,000-ന് 10%, charge ചെയ്ത ശേഷം = ₹1,00,000 × 10/110 ≈ ₹9,091; entry — Commission A/c Dr To Commission Payable A/c — commission P&L-ലേക്ക് debit, Commission Payable liabilities വശത്ത് കാണിക്കുന്നു.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 3 ചോദ്യങ്ങൾ

- Approval-ൽ വിറ്റ goods ആദ്യം credit sales ആയിത്തന്നെ record ചെയ്യുന്നു; വർഷാവസാനം അംഗീകരിക്കാത്ത sales reverse ചെയ്യുന്നു (Sales A/c Dr To Trade Receivables), goods cost-ൽ closing stock-ൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു --- T/F-നായി ഈ രണ്ട്-entry യുക്തി അറിയുക.
- മുൻവർഷത്തെ** outstanding salaries ആ വർഷത്തെ liability ആണ്; നടപ്പുവർഷം അടച്ചാൽ അവ നടപ്പുവർഷത്തെ Balance Sheet-ൽ കാണില്ല --- True/False ഉത്തരം നൽകുന്നതിനു മുമ്പ് ശ്രദ്ധയോടെ ചിന്തിക്കുക.
- Provision for discount on debtors കണക്കാക്കുന്നത് provision for doubtful debts കുറച്ചതിനു ശേഷമാണ്, കാരണം പണം അടയ്ക്കുന്ന നല്ല debtors-ന് മാത്രമേ discount നൽകൂ.

TQ 5.2 • RTP 2025-Jan [1] (iii) • True/False • ---- • Pg 327

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

TQ 5.1 • MTP 2023-Dec [1] (a) (iii) {C} • True/False • 2M • Pg 326
ചോദിച്ചു

2x LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

ഇടത്തരം

TQ 5.3 • RTP 2025-Sep [1] (d) • True/False • 2M • Pg 327

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

ഇടത്തരം

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- വർഷമധ്യത്തിലെ മാറ്റങ്ങളുള്ള expense കണക്കുകൾ പരിശീലിക്കുക (ഉദാ. ഒരു തീയതി മുതൽ salary വർദ്ധന, പകുതി ശമ്പളത്തിൽ പുതിയ ജീവനക്കാർ/trainees): ശരിയായ P&L charge, യഥാർത്ഥ payments, Balance Sheet-നുള്ള outstanding/prepaid balance എന്നിവ കണക്കാക്കുക.
- Manager's commission formulas ആവർത്തിച്ച് പരിശീലിക്കുക: charge ചെയ്യുന്നതിനു മുമ്പ് = Profit × r/100; charge ചെയ്ത ശേഷം = Profit × r/(100 + r), ഒപ്പം 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
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

വിഷയം 6: Balance Sheet

P1-C7-U7.1-T06 · Topic 6: Balance Sheet

ആദ്യം വായിക്കുക Section 1.6 (Balance Sheet) പഠിക്കുക: നിർവചനവും സവിശേഷതകളും; assets, liabilities എന്നിവ liquidity അല്ലെങ്കിൽ permanence അനുസരിച്ച് ക്രമീകരിക്കൽ; current/fixed/intangible assets, current/long-term liabilities എന്നിങ്ങനെ വർഗ്ഗീകരണം; capital account അവതരണം (net profit കൂട്ടുക, drawings കുറയ്ക്കുക).

കുറിപ്പുകൾ

നിർവചനം (SM): “a statement which sets out the assets and liabilities of a firm or an institution as at a certain date” — ഒരൊറ്റ transaction പോലും assets അല്ലെങ്കിൽ liabilities മാറ്റുന്നതിനാൽ, ആ നിശ്ചിത സമയബിന്ദുവിൽ മാത്രമേ ഇത് ശരിയാകൂ (“as at”-ന്റെ പ്രാധാന്യം).

സവിശേഷതകൾ: (i) ഒരു period-ലേക്കല്ല, ഒരു നിശ്ചിത തീയതിയിലാണ് തയ്യാറാക്കുന്നത്; (ii) P&L A/c-ന് ശേഷം മാത്രം തയ്യാറാക്കുന്നു — രണ്ടും ചേർന്നതാണ് Final Accounts (Balance Sheet ഒരു account അല്ല, അതിന്റെ വശങ്ങൾ Dr, Cr അല്ല); (iii) രണ്ടു വശങ്ങളുടെയും totals തുല്യമായിരിക്കണം, കാരണം capital എപ്പോഴും assets minus liabilities-ന് തുല്യമാണ് — totals തുല്യമല്ലെങ്കിൽ എവിടെയോ error ഉണ്ട്.

Marshalling, വർഗ്ഗീകരണം: assets liquidity ക്രമത്തിൽ (ആദ്യം cash, അവസാനം land & building) അല്ലെങ്കിൽ permanence ക്രമത്തിൽ (വിപരീതം) ക്രമീകരിക്കുന്നു; liabilities payment-ന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ അനുസരിച്ച്; current assets ഒരു വർഷത്തിനകം cash ആക്കാവുന്നവ (cash, bank, trade receivables, inventories), fixed/long-term assets തുടർച്ചയായ ഉപയോഗത്തിനുള്ളവ (machinery, building, long-term investments), intangible assets-ന് ഭൗതിക അസ്തിത്വമില്ല (patents, copyrights); current liabilities ഒരു വർഷത്തിനകം തീർക്കുന്നവ (creditors, bills payable), long-term liabilities ഒരു വർഷത്തിനപ്പുറം (term loans).

Capital ഭാഗവും grouping-ഉം: Capital balance + Net Profit (അല്ലെങ്കിൽ – Net Loss) – Drawings; ഇവിടെ drawings-ൽ പിൻവലിച്ച cash, വ്യക്തിപരമായ ഉപയോഗത്തിന് എടുത്ത goods (Drawings A/c Dr To Purchases A/c — cost-ൽ, ഒരിക്കലും Capital വഴിയോ P&L വഴിയോ അല്ല), അടച്ച income tax എന്നിവ ഉൾപ്പെടുന്നു; സാധാരണ groups — capital, long-term loans, short-term loans, current liabilities, provisions against tangible fixed assets, intangibles, investments, current assets.

അവതരണ കാര്യങ്ങൾ: provisions for doubtful debts-ഉം provision for discount-ഉം ആകെ book debts-ൽ നിന്നും, provision for depreciation asset cost-ൽ നിന്നും കുറയ്ക്കുന്നു; ജീവനക്കാരുടെ കൂറ്/കഴിവ് (human resources) പോലുള്ള അദൃശ്യ ശക്തികൾ assets ആയി കാണിക്കാനാവില്ല; മുൻകൂറായി അടച്ച salary ഒരു asset ആണ് (cash ഒരു prepayment ആയി മാറി), expense അല്ല; മുൻവർഷത്തെ outstanding salaries, Balance Sheet തീയതിയിലും അടയ്ക്കാതെ നിൽക്കുന്നുവെങ്കിൽ മാത്രം liability ആയി കാണിക്കുന്നു.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 3 ചോദ്യങ്ങൾ

- Drawings (പിൻവലിച്ച cash അല്ലെങ്കിൽ goods) capital-ലെ കുറവാണ്, Capital/Drawings A/c-ലേക്ക് debit ചെയ്യുന്നു --- ഒരിക്കലും P&L expense അല്ല; വ്യക്തിപരമായ ഉപയോഗത്തിന് എടുത്ത goods PURCHASES A/c-ലേക്ക് credit ചെയ്യുന്നു, Capital A/c-ലേക്കല്ല.
- Human resources assets ആയി **കാണിക്കുന്നില്ല** --- അവ പണമൂല്യത്തിൽ അളക്കാനാവില്ല (money measurement concept).
- മുൻകൂറായി അടച്ച salary expense അല്ല, എന്നാൽ ശരിയായ കാരണം അത് ഒരു asset-നെ പ്രതിനിധീകരിക്കുന്നു എന്നതാണ് (payment cash-നെ prepaid asset ആക്കി മാറ്റുന്നു) --- T/F statement-ലെ കാരണം 'neither reduces assets nor increases liabilities' തെറ്റാണ്, കാരണം cash കുറയുന്നുണ്ട്.
- മുൻവർഷത്തെ outstanding salaries ഇനിയും അടച്ചിട്ടില്ലെങ്കിൽ മാത്രം liability ആയി കാണിക്കുന്നു; liability-യുടെ accrual-ഉം അതിന്റെ settlement-ഉം വേർതിരിച്ചറിയുക.

TQ 6.1 • RTP 2018-May [1] (g) • True/False • --- • Pg 328	3× ചോദിച്ചു	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	എളുപ്പം
TQ 6.2 • RTP 2025-May [1] (i) • True/False • --- • Pg 329	3× ചോദിച്ചു	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	എളുപ്പം
TQ 6.3 • MTP 2023-Nov [1] (a) (i) [C] • True/False • 2M • Pg 329	5× ചോദിച്ചു	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം

പ്രയോഗം (Application) പ്രശ്നം നിർധാരണം ചെയ്യുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

PQ 6.1 • PYQ 2026-Jan [4] (b) • Practical • 10M • Pg 329	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
--	-------------------------------------	-------

സംശ്ലേഷണം (Synthesis) തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ തയ്യാറാക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- Adjustments സഹിതം schedule of balances-ൽ നിന്ന് സമ്പൂർണ്ണ Balance Sheet തയ്യാറാക്കൽ സ്വായത്തമാക്കുക: depreciation, write off ചെയ്ത bad debts, provisions for doubtful debts and discount, outstanding/prepaid ഇനങ്ങൾ, closing stock.
- Capital ഭാഗത്തിന്റെ layout പരിശീലിക്കുക: Opening capital + Net profit - Drawings (പിൻവലിച്ച goods-ഉം income tax-ഉം ഉൾപ്പെടെ), ഒപ്പം fixed assets, investments, current assets, current liabilities, provisions എന്നിവയ്ക്കു കീഴിലുള്ള grouping.

വിഷയം 7: Accounting procedure-ന്റെ ക്രമം അഥവാ 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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല • പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക Accounting process-ന്റെ അഞ്ച് ഘട്ടങ്ങൾ ക്രമത്തിൽ നൽകുന്ന §1.7

വായിക്കുക.

കുറിപ്പുകൾ

Accounting cycle: (i) transactions journalise ചെയ്ത് → (ii) ledger-ലേക്ക് posting → (iii) ഗണിത കൃത്യത പരിശോധിക്കാൻ trial balance എടുക്കൽ → (iv) period-ലേക്കുള്ള Trading and P&L A/c (income statement) തയ്യാറാക്കൽ → (v) period അവസാനത്തെ financial position കാണിക്കാൻ Balance Sheet തയ്യാറാക്കൽ.

വിഷയം 8: Opening Entry

P1-C7-U7.1-T08 · Topic 8: Opening Entry

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §1.8, Illustration 8 സഹിതം വായിക്കുക: മുൻവർഷത്തെ closing balances പുതുവർഷത്തിലെ ആദ്യ entry ആയി journalise ചെയ്യലും അതിന്റെ posting-ഉം.

കുറിപ്പുകൾ

Opening entry: പുതുവർഷത്തിലെ ആദ്യ journal entry, മുൻവർഷത്തെ assets-ന്റെയും liabilities-ന്റെയും closing balances (കഴിഞ്ഞ balance sheet പ്രകാരം) opening balances ആയി record ചെയ്യുന്നു — Dr. all assets / Cr. all liabilities and Capital A/c ("Being the balances brought forward").

Posting: ഓരോ asset account-ഉം debit വശത്ത് "To Balance b/d" കൊണ്ടും ഓരോ liability/capital account-ഉം credit വശത്ത് "By Balance b/d" കൊണ്ടും തുടങ്ങുന്നു — അങ്ങനെ വർഷാരംഭത്തിൽത്തന്നെ എല്ലാ asset, liability accounts-ഉം തുറക്കപ്പെടുന്നു.

വിഷയം 9: Provisions and Reserves

P1-C7-U7.1-T09 · Topic 9: Provisions and Reserves

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §1.9, Illustration 14 സഹിതം വായിക്കുക: provision, reserve, reserve fund എന്നിവയുടെ നിർവ്വചനങ്ങളും charge vs appropriation വ്യത്യാസവും.

കുറിപ്പുകൾ

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” — ഗണ്യമായ അനുമാനത്തോടെ മാത്രം അളക്കാവുന്ന liability; ഉദാ. provision for doubtful debts, ഇനിയും assess ചെയ്യാനുള്ള taxes, സ്വീകാര്യമെങ്കിലും തുക നിർണ്ണയിക്കാത്ത claims.

Reserve: depreciation/diminution-നോ known liability-ക്കോ അല്ലാതെ, പൊതുവായതോ പ്രത്യേകമോ ആയ ഉദ്ദേശ്യത്തിനായി management നീക്കിവെക്കുന്ന earnings, receipts അല്ലെങ്കിൽ മറ്റ് surplus (capital അല്ലെങ്കിൽ revenue)-ന്റെ ഭാഗം; തരങ്ങൾ — capital reserves, revenue reserves; ആവശ്യമായതിലും അധികമുള്ള provisions reserves ആയി കണക്കാക്കുന്നു.

പ്രധാന വ്യത്യാസം: provisions profits-ന്മേലുള്ള charge ആണ്, reserves profits-ന്റെ appropriation ആണ്; **Reserve Fund:** business-ന് പുറത്ത് എളുപ്പം realise ചെയ്യാവുന്ന securities-ൽ നിക്ഷേപിച്ച reserve തുക (ഉദാ. government securities).

വിഷയം 10: Financial Statements-ന്റെ പരിമിതികൾ (Limitations of Financial Statements)

P1-C7-U7.1-T10 · Topic 10: Limitations of Financial Statements

ആദ്യം വായിക്കുക Section 1.10 (Limitations of Financial Statements) പഠിക്കുക — financial statements വിലയിരുത്തുമ്പോൾ, പ്രത്യേകിച്ച് വ്യത്യസ്ത companies-നെ താരതമ്യം ചെയ്യുമ്പോൾ, ഓർക്കേണ്ട അഞ്ച് പ്രധാന പരിമിതികൾ.

കുറിപ്പുകൾ

അഞ്ച് പ്രധാന പരിമിതികൾ (SM 1.10): (a) Historical cost — transactions നടന്നപ്പോഴുള്ള money value ആണ് statements ഉപയോഗിക്കുന്നത്, പിന്നീടുള്ള മാറ്റങ്ങൾ അവഗണിക്കുന്നു (1980-ൽ ₹15,000-ന് പണിത വീട്, 2022-ൽ ₹30,00,000-ന് പണിത വീടിന്റെ അതേ താമസ പ്രയോജനം നൽകുന്നുവെങ്കിലും original cost-ലാണ് കാണിക്കുന്നത്); (b) അദൃശ്യ ശക്തികളും ദുർബല്യങ്ങളും — ഉദാ. ജീവനക്കാരുടെ കുറും കഴിവും Balance Sheet-ൽ കാണിക്കാനാവില്ല; (c) നിരന്തര തുടർച്ചയും ആനുകാലിക accounts-ഉം — going concern അനുമാനം കാരണം non-revenue expenditure പ്രയോജനം ലഭിക്കുന്ന വർഷങ്ങളിലേക്ക് ഏകപക്ഷീയമായി വിഭജിക്കേണ്ടിവരുന്നു, അതിനാൽ accounts പൂർണ്ണമായും ശരിയല്ല; (d) വ്യത്യസ്ത accounting policies — ഉദാ. pensions/gratuities-ന് വർഷംതോറും funding ചെയ്യൽ vs യഥാർത്ഥ payments മാത്രം record ചെയ്യൽ, അല്ലെങ്കിൽ intangible assets write off ചെയ്യണോ, എങ്ങനെ എന്നത്; (e) ജീവനക്കാരോടും പൊതുക്ഷേമത്തോടുമുള്ള വ്യത്യസ്ത management policies.

Comparability: ഒരേ company-യെ വർഷങ്ങളോളം വിലയിരുത്തുമ്പോൾ ഈ പരിമിതികൾ അത്ര ഗുരുതരമല്ല; ഒരേ period-ലെ വ്യത്യസ്ത companies-നെ താരതമ്യം ചെയ്യുന്നത് തെറ്റിദ്ധാരണയുണ്ടാക്കാം — അവ ഒരേ system-ഉം basis of accounting-ഉം പിന്തുടർന്നിട്ടില്ലെങ്കിൽ; അതിനാൽ മറ്റൊരു അടിസ്ഥാനവും പ്രായോഗികമല്ലെങ്കിൽ മാത്രം financial statements-ന്മേൽ inter-industry താരതമ്യം; money-യുടെ മൂല്യം കുറഞ്ഞുകൊണ്ടിരിക്കുമ്പോൾ തുടർച്ചയായ revaluation ചെലവേറിയതും അപ്രായോഗികവുമായതിനാൽ historical cost ഇപ്പോഴും അംഗീകൃത അടിസ്ഥാനമായി തുടരുന്നു.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- 4-mark ഉത്തരത്തിനായി അഞ്ച് പരിമിതികളും ചർച്ച ചെയ്യാൻ തയ്യാറാകുക: (a) historical cost അടിസ്ഥാനം money value-ലെ മാറ്റങ്ങൾ അവഗണിക്കുന്നു (1980 വീടിന്റെ ഉദാഹരണം), (b) ജീവനക്കാരുടെ കൂറ് പോലുള്ള അഭ്യുദ്യ ശക്തികൾ/ദുർബല്യങ്ങൾ കാണിക്കുന്നില്ല, (c) going concern കാരണം expenditure periods-ലേക്ക് ഏകപക്ഷീയമായി വിഭജിക്കേണ്ടിവരുന്നു, (d) വ്യത്യസ്ത accounting policies (ഉദാ. pension funding, intangibles write-off) comparability-യെ ബാധിക്കുന്നു, (e) വ്യത്യസ്ത management policies.
- ഒരേ system-ഉം basis of accounting-ഉം പിന്തുടരാത്തപക്ഷം inter-company താരതമ്യം തെറ്റിദ്ധാരണയുണ്ടാക്കുന്നത് എന്തുകൊണ്ടെന്ന് വിശദീകരിക്കുക.

TQ 10.1 • MTP 2024-Apr [1] (b)DESC 4 Marks {C} • --- • Pg 333 5x **LEVEL I**
ചോദ്യം (ഗ്രഹണം (Understanding))

വിഷയം 11: സംയോജിത പ്രശ്നങ്ങൾ (Integrated Problems)

P1-C7-U7.1-T11 • Topic 11: Integrated Problems

ആദ്യം വായിക്കുക Sections 1.3--1.6 സംയോജിപ്പിക്കുന്ന, ഘടകം 1-ന്റെ അവസാനത്തെ സമഗ്ര illustrations ചെയ്തതോക്കുക — trial balance അല്ലെങ്കിൽ schedule of balances-ൽ നിന്ന് നിരവധി adjustments സഹിതം Trading and Profit & Loss Account, Balance Sheet എന്നിവ തയ്യാറാക്കൽ.

കുറിപ്പുകൾ

പ്രവർത്തന ക്രമം: trial balance അല്ലെങ്കിൽ schedule of balances-ൽ നിന്ന് Trading A/c → P&L A/c → Balance Sheet തയ്യാറാക്കുക (Illustrations 9, 10 and 12); ഓരോ adjustment-നും ഇരു ഫലം നൽകുക — ഒരിക്കൽ Trading/P&L-ലും ഒരിക്കൽ Balance Sheet-ലും — adjustments ആദ്യം rough working sheets-ൽ രേഖപ്പെടുത്തുക, Balance Sheet-ന്റെ രണ്ടു വശങ്ങളും ഒത്തുവരുന്നുണ്ടോ എന്ന് പരിശോധിക്കുക.

പതിവ് adjustment set (Illustration 12 — Gavaskar Viswanath & Co.): closing stock; നൽകിയ

rates-ൽ depreciation, ആദ്യം error corrections (steel table cost-ന് വിറ്റഴിക്കലും proceeds തെറ്റായി Sales A/c-ലേക്ക് credit ചെയ്തു; ₹40,000-ന്റെ typewriter purchase തെറ്റായി Purchases-ലേക്ക് debit ചെയ്തു — depreciate ചെയ്യുന്നതിനു മുമ്പ് അത് നീക്കി capitalise ചെയ്യുക); രണ്ട് മാസത്തെ outstanding godown rent; loan ഏടുത്ത തീയതി മുതൽ @ 12% p.a. accrued ആയ interest on loan; sundry debtors-ന്റെ 5% നിരക്കിൽ നിലനിർത്തുന്ന provision for bad debts.

പരീക്ഷയിലെ വകഭേദങ്ങൾ: Balance Sheet-ന് മുമ്പ് തെറ്റായി തയ്യാറാക്കിയ P&L തിരുത്തുക (Illustration 7 — വിട്ടുപോയ outstanding expenses debit ചെയ്ത്, prepaid insurance credit ചെയ്ത് revised net profit കണ്ടെത്തുക); കഴിഞ്ഞ വർഷത്തെ Balance Sheet-ൽ നിന്ന് opening entry pass ചെയ്യുക (assets Dr; trade payables, overdraft, provision for doubtful debts, capital Cr — Illustrations 8 and 11); Output liability-ക്കെതിരെ Input CGST/SGST ഉപയോഗിച്ച് GST balances തീർക്കുക, ഉപയോഗിക്കാത്ത input credit Balance Sheet asset ആയി കൊണ്ടുപോകുക (Illustrations 9 and 10 working notes).

പ്രയോഗം (Application) പ്രശ്നം നിർധാരണം ചെയ്യുക • 10 ചോദ്യങ്ങൾ

PQ 11.1 • PYQ 2019-Jun [4] (b) • Practical • 10M • Pg 334 4× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 11.2 • PYQ 2025-May [4] (b) • Practical • 10M • Pg 336 4× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 11.4 • PYQ 2021-Jul [4] (a) • Practical • 10M • Pg 341 3× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 11.5 • RTP 2022-May [13] • Practical • --- • Pg 343	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 11.6 • PYQ 2024-Sep [3] (a) • Practical • 10M • Pg 346	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 11.7 • RTP 2024-Sep [9] • Practical • --- • Pg 350 5× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 11.8 • PYQ 2025-Jan [3] (a) • Practical • 15M • Pg 353 13× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 11.9 • PYQ 2026-May [4] (b) • Practical • 10M • Pg 357	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 11.3 • RTP 2018-May [12] • Practical • --- • Pg 338 5× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	
PQ 11.10 • PYQ 2026-Sep [4] (b) • Practical • 10M • Pg 360	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	

സംശ്ലേഷണം (Synthesis) തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ തയ്യാറാക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- സമ്പൂർണ്ണ 10--15 mark final accounts problem സ്വായത്തമാക്കുക: trial balance/schedule of balances-ൽ നിന്ന് working notes സഹിതം Trading A/c, P&L A/c, Balance Sheet തയ്യാറാക്കുക, ഇരുവശവും ഒത്തുവരുന്നുവെന്ന് ഉറപ്പാക്കുക.

- പതിവ് adjustment set ആവർത്തിച്ച് പരിശീലിക്കുക: closing stock, depreciation (വർഷത്തിനിടയിലെ additions ഉൾപ്പെടെ, കാലാനുപാതികമായി), കൂടുതൽ bad debts + provision for doubtful debts + provision for discount on debtors, outstanding/prepaid expenses, accrued/advance income, goods on approval, drawings of goods, insurance claim സഹിതമുള്ള abnormal loss, manager's commission on profit.
- പരീക്ഷകളിൽ കണ്ട വകഭേദങ്ങൾ പരിശീലിക്കുക: ആദ്യം തെറ്റായി തയ്യാറാക്കിയ trial balance തിരുത്തിയെഴുതൽ, പുതിയ business-ന്റെ transactions വിവരണത്തിൽ നിന്ന് accounts തയ്യാറാക്കൽ (capital introduced, bank loan, asset purchases), statements തയ്യാറാക്കുന്നതിനു മുമ്പ് കാണാതായ figures കണ്ടെത്തൽ.

ഘടകം 7.2: Manufacturing Entities-ന്റെ Final Accounts (Final Accounts of Manufacturing Entities)

Final Accounts of Manufacturing Entities

P1-C7-U7.2 · പ്രാധാന്യം D · അധ്യായത്തിൽ Rank 2 · വിഭാഗം C · അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 21.9% · 7 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction)

P1-C7-U7.2-T01 · Topic 1: Introduction

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക ഈ ഘടകത്തിലെ §2.1 വായിക്കുക: Trading A/c, P&L A/c, Balance Sheet എന്നിവയ്ക്കു മുമ്പ് manufacturing entities പ്രത്യേക Manufacturing Account തയ്യാറാക്കുന്നത് എന്തുകൊണ്ട്.

കുറിപ്പുകൾ

Manufacturing Account: manufacturing entities final accounts-ന്റെ ഭാഗമായി Trading A/c, P&L A/c, Balance Sheet എന്നിവയ്ക്കു പുറമെ തയ്യാറാക്കുന്നു — manufacturing പ്രവർത്തനങ്ങളുടെ cost-effectiveness വിലയിരുത്താൻ finished goods-ന്റെ manufacturing cost നിർണ്ണയിക്കുകയാണ് ലക്ഷ്യം; ഈ cost പിന്നീട് Trading A/c-ലേക്ക് മാറ്റുന്നു.

Vs Trading A/c: Trading A/c, Gross Profit കാണിക്കുന്നു; Manufacturing A/c, direct expenses ഉൾപ്പെടെയുള്ള cost of goods sold കാണിക്കുന്നു; Manufacturing A/c raw materials, work-in-progress എന്നിവ കൈകാര്യം ചെയ്യുന്നു, Trading A/c finished goods മാത്രം.

വിഷയം 2: ഉദ്ദേശ്യം (Purpose)

P1-C7-U7.2-T02 · Topic 2: Purpose

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക Manufacturing Account നിർവഹിക്കുന്ന മൂന്ന് ധർമ്മങ്ങൾ നൽകുന്ന §2.2 വായിക്കുക.

കുറിപ്പുകൾ

ധർമ്മങ്ങൾ: (1) finished products നിർമ്മിക്കാനുള്ള ആകെ cost അതിന്റെ അംശങ്ങൾ വർഗ്ഗീകരിച്ച് കാണിക്കുന്നു — നിർമ്മാണത്തിനായി നേരിട്ടോ പരോക്ഷമായോ ചെലവായ materials cost, manufacturing wages, expenses എന്നിവ ഇതിൽ debit ചെയ്യുന്നു; (2) factory cost-ന്റെ വിശദാംശങ്ങൾ നൽകുന്നു, financial books-നെ cost records-മായി reconcile ചെയ്യാനും manufacturing പ്രവർത്തനങ്ങളെ period-to-period താരതമ്യം ചെയ്യാനും സഹായിക്കുന്നു; (3) output market price-ൽ Trading A/c-ലേക്ക് കൊണ്ടുപോയാൽ manufacture-ലെ profit/loss കാണിക്കുന്നു, production-linked bonus നിശ്ചയിക്കാനും ഇത് ഉപയോഗിക്കാം.

വിഷയം 3: Manufacturing Costs

P1-C7-U7.2-T03 · Topic 3: Manufacturing Costs

ആദ്യം വായിക്കുക Section 2.3 (Manufacturing Costs) പഠിക്കുക: raw material consumed, direct manufacturing wages, direct manufacturing expenses, manufacturing overheads എന്നിങ്ങനെ വർഗ്ഗീകരണം; ഒപ്പം by-products-ന്റെ അർത്ഥവും treatment-ഉം.

കുറിപ്പുകൾ

Cost ഘടന (SM 2.3): Raw Material Consumed + Direct Manufacturing Wages + Direct Manufacturing Expenses = Direct (prime) Manufacturing Cost; ഇതിനോട് Indirect Manufacturing Expenses / Manufacturing Overhead കൂട്ടിയാൽ = Total Manufacturing Cost; **Formula:** Raw Material Consumed = Opening inventory of Raw Materials + Purchases – Closing inventory of Raw Materials.

Direct vs indirect: material-ഓ wages-ഓ അല്ലാതെ ഒരു പ്രത്യേക product-നായി ചെലവാകുന്ന costs ആണ് direct manufacturing expenses — ഉദാ. licence/technology-ക്കുള്ള royalties, plant-ന്റെ hire charges — അവ units produced അടിസ്ഥാനമാക്കിയാണെങ്കിൽ **മാത്രം** (production-നനുസരിച്ച് നേരിട്ട് മാറുന്നവ); Overhead = Indirect Material (repairs-നുള്ള stores, small tools, fuel, lubricating oil) + Indirect Wages (maintenance wages, holding pay) + Indirect Expenses (training, plant & machinery-യുടെയും factory shed-ന്റെയും depreciation, insurance).

By-products: അതേ raw materials-ൽ നിന്ന്, അതേ process-ൽ, അധിക ചെലവില്ലാതെ ലഭിക്കുന്ന ദ്വിതീയ ഉൽപ്പന്നങ്ങൾ (sugar manufacture-ൽ molasses, dairy-യിൽ butter milk); ഇവയുടെ മൂല്യം സാധാരണ നിസ്സാരമാണ്, അതിനാൽ cost പ്രത്യേകം

തിരിച്ചറിയാനാവാത്തതിടത് **NET REALISABLE VALUE**-ൽ വിലയിടുന്നു; ശരിയായ treatment — main product-ന്റെ നിർമ്മാണ cost കുറയ്ക്കാൻ sale value **MANUFACTURING** Account-ലേക്ക് credit ചെയ്യുക (Trading Account-ലേക്കല്ല, വെറും other operating income ആയും അല്ല).

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- By-product-ന്റെ sale value **MANUFACTURING** Account-ലേക്ക് credit ചെയ്യുന്നു (Trading Account-ലേക്കല്ല), അങ്ങനെ main product-ന്റെ നിർമ്മാണ cost കുറയുന്നു --- ഇതേ T/F ചോദിച്ചിട്ടുണ്ട്; by-products net realisable value-ൽ വിലയിടുന്നു എന്നതും ശ്രദ്ധിക്കുക.
- Direct vs indirect manufacturing expenses വിശദീകരിക്കാൻ കഴിയണം: units produced അടിസ്ഥാനമാക്കിയുള്ള royalty അല്ലെങ്കിൽ hire charges **DIRECT** ആണ്; repairs, plant/factory shed depreciation, insurance, indirect material/wages എന്നിവ ചേർന്നതാണ് **OVERHEAD**.
- Raw Material Consumed = Opening inventory of RM + Purchases – Closing inventory of RM അറിയുക, ഒപ്പം ഘടനാക്രമം: prime cost (RM + direct wages + direct expenses) plus overheads = total manufacturing cost.

TQ 3.1 • MTP 2023-May [1] (a) (iii) {C} • True/False • 2M • Pg 366 4x **LEVEL I**
ചോദിച്ചു (ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

വിഷയം 4: Manufacturing Account-ന്റെ രൂപകൽപ്പന (Design of A Manufacturing Account)

P1-C7-U7.2-T04 • Topic 4: Design of A Manufacturing Account

ആദ്യം വായിക്കുക Section 2.4 (Design of a Manufacturing Account) പഠിക്കുക: quantity, value columns സഹിതമുള്ള format; prime cost, factory cost; WIP treatment; cost of finished goods Trading Account-ലേക്ക് മാറ്റൽ; കാണാതായ quantities/figures കണ്ടെത്തുന്നതിനെക്കുറിച്ചുള്ള tutorial notes.

കുറിപ്പുകൾ

Format (SM 2.4): നിശ്ചിത രൂപമില്ല, എന്നാൽ quantity, value columns സൂക്ഷിക്കുക; 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-ൽ by-products, closing Work-in-Process, ഒപ്പം balancing transfer By Trading A/c — cost of finished goods; Trading A/c ഈ cost of production (opening finished goods സഹിതം) debit ചെയ്ത് sales, closing finished goods എന്നിവയുമായി തട്ടിച്ച് gross profit വെളിപ്പെടുത്തുന്നു.

Tutorial notes: ഇരുവശവും ഒത്തുവരാൻ quantity columns ഉപയോഗിക്കുക — units sold = opening finished goods + units manufactured – closing finished goods; Manufacturing A/c raw-

material quantities-ഉം WIP values-ഉം മാത്രം കാണിക്കുന്നു, Trading A/c finished-goods quantities മാത്രം; വിപരീത നിർദ്ദേശമില്ലെങ്കിൽ sales FIFO അടിസ്ഥാനത്തിലാണ് അനുമാനിക്കുക, അതായത് closing inventory കഴിയുന്നത്ര ആ വർഷം ഉൽപ്പാദിപ്പിച്ച goods ആണ്.

Unit അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള കണക്കുകൾ (Illustration 2 — Mr. Vimal): ഓരോ rate-ന്റെയും അടിസ്ഥാനം ശ്രദ്ധയോടെ വായിക്കുക — direct wages കരാർ @ ₹0.80 per unit manufactured **കൂടാതെ** @ ₹0.40 per unit of closing WIP ($5,00,000 \times 0.80 + 12,000 \times 0.40 = ₹4,04,800$); machine hire charges @ ₹0.60 per unit manufactured direct expense ആണ്, എന്നാൽ factory shed-ന്റെ hire, repairs & maintenance എന്നിവ indirect expenses ആണ്.

Missing-figure പ്രശ്നങ്ങൾ: Creditors A/c-ന്റെ balancing figure ആയി credit purchases കണ്ടെത്തുക (To Bank + To Balance c/d – By Balance b/d), അവ Raw Material A/c-ലേക്ക് post ചെയ്ത് raw material consumed അല്ലെങ്കിൽ closing stock-നായി അത് balance ചെയ്യുക, തുടർന്ന് Manufacturing A/c, Trading A/c വരെ പൂർത്തിയാക്കുക; office ഇനങ്ങൾ Manufacturing A/c-ൽ നിന്ന് ഒഴിവാക്കി P&L-ലേക്ക് charge ചെയ്യുക (office labour wages, electricity-യിലെ office വിഹിതം, customers-നുള്ള delivery charges), എന്നാൽ fuel charges, freight inwards എന്നിവ direct expenses ആയിത്തന്നെ നിലനിർത്തുക; രേഖപ്പെടുത്താത്ത machinery-യുടെ വിട്ടുപോയ depreciation ഓർക്കുക.

സമ്പൂർണ്ണ manufacturer final accounts (Illustration 3 — Mr. White): മൂന്ന് inventories ഉള്ള trial balance-ൽ നിന്ന് Manufacturing, Trading, P&L A/c, Balance Sheet തയ്യാറാക്കുക — പൊതു expenses factory-ക്കും office-നും ഇടയിൽ വിഭജിക്കുക (ഉപയോഗിക്കുന്ന വിസ്തീർണ്ണമനുസരിച്ച് rent $3/4 : 1/4$, lighting $2/3 : 1/3$), scrap വിൽപ്പന Manufacturing A/c-ലേക്ക് credit ചെയ്യുക, outstanding wages (Manufacturing), outstanding salaries (P&L) കൂട്ടുക, plant depreciation Manufacturing-ലും office furniture depreciation P&L-ലും ചുമത്തുക, നിലവിലുള്ള provision for doubtful debts-നേക്കാൾ ആവശ്യമായതിന്റെ കുറവ് മാത്രം charge ചെയ്യുക, മൂന്ന് closing stocks-ഉം (raw materials, WIP, finished goods) Balance Sheet-ലേക്ക് കൊണ്ടുപോകുക.

(പ്രയോഗം (Application)) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 5 ചോദ്യങ്ങൾ

- Manufacturing A/c തയ്യാറാക്കൽ പരിശീലിക്കുക: Dr --- opening WIP, raw materials consumed, direct wages, direct expenses (unit അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള hire charges/royalty), factory overheads; Cr --- NRV-യിൽ by-products, closing WIP, Trading A/c-ലേക്ക് മാറ്റുന്ന cost of finished goods.
- Unit അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള കണക്കുകൾ ആവർത്തിച്ച് പരിശീലിക്കുക: direct wages @ ₹x per unit manufactured, ഒപ്പം closing WIP-ന്റെ ഓരോ unit-നും കുറഞ്ഞ rate, hire charges per unit produced --- rate-ന്റെ അടിസ്ഥാനം ശ്രദ്ധയോടെ വായിക്കുക, ഇരുവശവും ഒത്തുവരുന്നുണ്ടോ എന്ന് പരിശോധിക്കാൻ quantity columns ഉപയോഗിക്കുക.

PQ 4.1 • PYQ 2019-Nov [5] (b) • Practical • 5M • Pg 367 5× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 4.5 • PYQ 2024-Jun [5] (b) (i) • Practical • 5M • Pg 376 4× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 4.6 • PYQ 2025-Sep [5] (b) • Practical • 5M • Pg 377	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 4.3 • PYQ 2021-Dec [5] (b) • Practical • 15M • Pg 371 3× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.4 • PYQ 2022-May [5] • Practical • 20M • Pg 373	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Raw Material A/c, Creditors A/c, Manufacturing A/c, Trading A/c എന്നിവ ബന്ധിപ്പിക്കുന്ന missing-figure problems ചെയ്യുക: Creditors A/c-ൽ നിന്ന് credit purchases കണ്ടെത്തുക, consumption-നായി Raw Material A/c balance ചെയ്യുക, തുടർന്ന് Manufacturing, Trading A/cs പൂർത്തിയാക്കുക.
- പരസ്പരബന്ധങ്ങൾ ശ്രദ്ധിക്കുക: Manufacturing A/c-ലെ cost of production ആണ് Trading A/c-ലെ debit ആകുന്നത്; മറിച്ച് പറഞ്ഞിട്ടില്ലെങ്കിൽ closing finished-goods valuation-ന് FIFO അനുമാനിക്കുക.

PQ 4.2 • PYQ 2020-Nov [5] (c) • Practical • 10M • Pg 368 2× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം
---	---------------------------------------	--------------

സംശ്ലേഷണം (Synthesis) തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ തയ്യാറാക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- സമ്പൂർണ്ണ 15--20 mark manufacturer final accounts സ്വായത്തമാക്കുക: മൂന്ന് inventories (raw materials, WIP, finished goods)-ഉം scrap വിൽപ്പനയും ഉള്ള trial balance-ൽ നിന്ന് Manufacturing, Trading, P&L A/c, Balance Sheet തയ്യാറാക്കൽ.
- Expenses factory (Manufacturing A/c)-ക്കും office (P&L A/c)-നും ഇടയിൽ വിഭജിക്കുന്നത് പരിശീലിക്കുക --- rent, power, depreciation --- സാധാരണ adjustments (closing stocks, outstanding wages, provisions) സഹിതം തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ.

അധ്യായം 8

Non-Profit Organisations-ന്റെ Financial Statements (Financial Statements of Non-Profit Organisations)

Financial Statements of Non-Profit Organisations

5 വിഷയങ്ങൾ • 36 തരംതിരിച്ച ചോദ്യങ്ങൾ • പ്രാധാന്യം: A

ICAI നൈപുണ്യ പ്രൊഫൈൽ Level I 5-20% • Level II 80-95% — ഈ അധ്യായം പേപ്പറിന് അനുസൃതം

Level I — ഓർമ്മ, ഗ്രഹണം	7.4%	243-ൽ 18 മാർക്ക്
Level II — പ്രയോഗം, വിശകലനം	92.6%	243-ൽ 225 മാർക്ക്

വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction)

P1-C8-U8-T01 • Topic 1: Introduction

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല • പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §1 Introduction വായിക്കുക: ഒരു non-profit organisation-ന്റെ സ്വഭാവവും അത് തയ്യാറാക്കുന്ന final accounts-ഉം.

കുറിപ്പുകൾ

Non-profit organisation: ഒരു sole proprietor, partners അല്ലെങ്കിൽ shareholders എന്നിവരുടെ നേട്ടത്തിനല്ല, സമൂഹത്തിന്റെ മൊത്തം നേട്ടത്തിനായി പ്രവർത്തിക്കുന്ന legal accounting entity — പ്രധാന ലക്ഷ്യം സമൂഹത്തിനും/അംഗങ്ങൾക്കും സേവനം നൽകലാണ്; ഉദാ. പൊതു ആശുപത്രികൾ, പൊതു വിദ്യാഭ്യാസ സ്ഥാപനങ്ങൾ, clubs, ക്ഷേത്രങ്ങൾ, പള്ളികൾ.

Final accounts: കാലയളവിലെ പ്രകടനം കാണിക്കാൻ Receipts and Payments Account-ഉം Income and Expenditure Account-ഉം, കാലയളവിന്റെ അവസാനത്തെ financial position കാണിക്കാൻ Balance Sheet-ഉം.

Terminology: Income and Expenditure A/c ഒരു P&L A/c-ന് സമാനമാണ്, എന്നാൽ expenditure-നെക്കാൾ കൂടുതലുള്ള income = SURPLUS, income-നെക്കാൾ കൂടുതലുള്ള expenditure = DEFICIT; മൊത്തം cash receipts-ഉം payments-ഉം Receipts and Payments Account വഴി എടുത്തുകാട്ടുന്നു.

വിഷയം 2: Receipts and Payments Account-ന്റെ സ്വഭാവം (Nature of Receipts and Payments Account)

P1-C8-U8-T02 • Topic 2: Nature of Receipts and Payments Account

ആദ്യം വായിക്കുക ICAI Study Material-ലെ Section 2 'Nature of Receipts and Payments Account' വായിക്കുക: cash book-ന്റെ സംഗ്രഹം എന്ന നിലയിലുള്ള അതിന്റെ സവിശേഷതകൾ, പരിമിതികൾ, (Section 4.1-ൽ നിന്ന്) Sports Fund പോലുള്ള പ്രത്യേക funds-നുള്ള fund accounting.

കുറിപ്പുകൾ

Meaning (SM): “A Receipts and Payments Account is a summary of the cash book” — date column ഇല്ലാതെ; receipts ഇടതുവശത്ത്, payments വലതുവശത്ത്, cash book-ലെ അതേ വശങ്ങൾ; hospitals, clubs, societies, temples, churches മുതലായവ സ്വീകരിക്കുന്ന ഒരു പ്രാഥമിക account.

Cash basis, accrual അല്ല (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, bank ഇടപാടുകളുടെ സംഗ്രഹം — എല്ലാ receipts-ഉം (capital അല്ലെങ്കിൽ revenue) debit ചെയ്യുന്നു, എല്ലാ payments-ഉം credit ചെയ്യുന്നു; (b) opening cash, bank balances-ൽ തുടങ്ങി അവയുടെ closing balances-ൽ അവസാനിക്കുന്നു; (c) സാധാരണയായി double entry system-ന്റെ ഭാഗമല്ല; (d) cash in hand-ഉം cash at bank-ഉം ചേർന്നതായതിനാൽ അതിന്റെ balance എപ്പോഴും debit ആയിരിക്കും.

Limitations: കാലയളവിലെ surplus അല്ലെങ്കിൽ deficit ഇതിൽ നിന്ന് കണ്ടെത്താൻ കഴിയില്ല — ഇത് cash/bank നില മാത്രം കാണിക്കുന്നു, എല്ലാ non-cash items-ഉം (outstanding/advance subscriptions, depreciation) ഒഴിവാക്കുന്നു, capital-നെ revenue-മായും മുൻ/ഭാവി കാലയളവിലെ ഇനങ്ങളെ നടപ്പു കാലയളവിലെ ഇനങ്ങളുമായും കൂട്ടിക്കലർത്തുന്നു; cash അല്ലാതെ മറ്റ് assets-ഉം liabilities-ഉം ഇല്ലാത്ത വളരെ ലളിതമായ സ്ഥാപനങ്ങൾക്ക് മാത്രമേ ഇത് മാത്രം തയ്യാറാക്കുന്നത് യോജിക്കൂ.

Fund accounting (4.1): ഒരു പ്രത്യേക ആവശ്യത്തിനായി ശേഖരിച്ച തുകകൾ (ഉദാ. Sports Fund, match donations, ticket proceeds) ആ fund-ലേക്ക് credit ചെയ്യുന്നു, ബന്ധപ്പെട്ട expenses അതേ fund-ലേക്ക് liabilities വശത്ത് debit ചെയ്യുന്നു — ഒരു കാരണവശാലും Income and Expenditure Account-ലേക്ക് charge ചെയ്യില്ല; ലഭ്യമായ fund-നെക്കാൾ കൂടുതലുള്ള expense മാത്രം I&E-ലേക്ക് debit ചെയ്യുന്നു.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 3 ചോദ്യങ്ങൾ

- ന്യായീകരിക്കാൻ കഴിയണം: R&P Account cash/bank ഇടപാടുകളുടെ സംഗ്രഹമാണ് (cash basis), accrual അല്ല --- ഇത് മുൻ, നടപ്പു, ഭാവി കാലയളവുകളിലെ capital അല്ലെങ്കിൽ revenue ആയ എല്ലാ receipts-ഉം payments-ഉം രേഖപ്പെടുത്തുന്നു.
- True/False കെണി: 'R&P Account highlights total income and expenditure' --- False; ഇത് മൊത്തം cash receipts-ഉം payments-ഉം ആണ് എടുത്തുകാട്ടുന്നത്; non-cash items ഒഴിവാക്കുന്നതിനാൽ surplus/deficit ഇതിൽ നിന്ന് കണ്ടെത്താനാവില്ല.
- True/False കെണി: ഒരു Sports Fund (specific fund) ഉണ്ടെങ്കിൽ, sports-event expenses ആ Fund-ലേക്ക് charge ചെയ്യുന്നു, ഒരിക്കലും Income and Expenditure Account-ലേക്ക് അല്ല --- True (fund accounting).
- ഇത് opening cash/bank balances-ൽ തുടങ്ങി closing balances-ൽ അവസാനിക്കുന്നുവെന്നും അതിന്റെ balance എപ്പോഴും debit ആണെന്നും ഓർക്കുക.

TQ 2.1 · MTP 2024-Apr [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 382 **ചോദിച്ചു**5× **LEVEL I**
(ഗ്രഹണം (Understanding))**എളുപ്പം**TQ 2.3 · MTP 2024-Dec [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 383 **ചോദിച്ചു**3× **LEVEL I**
(ഗ്രഹണം (Understanding))**എളുപ്പം**

TQ 2.2 · PYQ 2024-Sep [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 383

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))**പ്രയോഗം (Application)** പ്രശ്നം നിർധാരണം ചെയ്യുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾPQ 2.1 · PYQ 2019-Nov [4] (b) · Practical · 10M · Pg 383 **ചോദിച്ചു****LEVEL II**
(പ്രയോഗം (Application))**കഠിനം****വിശകലനം (Analysis)** സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- വിപരീത പ്രശ്നം പരിശീലിക്കുക: നൽകിയ Income and Expenditure Account-ഉം Balance Sheets-ഉം ഉപയോഗിച്ച്, accruals (outstanding/advance subscriptions, prepaid, outstanding expenses) നീക്കി capital receipts/payments ചേർത്ത് R&P Account-ലേക്ക് തിരിച്ചെത്തുക.
- Subscription Account ഒരു ledger ആയി സ്വായത്തമാക്കുക: രണ്ട് വശത്തും opening/closing outstanding, advance balances നൽകി cash subscriptions received കണ്ടെത്തുക.
- പരസ്പരബന്ധങ്ങൾ ശ്രദ്ധിക്കുക: I&E-ലെ depreciation-ഉം non-cash items-ഉം ഒഴിവാക്കണം; asset purchases-ഉം fund receipts-ഉം R&P-ൽ മാത്രമേ കാണൂ.

വിഷയം 3: Income and Expenditure Account

P1-C8-U8-T03 · Topic 3: Income and Expenditure Account

ആദ്യം വായിക്കുക Section 3 പഠിക്കുക: Income and Expenditure Account-ന്റെ സവിശേഷതകൾ, R&P Account-ൽ നിന്നുള്ള വ്യത്യാസം, income-ന്റെ പ്രധാന സ്രോതസ്സുകൾ (subscriptions, donations, entrance fees, life membership), R&P Account-ൽ നിന്ന് I&E Account തയ്യാറാക്കുന്ന

ഘട്ടംഘട്ടമായ നടപടിക്രമം (3.3).

കുറിപ്പുകൾ

Nature: Profit and Loss Account-ന് NPO-യിലെ തത്തുല്യം, accrual principle അനുസരിച്ച് തയ്യാറാക്കുന്നു — നടപ്പു കാലയളവിലെ revenue items മാത്രം; Surplus = expenditure-നെക്കാൾ കൂടുതലുള്ള income, Deficit = income-നെക്കാൾ കൂടുതലുള്ള expenditure; depreciation പോലുള്ള non-cash items ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു, എല്ലാ capital items-ഉം ഒഴിവാക്കുന്നു, opening balance ഇല്ല; Companies Act 2013-ലെ u/s 8 പ്രകാരം രജിസ്റ്റർ ചെയ്ത NPOs, Schedule III അനുസരിച്ച് I&E-ഉം Balance Sheet-ഉം തയ്യാറാക്കുന്നു.

Income-ന്റെ പ്രധാന സ്രോതസ്സുകൾ (3.1): subscriptions, ordinary donations, membership/entrance fees (തുക സാധാരണമാണെങ്കിൽ അല്ലെങ്കിൽ bye-laws പ്രകാരമാണെങ്കിൽ), local authorities-ൽ നിന്നുള്ള recurring grants, investments-ൽ നിന്നുള്ള income; ഒരു പ്രത്യേക പ്രവർത്തനത്തിന്റെ receipts (match tickets വിൽപ്പന) ആ പ്രവർത്തനത്തിന്റെ expenditure-ൽ നിന്ന് കുറച്ച് net മാത്രം കാണിക്കുന്നു; capital receipts, Capital Fund-ലേക്കോ ഒരു പ്രത്യേക fund-ലേക്കോ credit ചെയ്യുന്നു (fund accounting), fixed asset വിൽപ്പന asset account-ലേക്ക്; life membership fee ഒരു capital receipt (non-recurring) ആണ്, നേരിട്ട് Capital Fund-ൽ ചേർക്കുന്നു; വേറിട്ട trading പ്രവർത്തനത്തിന്റെ trading profit, consolidation-ൽ I&E-ലേക്ക് മാറ്റുന്നു.

Receipts and Payments Account	Income and Expenditure Account
Capital ആയാലും revenue ആയാലും cash receipts, payments എന്നിവയുടെ തരംതിരിച്ച സംഗ്രഹം	കാലയളവിലെ revenue expenditure (Dr), revenue income (Cr) മാത്രം
Cash basis — നടപ്പു, മുൻ, ഭാവി കാലയളവുകളിലെ items ഉൾപ്പെടുന്നു	Accrual basis — ലഭിച്ചില്ലെങ്കിലും/നൽകിയില്ലെങ്കിലും due ആയ തുകകൾ ഉൾപ്പെടുന്നു
Opening cash/bank balances-ൽ തുടങ്ങുന്നു; balance എപ്പോഴും debit	Opening balance ഇല്ല; balancing figure surplus അല്ലെങ്കിൽ deficit
Non-cash items ഉൾപ്പെടുന്നില്ല; surplus/deficit കണ്ടെത്താനാവില്ല	Non-cash items (depreciation) ഉൾപ്പെടുന്നു; surplus/deficit വെളിപ്പെടുത്തുന്നു

R&P → I&E നടപടിക്രമം (3.3): (i) ഒരു opening Balance Sheet വഴി opening Capital/Accumulated Fund കണക്കാക്കുക (assets – liabilities); (ii) accrual അല്ലെങ്കിൽ outstanding adjustments ആവശ്യമുള്ള incomes/expenses-ന് ledger accounts തുറന്ന് ആ കാലയളവിലെ തുകകൾ I&E-ലേക്ക് മാറ്റുക; (iii) adjustment ആവശ്യമില്ലാത്ത ഇനങ്ങൾ R&P-ൽ നിന്ന് നേരിട്ട് I&E-

ലേക്ക് post ചെയ്യുക; (iv) capital receipts/payments, asset അല്ലെങ്കിൽ liability accounts-ലേക്ക് post ചെയ്യുക — asset വിൽപ്പനയിലെ capital profit/loss മാത്രം I&E-ൽ വരുന്നു; (v) I&E balance, Capital Fund-ലേക്ക് മാറ്റുക; (vi) ബാക്കിയുള്ള balances-ൽ നിന്ന് Balance Sheet തയ്യാറാക്കുക.

Subscription working: വർഷത്തെ income = cash received + അവസാനം outstanding - തുടക്കത്തിൽ outstanding + ഈ വർഷത്തേക്ക് മുൻവർഷം ലഭിച്ച advance - അടുത്ത വർഷത്തേക്ക് ഈ വർഷം ലഭിച്ച advance; ഉദാ. ₹42,000 ലഭിച്ചു (ഇതിൽ കഴിഞ്ഞ വർഷത്തേക്ക് ₹1,600, അടുത്ത വർഷത്തേക്ക് ₹600), ₹3,000 ഇനിയും ലഭിക്കുന്നുണ്ട് → ₹42,800 I&E-ലേക്ക് credit ചെയ്യുന്നു; closing outstanding subscription ഒരു asset, advance ആയി ലഭിച്ച subscription ഒരു liability.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 4 ചോദ്യങ്ങൾ

- വിശദീകരിക്കുക: I&E Account, NPO-യിൽ P&L-ന് തത്തുല്യമാണ്, accrual basis-ൽ; നടപ്പു വർഷത്തെ revenue items മാത്രം വരുന്നു; Surplus = income-ന്റെ ആധിക്യം, Deficit = expenditure-ന്റെ ആധിക്യം.
- True/False കെണികൾ: ഒരു vocation നടത്തുന്നവർ net income നിർണ്ണയിക്കുന്നത് I&E/Receipts & Expenditure Account വഴിയാണ്, P&L വഴിയല്ല; Life Membership Fee ഒരു capital receipt (non-recurring) ആണ്, Capital Fund-ൽ ചേർക്കുന്നു --- 'revenue receipt' എന്നത് False.
- ഒരു society-യുടെ വേറിട്ട trading പ്രവർത്തനത്തിന്റെ trading profit I&E-ലേക്ക് മാറ്റുന്നു; additional-information adjustments ഒരിടത്തല്ല, രണ്ട് (TWO) ഇടങ്ങളിൽ (double entry) വരുന്നു.

TQ 3.1 · RTP 2023-Jun [1] (vii) · True/False · --- · Pg 386	7× ചോദിച്ചു	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	എളുപ്പം
TQ 3.2 · RTP 2023-Dec [1] (ix) · True/False · --- · Pg 386		LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	എളുപ്പം
TQ 3.3 · PYQ 2025-May [1] (a) {C} · True/False · 4M · Pg 386	4× ചോദിച്ചു	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	എളുപ്പം
TQ 3.4 · PYQ 2026-May [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 387		LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 7 ചോദ്യങ്ങൾ

- subscription working പരിശീലിക്കുക: cash received ± outstanding (opening/closing) ± advance (opening/closing) = വർഷത്തെ income.
- R&P → I&E മാറ്റം ആവർത്തിച്ച് പരിശീലിക്കുക: capital items നീക്കുക, outstanding/prepaid expenses, incomes എന്നിവ adjust ചെയ്യുക, depreciation charge ചെയ്യുക, special-activity income അതിന്റെ fund-നെതിരെ net ചെയ്യുക.
- Revenue-purpose donations income ആണ്; specific donations fund accounts-ലേക്ക് പോകുന്നു; fixed assets വിൽപ്പനയിലെ profit/loss മാത്രം I&E-ൽ വരുന്നു.

PQ 3.5 · RTP 2026-Jan [10] · Practical · 8M · Pg 396	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 3.7 · PYQ 2026-May [5] (b) · Practical · 5M · Pg 402	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 3.1 · PYQ 2018-Nov [5] (a) · Practical · 10M · Pg 387 4× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 3.2 · PYQ 2019-Jun [5] (b) · Practical · 10M · Pg 389 6× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 3.3 · PYQ 2021-Jan [4] (b) · Practical · 10M · Pg 392 6× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 3.6 · RTP 2026-May [10] · Practical · --- · Pg 399	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 3.4 · MTP 2024-Dec S1 [4] (a) · Practical · 8M · Pg 394 3× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം

സംശ്ലേഷണം (Synthesis) തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ തയ്യാറാക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- രണ്ട് തീയതികളിലെ balances-ൽ നിന്ന് പൂർണ്ണ R&P, I&E Accounts ഒരുമിച്ച് തയ്യാറാക്കുന്നത് സ്വായത്തമാക്കുക (club അല്ലെങ്കിൽ doctor's practice) --- സാധാരണ 8-10 mark ചോദ്യങ്ങൾ.
- accrued incomes-ഉം outstanding expenses-ഉം ഉൾപ്പെടുത്തി opening Balance Sheet വഴി opening Capital Fund കണക്കാക്കുക.
- cash-basis professionals-ന് (Dr. Deku തരം) interest on borrowings, depreciation, outstanding items എന്നിവ തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ കൈകാര്യം ചെയ്യുക.

വിഷയം 4: Balance Sheet

P1-C8-U8-T04 · Topic 4: Balance Sheet

ആദ്യം വായിക്കുക Section 4 പഠിക്കുക: Capital Fund/Accumulated Fund, പ്രത്യേക ഇനങ്ങളുടെ treatment (4.1 --- donations, entrance fees, subscriptions, life membership, legacy, endowment fund), 4.2-ലെ തയ്യാറാക്കൽ ഘട്ടങ്ങൾ.

കുറിപ്പുകൾ

Capital Fund: “the excess of total assets over total outside liabilities is known as Capital Fund” — അംഗങ്ങളുടെ legacies, special donations, entrance fees, കുമിഞ്ഞുകൂടിയ surpluses എന്നിവയിൽ നിന്ന് രൂപപ്പെടുന്നു; അംഗങ്ങൾ ഒന്നും നൽകിയിട്ടില്ലെങ്കിൽ അതിനെ “Accumulated Fund” എന്ന് വിളിക്കുന്നു; വർഷത്തെ surplus, brought forward fund-ൽ ചേർക്കുന്നു (deficit കുറയ്ക്കുന്നു).

Special items (4.1): specific donation, legacy (will പ്രകാരം ലഭിച്ചത്), entrance/admission fee, life membership fee → liabilities വശത്ത് capitalise ചെയ്യുക (Capital Fund-ലോ ഒരു special fund-ലോ ചേർക്കുന്നു; ചോദ്യം മറിച്ച് നിർദ്ദേശിച്ചാൽ അത് പിന്തുടരുക); general donations,

പഴയ newspapers വിൽപ്പന → I&E-ൽ income; endowment fund — അതിൽ നിന്നുള്ള income liabilities വശത്ത് ആ fund-ൽ ചേർക്കുന്നു, അതിന്റെ expenses അതിൽ നിന്ന് കുറയ്ക്കുന്നു; പഴയ fixed asset വിൽപ്പന — capital receipt, വിൽപ്പനയിലെ profit/loss മാത്രം I&E-ൽ വരുന്നു; honorarium — ജീവനക്കാരനല്ലാത്ത ഒരാൾക്ക് സേവനങ്ങൾക്കുള്ള payment, ഒരു revenue expense.

“Fund” vs “Account”: ഒരു പ്രത്യേക ആവശ്യത്തിനായി ശേഖരിച്ച തുകകൾ invest ചെയ്യുമ്പോൾ മാത്രമാണ് Fund എന്ന പദം കൃത്യമായി ബാധകമാകുന്നത് (Scholarship Fund, Prize Fund) — അത്തരം investments-ഉം accrued income-ഉം വെച്ചേറെ കാണിക്കുന്നു; invest ചെയ്യാത്തപ്പോൾ “Account” ആണ് കൂടുതൽ ഉചിതം (Building Account, Tournament Account); life-member ഒറ്റത്തുകകൾ പകരമായി (1) മരണം വരെ നിലനിർത്താം, (2) സാധാരണ subscription തോതിൽ ഓരോ വർഷവും I&E-ലേക്ക് മാറ്റാം, അല്ലെങ്കിൽ (3) പ്രതീക്ഷിത ആയുസ്സിലുടനീളം വിഭജിക്കാം.

Preparation steps (4.2): opening Capital Fund = opening assets – opening liabilities; prepaid expenses-ഉം accrued incomes-ഉം assets ആയും outstanding expenses-ഉം advance incomes-ഉം liabilities ആയും എടുക്കുക; closing cash/bank, R&P Account-ൽ നിന്ന് ലഭിക്കുന്നു (bank overdraft → liabilities വശം); fixed assets: opening balance + purchases – sales – depreciation = closing balance; opening liabilities വർധന/കുറവ് അനുസരിച്ച് adjust ചെയ്യുന്നു.

Standard workings: OUTSTANDING subscriptions മാത്രമാണ് current asset, advance subscriptions ഒരു liability (നടപ്പു വർഷം ലഭിച്ച subscriptions income ആണ്, asset അല്ല); I&E-ലേക്ക് charge ചെയ്യുന്ന consumables (sports material, medicines, foodstuff) = opening stock + purchases (creditors account വഴി കണ്ടെത്തിയത്) – closing stock; entrance fees/donations-ന്റെ capitalise ചെയ്യുന്ന ഭാഗം (നൽകിയ %) നേരിട്ട് Capital Fund-ലേക്ക്, ബാക്കി I&E-ലേക്ക്.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 3 ചോദ്യങ്ങൾ

- Capital Fund = മൊത്തം OUTSIDE liabilities-നെക്കാൾ മൊത്തം assets-ന്റെ ആധിക്യം; അംഗങ്ങൾ ഒന്നും നൽകിയിട്ടില്ലെങ്കിൽ Accumulated Fund എന്ന് വിളിക്കുന്നു --- ഒരു സ്ഥിരം True/False.
- True/False കെണി: നടപ്പു വർഷത്തേക്ക് RECEIVED subscriptions ശേഖരിച്ച income ആണ് --- current asset അല്ല; OUTSTANDING subscriptions മാത്രമാണ് asset (advance subscriptions ഒരു liability).
- Capital vs revenue: entrance fees, legacies, life membership, specific donations → capitalise ചെയ്യുക; general donations, recurring grants → income.

TQ 4.1 • MTP 2023-May [1] (a) (vi) {C} • True/False • 2M • Pg 404

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

TQ 4.2 • MTP 2024-Jul [1] (a) (iii) {C} • True/False • 2M • Pg 404
ചോദിച്ചു

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

TQ 4.3 • PYQ 2026-Sep [1] (a) (v) {C} • True/False • 2M • Pg 404

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക • 12 ചോദ്യങ്ങൾ

- consumable-stores workings പരിശീലിക്കുക (sports material): opening stock + purchases (creditors account വഴി) – closing stock = ഉപയോഗിച്ച തുക, ഇത് I&E-ലേക്ക് charge ചെയ്യുന്നു.
- fixed assets മുന്നോട്ട് കൊണ്ടുപോകുക: opening balance + additions – sales – depreciation = closing balance.

PQ 4.11 • RTP 2024-Sep [10] • Practical • --- • Pg 433 9× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 4.15 • PYQ 2025-Sep [4] (b) • Practical • 8M • Pg 442	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 4.2 • PYQ 2022-May [4] (a) • Practical • 10M • Pg 408	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.5 • PYQ 2023-Jun [4] (a) • Practical • 15M • Pg 417 4× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.7 • RTP 2023-Dec [16] • Practical • --- • Pg 422 6× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.8 • PYQ 2024-Jun [3] (a) • Practical • 12M • Pg 425	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.9 • MTP 2024-Aug [3] (a) • Practical • 15M • Pg 428 4× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.10 • PYQ 2024-Sep [4] (b) • Practical • 10M • Pg 430 5× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.13 • RTP 2025-Jan [10] • Practical • --- • Pg 437 2× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.14 • PYQ 2025-May [3] (a) • Practical • 12M • Pg 440	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.4 • MTP 2022-Nov S1 [5] (a) • Practical • 15M • Pg 413	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	
PQ 4.17 • PYQ 2026-Sep [5] (b) • Practical • 5M • Pg 448	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക • 5 ചോദ്യങ്ങൾ

- വിപരീത ചോദ്യങ്ങൾ ചെയ്യുക: I&E Account-ഉം അധിക വിവരങ്ങളും ഉപയോഗിച്ച് R&P Account-ഉം opening/closing Balance Sheets-ഉം പുനർനിർമ്മിക്കുക --- ഓരോ adjustment-ഉം അതിന്റെ രണ്ട് സ്ഥാനങ്ങളിലും പിന്തുടരുക.
- പരസ്പരബന്ധങ്ങൾ: surplus/deficit, Capital Fund-ലേക്ക് ഒഴുകുന്നു; specific-fund incomes-ഉം expenses-ഉം (tournament, prize, building) I&E ഒഴിവാക്കി liabilities വശത്ത് ആ fund adjust ചെയ്യുന്നു.
- pass-book vs cash-book balances, വർഷത്തിന്റെ ഒരു ഭാഗത്തിനുള്ള depreciation, നൽകിയ entrance-fee capitalisation ശതമാനങ്ങൾ എന്നിവ കൈകാര്യം ചെയ്യുക.

PQ 4.1 • PYQ 2021-Jan [5] (c) • Practical • 10M • Pg 406 2× ചോദിച്ചു	LEVEL II	കഠിനം
--	----------	-------

	വിശകലനം (Analysis)	
PQ 4.3 • PYQ 2022-Nov [4] (b) • Practical • 10M • Pg 411 2x ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം
PQ 4.6 • PYQ 2023-Dec [2] (b) • Practical • 12M • Pg 419	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം
PQ 4.12 • PYQ 2025-Jan [5] (a) • Practical • 10M • Pg 434	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം
PQ 4.16 • PYQ 2026-Jan [3] (a) • Practical • 10M • Pg 445	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം

സംശ്ലേഷണം (Synthesis) തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ തയ്യാറാക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- പൂർണ്ണ 10-15 mark ശൃംഖല സ്വായത്തമാക്കുക: നൽകിയ R&P Account-ൽ നിന്ന് opening Capital Fund → I&E Account → closing Balance Sheet.
- സാധാരണ adjustments ആവർത്തിച്ച് പരിശീലിക്കുക: രണ്ട് അറ്റത്തും outstanding/advance subscriptions, prepaid, outstanding expenses, depreciation, earmarked investments-ഉം accrued interest-ഉം ഉള്ള funds, capitalise ചെയ്ത entrance fees/legacies.

വിഷയം 5: വിദ്യാഭ്യാസ സ്ഥാപനം (Educational Institution)

P1-C8-U8-T05 • Topic 5: Educational Institution

ആദ്യം വായിക്കുക Section 5 'Educational Institutions' പഠിക്കുക: ധനസ്രോതസ്സുകൾ (donations, fees, നാല് തരം Government grants), പ്രത്യേക ഇനങ്ങളുടെ treatment --- പൊതുജനങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള donations, capitation/admission fees, laboratory, library deposits, term fees-ന്റെ വിനിയോഗം.

കുറിപ്പുകൾ

ധനസ്രോതസ്സുകൾ മൂന്ന് (5.1): (1) പൊതുജനങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള donations; (2) fees — വാർഷിക tuition fees, term fees, admission fees, laboratory fees മുതലായവ; (3) Government grants — നാല് തരം: Maintenance Grant, Equipment Grant, Building Grant, കാലാകാലങ്ങളിൽ അനുവദിക്കുന്ന മറ്റ് grants.

Grants: Maintenance Grant ആവർത്തന സ്വഭാവമുള്ളതാണ്, വർഷം മുഴുവൻ ഗഡുക്കളായി ലഭിക്കുന്നു — I&E-ന്റെ revenue income; Equipment, Building grants capitalise ചെയ്യുന്നു; School Code പ്രകാരം grant-in-aid ജീവനക്കാരുടെ ശമ്പളം, rent-taxes-insurance, അറ്റകുറ്റപ്പണികൾ, സമ്മാനങ്ങൾ, audit fees മുതലായവയ്ക്ക് ഉപയോഗിക്കാം; ഈ സ്ഥാപനങ്ങൾ കൂടുതലും Societies Registration Act 1860 പ്രകാരമുള്ള Societies ആണ്, എല്ലാം financial year പിന്തുടരുന്നു.

Specific items (5.2): public donations ആവർത്തന അല്ലെങ്കിൽ ആവർത്തനേതര ആവശ്യങ്ങൾക്കായി, cash ആയോ വസ്തുക്കളായോ (land and building, shares, furniture) ആകാം; capitation/admission fees സ്ഥാപനം നടത്തുന്ന Parent Body ശേഖരിക്കുന്നു

(ഇത്തരം പിരിവുകൾ ഇപ്പോൾ കടുത്ത വിമർശനത്തിനും നിരോധനത്തിനും വിധേയമാണ്); വിദ്യാർത്ഥികളിൽ നിന്ന് ശേഖരിക്കുന്ന laboratory, library deposits വിദ്യാർത്ഥി അന്തിമമായി പോകുന്നതുവരെ സ്ഥാപനത്തിൽ തുടരുന്നു — തിരികെ നൽകേണ്ടവ, അതിനാൽ Balance Sheet-ന്റെ liabilities വശത്ത് കാണിക്കുന്നു.

Term fees: receipts-നും expenditures-നും പ്രത്യേക account സൂക്ഷിക്കുന്നു, surplus അടുത്ത വർഷത്തേക്ക് കൊണ്ടുപോകുന്നു; medical inspection, school magazine, examination expenses, tournaments, sports and games, newspapers, excursions, prizes, scouting, school band പോലുള്ള co-curricular പ്രവർത്തനങ്ങൾക്ക് ഉപയോഗിക്കാം.

Exam pattern (Illustration 13 — Republic College): tuition, മറ്റ് fees (backward-class scholars-നായി Government-ൽ നിന്ന് ലഭിക്കാനുള്ള fees ഉൾപ്പെടെ), revenue Government grants, seminar/consultancy/hostel/mess net receipts എന്നിവ income ആണ്; വിദ്യാർത്ഥികളുടെ security deposits, Provident Fund, Research, Building Funds എന്നിവ liabilities വശത്ത് വരുന്നു, അവയുടെ earmarked investments വെച്ചേറെ assets ആയി കാണിക്കുന്നു; stores profit, sales-ന്മേലുള്ള net-profit % വഴി കണക്കാക്കുന്നു; surplus, Capital Fund-ൽ ചേർക്കുന്നു.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- True/False: വിദ്യാർത്ഥികളിൽ നിന്ന് വാങ്ങിയ laboratory, library deposits വിദ്യാർത്ഥി പോകുമ്പോൾ തിരികെ നൽകേണ്ടവയാണ്, അതിനാൽ Balance Sheet-ന്റെ liabilities വശത്ത് കാണിക്കുന്നു --- True.
- grants വേർതിരിക്കുക: maintenance grant ആവർത്തന income ആണ്; equipment, building grants capitalise ചെയ്യുന്നു.
- മൂന്ന് ധനസ്രോതസ്സുകൾ അറിയുക: public donations, fees (tuition, term, admission, laboratory), Government grants.

പ്രയോഗം (Application) പ്രശ്നം നിർധാരണം ചെയ്യുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

PQ 5.1 • PYQ 2020-Nov [4] (b) • Practical • 10M • Pg 449

LEVEL II

(പ്രയോഗം (Application))

കഠിനം

സംശ്ലേഷണം (Synthesis) തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ തയ്യാറാക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- ഒരു college-ന് balances പട്ടികയിൽ നിന്ന് I&E Account-ഉം Balance Sheet-ഉം തയ്യാറാക്കുന്നത് സ്വായത്തമാക്കുക: tuition/admission fees income ആയി, വിദ്യാർത്ഥികളുടെ security deposits liability ആയി, surplus ചേർത്ത Capital Fund.
- ഈ ചോദ്യങ്ങളിലെ സാധാരണ adjustments പരിശീലിക്കുക: outstanding tuition fees, prepaid expenses, buildings/equipment-ന്മേലുള്ള depreciation, വർഷത്തിൽ ലഭിച്ച grants.
- funds (building fund, scholarship fund), അവയുടെ earmarked investments എന്നിവ Capital Fund-ൽ നിന്ന് വേറിട്ട് കാണിക്കുക.

അധ്യായം 9

Incomplete Records-ൽ നിന്നുള്ള Accounts (Accounts from Incomplete Records)

Accounts from Incomplete Records

4 വിഷയങ്ങൾ • 23 തരംതിരിച്ച ചോദ്യങ്ങൾ • പ്രാധാന്യം: C

ICAI നൈപുണ്യ പ്രൊഫൈൽ Level I 5-20% • Level II 80-95% — ഈ അധ്യായം ഏതാണ്ട് പൂർണ്ണമായും പ്രശ്നനിർധാരണം

Level I — ഓർമ്മ, ഗ്രഹണം	0.0%	165-ൽ 0 മാർക്ക്
Level II — പ്രയോഗം, വിശകലനം	100.0%	165-ൽ 165 മാർക്ക്

വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction)

P1-C9-U9-T01 • Topic 1: Introduction

ആദ്യം വായിക്കുക ICAI Study Material-ലെ Section 1 'Introduction'-ഉം Section 2 'Types of Single Entry System'-ഉം വായിക്കുക --- incomplete records എന്നാൽ എന്ത്, അവ ഉണ്ടാകുന്നത് എന്തുകൊണ്ട്, single entry system-ന്റെ സവിശേഷതകൾ, അതിന്റെ മൂന്ന് തരങ്ങൾ (pure, simple, quasi).

കുറിപ്പുകൾ

Meaning (SM): “There is no such formal system as Single-Entry System as the accounts can only be prepared using Double Entry System” — single entry യഥാർത്ഥത്തിൽ അപൂർണ്ണമോ അനൂപിതമോ ആയ records-ന്റെ ഒരു സംവിധാനമാണ്: ചില transactions-ന് രണ്ട് aspects-ഉം, ചിലതിന് ഒന്ന് മാത്രം, മറ്റു ചിലതിന് ഒന്നും രേഖപ്പെടുത്തുന്നില്ല; സാധാരണയായി cash receipts/payments-ഉം personal accounts-ഉം (receivables, payables, capital) മാത്രം സൂക്ഷിക്കുന്നു.

Records അപൂർണ്ണമാകുന്നതിന്റെ കാരണങ്ങൾ: accounting അറിവിന്റെ കുറവ്, സമയവും പ്രയത്നവും ന്യായീകരിക്കാനാവാത്തത്ര ചെറിയ business, തീപിടിത്തം പോലുള്ള അപകടത്തിൽ records നശിക്കൽ, അല്ലെങ്കിൽ balancing figure ആയി കണ്ടെത്തേണ്ട ഒരു അനിവാര്യ സംഖ്യ അജ്ഞാതമാകൽ (ഉദാ. inventory കേടാകുകയോ നശിക്കുകയോ ചെയ്താൽ).

Single Entry System-ന്റെ അഞ്ച് സവിശേഷതകൾ: (1) കൃത്യതയില്ലാത്ത, അശാസ്ത്രീയമായ, ക്രമരഹിതമായ recording രീതി; (2) സാധാരണയായി real, nominal accounts-ന്റെ record ഇല്ല — മിക്കവാറും cash transactions-ഉം personal accounts-ഉം മാത്രം; (3)

cash book-ൽ ഉടമയുടെ business, personal transactions കൂടിക്കലരുന്നു; (4) ഏകരൂപതയില്ല — ഓരോ firm-ന്റെയും സൗകര്യമനുസരിച്ച് system ഓരോ firm-ലും വ്യത്യാസപ്പെടുന്നു; (5) profit ലഭ്യമായ വിവരങ്ങളിൽ നിന്നുള്ള ഒരു ഏകദേശ കണക്ക് മാത്രം, അതിനാൽ യഥാർത്ഥ profit-ഉം financial position-ഉം നിർണ്ണയിക്കാനാവില്ല.

മൂന്ന് തരങ്ങൾ (Sec 2): pure single entry — personal accounts മാത്രം (cash/bank, sales, purchases വിവരങ്ങൾ ഇല്ല; കടലാസിൽ മാത്രം നിലനിൽക്കുന്നു); simple single entry — personal accounts + cash book; quasi single entry — personal accounts + cash book + ചില subsidiary books (Sales book, Purchases book, Bills book; discounts personal accounts-ൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നു) — double entry-ക്ക് പകരമായി സാധാരണ സ്വീകരിക്കുന്ന തരം.

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Short note-നായി Single Entry System-ന്റെ അഞ്ച് Features മനഃപാഠമാക്കുക: (1) കൃത്യതയില്ലാത്ത, അശാസ്ത്രീയമായ, ക്രമരഹിതമായ രീതി; (2) സാധാരണയായി real, nominal accounts ഇല്ല --- cash transactions-ഉം personal accounts-ഉം മാത്രം രേഖപ്പെടുത്തുന്നു; (3) cash book-ൽ ഉടമയുടെ business, personal transactions കൂടിക്കലരുന്നു; (4) ഏകരൂപതയില്ല --- system ഓരോ firm-ലും വ്യത്യാസപ്പെടുന്നു; (5) profit ഒരു ഏകദേശ കണക്ക് മാത്രം, അതിനാൽ യഥാർത്ഥ profit-ഉം financial position-ഉം നിർണ്ണയിക്കാനാവില്ല.
- മൂന്ന് തരങ്ങളും ഓർക്കുക: pure single entry (personal accounts മാത്രം), simple single entry (personal accounts + cash book), quasi single entry (personal accounts + cash book + ചില subsidiary books).
- ശ്രദ്ധിക്കുക: 'single entry' യഥാർത്ഥത്തിൽ incomplete records-ന്റെ ഒരു സംവിധാനമാണ് --- double entry-ക്ക് കീഴിൽ മാത്രമേ accounts ശരിയായി തയ്യാറാക്കാനാകൂ.

TQ 1.1 • RTP 2025-May [18] (iv) • Short Note • --- • Pg 454

LEVEL I

ഓർമ്മ (Remembering)

എളുപ്പം

വിഷയം 2: Single Entry System-ന്റെ തരങ്ങൾ (Types of Single Entry System)

P1-C9-U9-T02 • Topic 2: Types of Single Entry System

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല • പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക ഈ ഘടകത്തിലെ §2 വായിക്കുക: M/s Small shop, t-shirt shop ഉദാഹരണങ്ങളോടെ single entry system-ന്റെ മൂന്ന് തരങ്ങൾ.

കുറിപ്പുകൾ

Pure single entry: personal accounts മാത്രം സൂക്ഷിക്കുന്നു — cash, bank balances, sales, purchases മുതലായവയെക്കുറിച്ച് വിവരമില്ല; practical application ഒന്നുമില്ലാതെ

കടലാസിൽ മാത്രം നിലനിൽക്കുന്നു.

Simple single entry: personal accounts-ഉം cash book-ഉം മാത്രം സൂക്ഷിക്കുന്നു; cash book-ൽ നിന്നുള്ള postings personal accounts-ലേക്ക് മാത്രം പോകുന്നു, debtors-ൽ നിന്ന് ലഭിച്ചതും creditors-ന് നൽകിയതുമായ cash, നൽകിയതോ ലഭിച്ചതോ ആയ bills-ൽ വെറുതെ കുറിച്ചിടുന്നു.

Quasi single entry: personal accounts, cash book, ചില subsidiary books (Sales book, Purchases book, Bills book) എന്നിവ സൂക്ഷിക്കുന്നു; discounts-ന് പ്രത്യേക record ഇല്ല, അവ personal accounts-ൽ രേഖപ്പെടുത്തുന്നു; wages, rent, rates പോലുള്ള expenses-നെക്കുറിച്ച് ചിതറിയ വിവരങ്ങൾ മാത്രം — double entry-ക്ക് പകരമായി സാധാരണ സ്വീകരിക്കുന്ന രീതി ഇതാണ്.

വിഷയം 3: Capital Comparison വഴി Profit കണ്ടെത്തൽ (Ascertainment of Profit by Capital Comparison)

P1-C9-U9-T03 · Topic 3: Ascertainment of Profit by Capital Comparison

ആദ്യം വായിക്കുക Section 3 പഠിക്കുക: Net Worth/Statement of Affairs method --- profit formula, രണ്ട് തീയതികളിലെ Statements of Affairs തയ്യാറാക്കൽ (3.3), Statement of Affairs-ഉം Balance Sheet-ഉം തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസങ്ങൾ (3.2).

കുറിപ്പുകൾ

Net Worth / Statement of Affairs method — Formula: Profit = Closing capital + Drawings - Fresh capital introduced - Opening capital; അല്ലെങ്കിൽ profit, Capital Account-ന്റെ balancing figure ആണ് (Dr: drawings, closing balance c/d; Cr: opening balance b/d, additional capital, net profit).

Statement of Affairs: Capital = Assets - Liabilities, രണ്ട് തീയതികളിലും തയ്യാറാക്കുന്നു; സംഖ്യകളുടെ സ്രോതസ്സുകൾ — cash-ന് cash book, bank-ന് bank pass book, debtors/creditors-ന് personal ledger, inventory യഥാർത്ഥ എണ്ണലും valuation-ഉം വഴി, fixed assets പട്ടികപ്പെടുത്തി ന്യായമായ depreciation-നു ശേഷമുള്ള written-down value-ൽ ഉൾപ്പെടുത്തുന്നു.

Statement of Affairs	Balance Sheet
ഭാഗികമായി double/ഭാഗികമായി single entry; estimates, assumptions, സ്ഥിരത എന്നിവയെ ആശ്രയിക്കുന്നു	പൂർണ്ണമായും double entry; ഓരോ item-ഉം ledger, documents എന്നിവയിൽ നിന്ന് പരിശോധിക്കാം
Capital വെറും balancing figure മാത്രം — assets, liabilities-ന് തുല്യമാകണമെന്നില്ല	Capital, ledger-ലെ Capital A/c-ൽ നിന്ന്; ഇരുവശവും എപ്പോഴും തുല്യം

വിട്ടുപോയ assets/liabilities കണ്ടെത്താൻ വളരെ പ്രയാസം	ഒന്നും വിട്ടുപോകില്ല; ഒരു item വിട്ടുപോയാൽ sheet ഒത്തുവരില്ല
Assets-ന്റെ valuation ഏകപക്ഷീയം; valuation രീതി disclose ചെയ്യുന്നില്ല	ശാസ്ത്രീയ valuation — cost less depreciation; മാറ്റങ്ങൾ disclose ചെയ്യുന്നു
ലക്ഷ്യം: opening, closing capital figures കണ്ടെത്തൽ	ലക്ഷ്യം: ഒരു നിശ്ചിത തീയതിയിലെ financial position കാണിക്കൽ

താരതമ്യത്തിനു മുമ്പുള്ള adjustments: “?” എന്ന് അടയാളപ്പെടുത്തിയ closing assets ആദ്യം കണ്ടെത്തുക (ഉദാ. closing values ലഭിക്കാൻ opening building-ന് 2.5%-ഉം furniture-ന് 10%-ഉം depreciation കണക്കാക്കുക); business-ൽ നിലനിർത്തിയ ഉടമയുടെ matured LIC തുക = fresh capital (കുറയ്ക്കുക); പ്രതിമാസ household withdrawals (₹2,000 p.m. × 12) drawings ആയി തിരികെ കൂട്ടുക; അതുപോലെ accrued interest, bad debts/provisions കൈകാര്യം ചെയ്യുക, ഒരു വർഷത്തിൽ കൂടുതലുള്ള കാലയളവുകൾക്ക് drawings-ഉം interest-ഉം ആനുപാതികമായി പ്രയോഗിക്കുക.

Income-Tax-Officer pattern (Illustration 5): രണ്ട് തീയതികളിലെ assets/liabilities-ൽ നിന്ന് capitals കണക്കാക്കുക, തുടർന്ന് കാലയളവിലെ income = closing capital + domestic drawings (₹4,000 × 24 മാസം) – opening capital; declared income-മായി താരതമ്യം ചെയ്യുക — അധികമുള്ളത് മറച്ചുവെച്ച income ആണ്, ഇത് ITO-യുടെ വാദത്തെ പിന്തുണയ്ക്കുന്നു.

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക · 3 ചോദ്യങ്ങൾ

- Formula സ്വായത്തമാക്കുക: Profit = Closing capital + Drawings – Fresh capital introduced – Opening capital; അല്ലെങ്കിൽ Capital Account-ന്റെ balancing figure ആയി profit കണ്ടെത്തുക.
- ബഹുഘട്ട problems പരിശീലിക്കുക: ആദ്യം രണ്ട് തീയതികളിലെയും Statements of Affairs തയ്യാറാക്കുക (Capital = Assets – Liabilities), ചില assets ‘?’ ആയിരിക്കും, അവ കണ്ടെത്തണം --- ഉദാ. opening values-ന്മേൽ depreciation കഴിഞ്ഞുള്ള closing building/furniture.
- Income-Tax-Officer pattern (undisclosed income) ചെയ്യുക: രണ്ട് വർഷത്തെ capitals താരതമ്യം ചെയ്യുക, drawings/household expenses, assets-ലെ കൂട്ടിച്ചേർക്കലുകൾ, fresh capital എന്നിവ adjust ചെയ്ത് ഓരോ വർഷത്തെയും യഥാർത്ഥ income കണക്കാക്കുക.
- താരതമ്യത്തിനു മുമ്പുള്ള adjustments ശ്രദ്ധിക്കുക: depreciation, accrued interest, bad debts/provisions, ഒരു വർഷത്തിൽ കൂടുതലുള്ള കാലയളവുകൾ (ഉദാ. 15-month accounts) --- drawings-ഉം interest-ഉം ആനുപാതികമായി പ്രയോഗിക്കുക.

PQ 3.2 · MTP 2024-Jul [5] (b) · Practical · 5M · Pg 457

LEVEL II
വിശകലനം (Analysis)

ഇടത്തരം

PQ 3.3 · PYQ 2025-Jan [4] (b) · Practical · 5M · Pg 459

LEVEL II
വിശകലനം (Analysis)

ഇടത്തരം

വിഷയം 4: പൂർണ്ണ Accounting വിവരങ്ങൾ ലഭ്യമാക്കാനുള്ള മാർഗ്ഗങ്ങൾ (Techniques of Obtaining Complete Accounting Information)

P1-C9-U9-T04 · Topic 4: Techniques of Obtaining Complete Accounting Information

ആദ്യം വായിക്കുക Section 4 പഠിക്കുക: conversion method --- Cash and Bank Summary (4.2), proforma Total Debtors, Total Creditors, Bills Receivable/Payable Accounts സഹിതം sales, purchase ledgers-ന്റെ വിശകലനം (4.3), business expenses-ഉം drawings-ഉം തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം (4.4), ഇവയിൽ നിന്ന് final accounts തയ്യാറാക്കൽ.

കുറിപ്പുകൾ

Conversion method (4.1): വെറും capital comparison-നെക്കാൾ അഭികാമ്യം — assets, liabilities, capital എന്നിവയുടെ opening balances (opening Statement of Affairs) ഉപയോഗിച്ച് ledger ആരംഭിക്കുക, cash book-ൽ നിന്നും ഓരോ subsidiary book-ൽ നിന്നും unposted aspects-ന്റെ posting വഴി double entry പൂർത്തിയാക്കുക, ഒരു Trial Balance തയ്യാറാക്കുക, തുടർന്ന് Trading and P&L Account-ഉം Balance Sheet-ഉം തയ്യാറാക്കുക; തിരിച്ചറിയാത്ത cash receipts/കുറവുകൾ Capital Account-ലേക്ക് പോകുന്നു (fresh capital credit ചെയ്യുക, drawings debit ചെയ്യുക).

Cash and Bank Summary (4.2): എല്ലാ cash/bank receipts-ഉം payments-ഉം പ്രധാന heads-ന് കീഴിൽ പട്ടികപ്പെടുത്തുക, ഇരുവശവും tally ചെയ്ത് closing balances reconcile ചെയ്യുക; debit വശം കുറവാണെങ്കിൽ ഒരു receipt വിട്ടുപോയി — സാധാരണയായി CASH SALES — credit വശം കുറവാണെങ്കിൽ ഒരു payment വിട്ടുപോയി, ഇത് balancing figure ആയി എടുക്കുന്നു.

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; വിട്ടുപോയ ഏതെങ്കിലും ഒരു സംഖ്യ (credit sales, credit purchases, bad debts, cash received...) balancing figure ആയി ലഭിക്കുന്നു; endorsed, dishonoured bills രണ്ട് accounts-നെ ബാധിക്കുന്നു, debtor-creditor ledger transfers-ന് contra entries ആവശ്യമാണ്.

Shortcut — credit purchases: creditors-ന് നൽകിയ cash (bills payable-ന്മേലുള്ള ഉൾപ്പെടെ) + closing creditors, B/P – opening creditors, B/P; **drawings vs business expenses (4.4):** drawings-ൽ ഉൾപ്പെടുന്നവ: പൊതുവായ rent/electricity/telephone-ൽ വസതിയുടെ ഭാഗം (ന്യായമായി വിഭജിക്കുക), ഉടമയുടെ LIC premium, household expenses, business cash-ൽ നിന്നുള്ള സ്വകാര്യ loans/gifts, സ്വന്തം ഉപയോഗത്തിനെന്നെടുത്ത goods; fresh capital-ൽ ഉൾപ്പെടുന്നവ:

LIC maturity തുക, കൊണ്ടുവന്ന സ്വകാര്യ investments-ലെ interest/dividend, സ്വകാര്യ പണത്തിൽ നിന്ന് നൽകിയ business expenses/creditors (Dr expense അല്ലെങ്കിൽ asset, Cr Capital).

Full-question chain: opening Statement of Affairs → Cash and Bank Summary → Total Debtors, Total Creditors, B/R, B/P accounts → Trading and P&L Account → closing Balance Sheet; വിട്ടുപോയ sales, purchases അല്ലെങ്കിൽ closing/lost stock, gross profit % (ഉദാ. sales-ന്മേൽ GP 25%) അല്ലെങ്കിൽ credit-period അനുപാതങ്ങൾ (1.5 months' credit $\Rightarrow$ closing debtors = credit sales $\times 1.5 \div 12$), cash-to-credit sales അനുപാതം എന്നിവ ഉപയോഗിച്ച് കണ്ടെത്തുക; തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെയുള്ള adjustments — depreciation, outstanding/prepaid expenses, provision for doubtful debts, broken period-നുള്ള interest on loans; partnership വകഭേദങ്ങളിൽ net profit, partners' capital accounts വഴി സമ്മതിച്ച അനുപാതത്തിൽ വിതരണം ചെയ്ത് closing Balance Sheet-മായി tally ചെയ്യുക.

പ്രയോഗം (Application) പ്രശ്നം നിർധാരണം ചെയ്യുക • 15 ചോദ്യങ്ങൾ

PQ 4.1 • PYQ 2018-Nov [3] (a) • Practical • 15M • Pg 461	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.2 • PYQ 2019-Nov [4] (b) • Practical • 10M • Pg 464 5× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.3 • PYQ 2020-Nov [2] (b) • Practical • 10M • Pg 467	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.4 • PYQ 2021-Jan [2] (b) • Practical • 10M • Pg 469	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.5 • PYQ 2021-Jul [3] (b) • Practical • 10M • Pg 472	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.7 • PYQ 2022-May [3] (a) • Practical • 12M • Pg 477	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.8 • MTP 2024-May [4] (b) • Practical • 10M • Pg 480 3× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.9 • PYQ 2024-Jun [4] (b) • Practical • 8M • Pg 483 3× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.13 • RTP 2025-Jan [11] • Practical • --- • Pg 490	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.14 • PYQ 2025-Sep [3] (a) • Practical • 12M • Pg 494	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.18 • PYQ 2026-May [3] (b) • Practical • 10M • Pg 503	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.11 • MTP 2024-Dec S1 [3] (b) • Practical • 8M • Pg 486	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	
PQ 4.12 • MTP 2024-Dec S1 [5] (b) • Practical • 5M • Pg 489 2× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	

PQ 4.17 • RTP 2026-May [11] PQ • Practical • --- • Pg 500

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

PQ 4.19 • PYQ 2026-Sep [3] (a) • Practical • 10M • Pg 506

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക • 4 ചോദ്യങ്ങൾ

- വിട്ടുപോയ ഒരു സംഖ്യകൾ balancing figures ആയി കണ്ടെത്തുന്നത് പരിശീലിക്കുക: Total Debtors/Total Creditors Accounts-ൽ നിന്ന് credit sales/credit purchases; Debtors Account-ൽ നിന്ന് bad debts (cash received, discounts, B/R, returns നൽകിയിരിക്കുമ്പോൾ); Cash and Bank Summary-ൽ നിന്ന് cash sales.
- അനുപാതാധിഷ്ഠിത കണ്ടെത്തലുകൾ ആവർത്തിച്ച് പരിശീലിക്കുക: debtors' credit period → credit sales (ഉദാ. 1.5 months' credit എന്നാൽ closing debtors = credit sales-ന്റെ 1.5/12), cash-to-credit sales അനുപാതം, Trading Account പൂർത്തിയാക്കാനോ stock lost/missing inventory കണ്ടെത്താനോ sales-ന്റെ നിശ്ചിത % ആയ gross profit.
- discount allowed/received, bills dishonoured, endorsed bills എന്നിവ ശ്രദ്ധിക്കുക --- ഓരോന്നും രണ്ട് accounts-നെ ബാധിക്കുന്നു; debtors, creditors ledgers തമ്മിലുള്ള transfers-ന് contra entries ആവശ്യമാണ്.

PQ 4.6 • PYQ 2021-Dec [6] (e) • Practical • 5M • Pg 476

LEVEL II
വിശകലനം (Analysis)

ഇടത്തരം

PQ 4.10 • PYQ 2024-Sep [5] (Or) (b) (ii) • Practical • 5M • Pg 485

LEVEL II
വിശകലനം (Analysis)

ഇടത്തരം

PQ 4.15 • RTP 2025-Sep [11] • Practical • --- • Pg 497 **2x ചോദിച്ചു**

LEVEL II
വിശകലനം (Analysis)

ഇടത്തരം

PQ 4.16 • PYQ 2026-Jan [5] (b) • Practical • 5M • Pg 499

LEVEL II
വിശകലനം (Analysis)

ഇടത്തരം

സംശ്ലേഷണം (Synthesis) തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ തയ്യാറാക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- പൂർണ്ണ 10-16 mark conversion ചോദ്യം സ്വായത്തമാക്കുക: opening Statement of Affairs → Cash/Bank Summary → Total Debtors, Total Creditors, Bills accounts → Trading and P&L Account → closing Balance Sheet.
- സാധാരണ adjustments തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ പരിശീലിക്കുക: depreciation, outstanding/prepaid expenses, provision for doubtful debts, drawings (പിൻവലിച്ച goods-ഉം, സ്വകാര്യ പണത്തിൽ നിന്ന് വഹിച്ച് capital-ലേക്ക് credit ചെയ്യുന്ന expenses-ഉം ഉൾപ്പെടെ), sales അല്ലെങ്കിൽ purchases കണ്ടെത്താൻ gross-profit-percentage workings.
- Partnership വകഭേദങ്ങളിൽ (Stevie & Alicia തരം), സമ്മതിച്ച അനുപാതത്തിലുള്ള profit വിതരണവും partners' capital accounts-ഉം കൊണ്ട് അവസാനിപ്പിക്കുക; എപ്പോഴും ഒരു closing Balance Sheet-മായി tally ചെയ്യുക.

അധ്യായം 10

Partnership, LLP എന്നിവയുടെ Accounts (Partnership and LLP Accounts)

Partnership and LLP Accounts

46 വിഷയങ്ങൾ · 82 തരംതിരിച്ച ചോദ്യങ്ങൾ · പ്രാധാന്യം: C

ICAI നൈപുണ്യ പ്രൊഫൈൽ Level I 5-20% · Level II 80-95% — ഈ അധ്യായം പേപ്പറിന് അനുസൃതം

Level I — ഓർമ്മ, ഗ്രഹണം	11.1%	574-ൽ 64 മാർക്ക്
Level II — പ്രയോഗം, വിശകലനം	88.9%	574-ൽ 510 മാർക്ക്

ഘടകം 10.1: Partnership Accounts: ആമുഖം (Introduction to Partnership Accounts)

Introduction to Partnership Accounts

P1-C10-U10.1 · പ്രാധാന്യം D · അധ്യായത്തിൽ Rank 1 · വിഭാഗം A · അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 23.2% · 19 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: ആമുഖം: എന്തുകൊണ്ട് Partnership? (Introduction: Why Partnership?)

P1-C10-U10.1-T01 · Topic 1: Introduction: Why Partnership?

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക ഈ ഘടകത്തിലെ §1.1 വായിക്കുക: sole proprietor-ന് ഒറ്റയ്ക്ക് നടത്താൻ കഴിയാത്തപ്പോൾ resources ഒരുമിച്ചു ചേർക്കുന്നതിന്റെ യുക്തി.

കുറിപ്പുകൾ

എന്തിന് partnership: ഇന്നത്തെ business-ന്റെ financial, managerial ആവശ്യങ്ങൾ ഒറ്റയ്ക്ക് നിറവേറ്റാൻ sole proprietor-ന് കഴിഞ്ഞെന്നുവരില്ല; അതിനാൽ രണ്ടോ അതിലധികമോ വ്യക്തികൾ തങ്ങളുടെ financial, non-financial resources ഒരുമിച്ചു ചേർത്ത് business നടത്തുന്നു — തുടർന്നുള്ള ഘടകങ്ങൾ firms-ന്റെ final accounts, partner-ന്റെ admission, retirement, death എന്നിവ പ്രതിപാദിക്കുന്നു.

വിഷയം 2: Partnership-ന്റെ നിർവചനവും സവിശേഷതകളും (Definition and Features of Partnership)

P1-C10-U10.1-T02 · Topic 2: Definition and Features of Partnership

ആദ്യം വായിക്കുക Study Material-ലെ Sec 1.2-ൽ Indian Partnership Act, 1932 പ്രകാരമുള്ള Section 4 partnership നിർവചനവും partnership-ന്റെ സവിശേഷതകളും (agreement, business, profit പങ്കിടൽ, mutual agency, minor partner ആയി, partners-ന്റെ എണ്ണം) വായിക്കുക.

കുറിപ്പുകൾ

Sec 4, Indian Partnership Act, 1932 (SM) നിർവചനം: "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."

ആറ് സവിശേഷതകൾ: (a) agreement — status-ൽ നിന്നല്ല, contract-ൽ നിന്നാണ് ഉണ്ടാകുന്നത് (HUF-ൽ നിന്ന് വ്യത്യസ്തം); രേഖാമൂലമുള്ള deed നിർബന്ധമില്ല (Sec 5); (b) business — എല്ലാ trade, occupation, profession-ഉം ഉൾപ്പെടുന്നു (Sec 2(b)); (c) profit പങ്കിടൽ — LOSSES പങ്കിടൽ Sec 4 നിർബന്ധമാക്കുന്നില്ല, അതിനാൽ loss-sharing clause അനിവാര്യമല്ല; (d) mutual agency — business നടത്തുന്നത് എല്ലാവരും (ALL) അല്ലെങ്കിൽ ആരെങ്കിലും (ANY) എല്ലാവർക്കും വേണ്ടി; partners പരസ്പരം principals-ഉം agents-ഉം ആണ്; (e) minor — PROFITS പങ്കിടാൻ മാത്രം admit ചെയ്യാം, losses പങ്കിടാൻ നിർബന്ധിക്കാനാവില്ല (losses major partners PSR-ൽ വഹിക്കുന്നു); (f) partners-ന്റെ എണ്ണം — കുറഞ്ഞത് 2, പരമാവധി 50 (Rule 10, Companies (Incorporation) Rules, 2014, Companies Act, 2013-ലെ Sec 464 പ്രകാരം).

പ്രധാന നിഗമനങ്ങൾ: എല്ലാ partner-ഉം business നടത്തണമെന്നില്ല (NOT) (mutual agency മതി); PSR agreement പ്രകാരം നിശ്ചയിക്കുന്നു, capital ratio-യെ ആശ്രയിക്കുന്നില്ല — agreement ഇല്ലെങ്കിൽ profits തുല്യമായി (EQUALLY) പങ്കിടുന്നു, ഒരിക്കലും capital ratio-യിൽ അല്ല.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False ന്യായീകരിക്കാൻ കഴിയണം: business നടത്താവുന്നത് എല്ലാ (ALL) partners-ഉം അല്ലെങ്കിൽ ആരെങ്കിലും (ANY) എല്ലാവർക്കും വേണ്ടി (mutual agency) --- ഓരോ partner-ഉം നടത്തണമെന്നില്ല.
- Profit sharing ratio-യും capital contribution ratio-യും ഒന്നാകണമെന്നില്ല എന്ന് വിശദീകരിക്കുക --- PSR agreement പ്രകാരം നിശ്ചയിക്കുന്നു; agreement ഇല്ലെങ്കിൽ profits തുല്യമായി (EQUALLY) പങ്കിടുന്നു, capital ratio-യിൽ അല്ല.
- ഓരോ സവിശേഷതയുടെയും യുക്തി അറിയുക: partnership contract-ൽ നിന്ന് ഉണ്ടാകുന്നു (HUF പോലെ status-ൽ നിന്നല്ല), Sec 4 പ്രകാരം losses പങ്കിടൽ അനിവാര്യമല്ല, minor-നെ profits-ലേക്ക് മാത്രം admit ചെയ്യാം.

- കാരണങ്ങൾ സഹിതം പരിധികൾ ഓർക്കുക: കുറഞ്ഞത് 2 partners, പരമാവധി 50 (Companies Act, 2013-ലെ Sec 464 പ്രകാരമുള്ള Companies (Incorporation) Rules, 2014-ലെ Rule 10).

TQ 2.1 · PYQ 2005-Nov [5] (xi) · True/False · 2M · Pg 510 3× ചോദിച്ചു

LEVEL I
(ഗ്രഹണം) (Understanding)

എളുപ്പം

TQ 2.2 · PYQ 2025-Sep [1] (a) (iii) {C} · True/False · 2M · Pg 511

LEVEL I
(ഗ്രഹണം) (Understanding)

എളുപ്പം

വിഷയം 3: Limited Liability Partnership

P1-C10-U10.1-T03 · Topic 3: Limited Liability Partnership

ആദ്യം വായിക്കുക Study Material-ലെ Sec 1.3 പഠിക്കുക: LLP-യുടെയും small LLP-യുടെയും നിർവചനം (2021-ൽ ഭേദഗതി ചെയ്ത LLP Act, 2008), LLP-യുടെ സ്വഭാവം, designated partners (Sec 7), അവരുടെ liabilities, liability-യുടെ പരിധി, financial disclosures.

കുറിപ്പുകൾ

നിർവചനം (Sec 2, LLP Act, 2008): LLP എന്നാൽ "a partnership formed and registered under this Act"; LLP agreement എന്നത് partners തമ്മിലോ (അല്ലെങ്കിൽ LLP-യും partners-ഉം തമ്മിലോ) പരസ്പര rights, duties നിശ്ചയിക്കുന്ന രേഖാമൂലമുള്ള agreement ആണ്. **Small LLP (2021 Amendment):** contribution ≤ ₹25 ലക്ഷം (₹5 കോടി വരെ നിർദ്ദേശിക്കാം) കൂടാതെ (AND) Statement of Accounts and Solvency പ്രകാരം മുൻവർഷ turnover ≤ ₹40 ലക്ഷം (₹50 കോടി വരെ നിർദ്ദേശിക്കാം).

സ്വഭാവം: body corporate, partners-ൽ നിന്ന് വേറിട്ട (SEPARATE) legal entity, perpetual succession; partners മാറിയാലും അതിന്റെ നിലനിൽപ്പ്, rights, liabilities ബാധിക്കപ്പെടുന്നില്ല; Indian Partnership Act, 1932 LLP-ക്ക് ബാധകമല്ല (NOT) (Sec 1.3.3).

Partners: ഏതൊരു individual-ഉം body corporate-ഉം; unsound mind ആണെന്ന് കണ്ടെത്തിയ, undischarged insolvent ആയ, അല്ലെങ്കിൽ insolvency application pending ഉള്ള individual അയോഗ്യനാണ്; കുറഞ്ഞത് 2 partners — 2-ൽ താഴെയായിട്ടും 6 മാസത്തിലധികം business തുടർന്നാൽ, (അറിവോടെ) ഏക partner ആ കാലയളവിലെ obligations-ന് വ്യക്തിപരമായി ബാധ്യസ്ഥനാകും.

Designated partners (Sec 7): കുറഞ്ഞത് രണ്ടുപേർ, അവർ INDIVIDUALS ആയിരിക്കണം, ഒരാളെങ്കിലും India-യിൽ resident (തൊട്ടുമുമ്പത്തെ വർഷം ≥120 ദിവസം താമസിച്ചയാൾ); മുൻകൂർ consent വേണം, നിയമനത്തിന് 30 ദിവസത്തിനകം വിവരങ്ങൾ Registrar-ൽ file ചെയ്യണം; Act പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ acts/compliances-നും (documents, returns, statements file ചെയ്തൽ) അവർ ഉത്തരവാദികളാണ്, ലംഘനത്തിന് LLP-ക്ക് ചുമത്തുന്ന എല്ലാ (ALL) penalties-നും ബാധ്യസ്ഥരുമാണ്.

Liability-യും disclosures-ഉം: LLP-യുടെ obligations അതിന്റേത് മാത്രം, LLP property-യിൽ

നിന്ന് നിറവേറ്റുന്നു; partner ആയതുകൊണ്ടു മാത്രം ഒരാൾ വ്യക്തിപരമായി ബാധ്യസ്ഥനല്ല; creditors-നെ വഞ്ചിക്കാനുള്ള ഉദ്ദേശ്യത്തോടെ partners പ്രവർത്തിച്ചാൽ liability UNLIMITED; double entry-യിൽ cash അല്ലെങ്കിൽ accrual basis-ൽ books; വർഷാവസാനം 6 മാസത്തിനകം designated partners ഒപ്പിട്ട Statement of Account and Solvency, Registrar-ൽ file ചെയ്യണം; നിർദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രകാരം audit (ചില classes-ന് ഒഴിവ് നൽകാം).

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- Short notes-നായി മനഃപാഠമാക്കുക: ഓരോ LLP-ക്കും individuals ആയ കുറഞ്ഞത് 2 designated partners വേണം, ഒരാളെങ്കിലും India-യിൽ resident (മുൻവർഷം 120 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെ India-യിൽ താമസിച്ചയാൾ); മുൻകൂർ consent, 30 ദിവസത്തിനകം Registrar-ൽ filing.
- Designated partners-ന്റെ liabilities: LLP Act പ്രകാരമുള്ള എല്ലാ acts/compliances-നും (documents, returns, statements file ചെയ്തത്) ഉത്തരവാദികൾ, ലംഘനത്തിന് LLP-ക്ക് ചുമത്തുന്ന എല്ലാ penalties-നും ബാധ്യസ്ഥർ.
- LLP-യുടെയും partners-ന്റെയും liability-യുടെ വ്യാപ്തി: LLP-യുടെ obligations LLP property-യിൽ നിന്നു മാത്രം; partner ആയതുകൊണ്ടു മാത്രം വ്യക്തിപരമായി ബാധ്യസ്ഥനല്ല; fraud-ൽ liability unlimited.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 4 ചോദ്യങ്ങൾ

- LLP-യുടെ സ്വഭാവം (NATURE) വിശദീകരിക്കുക: body corporate, partners-ൽ നിന്ന് വേറിട്ട legal entity, perpetual succession, partners മാറിയാലും നിലനിൽപ്പിനെ ബാധിക്കില്ല.
- സ്ഥിരം True/False കെണി: LLP, Indian Partnership Act, 1932 പ്രകാരമല്ല (NOT) ഭരിക്കപ്പെടുന്നത് --- LLP Act, 2008 പ്രകാരമാണ് (Sec 1.3.3: 1932 Act-ന്റെ non-applicability).
- Agreement ഇല്ലെങ്കിൽ partners profits തുല്യമായി (EQUALLY) പങ്കിടുന്നു, capital contribution ratio-യിൽ അല്ല --- statutory കാരണം പറയാൻ തയ്യാറായിരിക്കുക.
- ആർക്ക് partner ആകാം (CAN) (individual അല്ലെങ്കിൽ body corporate), ആർക്ക് ആകാനാവില്ല (unsound mind, undischarged insolvent, insolvency application pending) എന്ന് അറിയുക.

TQ 3.1 • PYQ 2019-Jun [1] (a) (v) • True/False • 2M • Pg 511

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

TQ 3.3 • MTP 2024-Jun [1] (a) (iv) {C} • True/False • 2M • Pg 512
ചോദിച്ചു

2×

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

TQ 3.4 • PYQ 2025-May [1] (a) {C} • True/False • 4M • Pg 513

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

TQ 3.2 • PYQ 2022-May [4] (b) DESC 5 Marks • --- • Pg 511

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

വിഷയം 4: സാധാരണ Partnership Firm-ഉം LLP-യും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം (Distinction Between an Ordinary Partnership Firm and An LLP)

P1-C10-U10.1-T04 · Topic 4: Distinction Between an Ordinary Partnership Firm and An LLP

ആദ്യം വായിക്കുക Study Material-ലെ Sec 1.4-ൽ നൽകിയ, സാധാരണ partnership firm-ഉം LLP-യും തമ്മിലുള്ള പട്ടികരൂപത്തിലെ വ്യത്യാസം (14 വ്യത്യാസങ്ങൾ) പഠിക്കുക.

കുറിപ്പുകൾ

Sec 1.4 (14 അടിസ്ഥാനങ്ങൾ; പട്ടിക: LLP vs ordinary firm): മറ്റ് അടിസ്ഥാനങ്ങൾ — രൂപീകരണം registration എന്ന നിയമനടപടിയിലൂടെ vs agreement-ലൂടെ; പേരിൽ 'LLP' suffix നിർബന്ധം vs ഏതു പേരും; compliances-ന് designated partners മാത്രം ഉത്തരവാദികൾ vs എല്ലാ partners-ഉം.

നിയന്ത്രിക്കുന്ന Act: LLP Act, 2008	Indian Partnership Act, 1932
Body corporate — പ്രത്യേക legal entity; സ്വന്തം പേരിൽ assets കൈവശം വെക്കുന്നു	പ്രത്യേക legal entity അല്ല; firm-ന്റെ assets partners-ന് കൂട്ടായി സ്വന്തം
Perpetual succession — partner-ന്റെ മരണം/insanity/retirement/insolvency ബാധിക്കില്ല	Perpetual succession ഇല്ല; അത്തരം സംഭവങ്ങൾ നിലനിൽപ്പിനെ ബാധിക്കാം
Liability സമ്മതിച്ച contribution വരെ മാത്രം (wilful fraud-ന് മാത്രം unlimited)	Liability unlimited — partners-ന്റെ സ്വകാര്യ assets വരെ നീളുന്നു
Partner തന്റെ acts വഴി LLP-യെ ബന്ധിപ്പിക്കും, മറ്റ് partners-നെ അല്ല (NOT)	ഓരോ partner-ഉം firm-നെയും (AND) മറ്റ് partners-നെയും ബന്ധിപ്പിക്കുന്നു
Registration നിർബന്ധം; കുറഞ്ഞത് 2, പരമാവധി ഇല്ല (NO); ≥2 designated partners	Registration ഐച്ഛികം (registered firm-ന് മാത്രമേ കേസ് കൊടുക്കാനാകൂ); പരമാവധി 50 partners
Foreign nationals-ന് partners ആകാം; minor-നെ benefits-ലേക്ക് പ്രവേശിപ്പിക്കാനാവില്ല (CANNOT)	Foreign nationals-ന് ആകാനാവില്ല; partners-ന്റെ സമ്മതത്തോടെ minor-നെ benefits-ലേക്ക് പ്രവേശിപ്പിക്കാം

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- Exams-ൽ ചോദിക്കുന്ന കൃത്യമായ അടിസ്ഥാനങ്ങളിൽ വേർതിരിക്കാൻ കഴിയണം: ബാധകമായ/നിയന്ത്രിക്കുന്ന law (LLP Act, 2008 vs Indian Partnership Act, 1932), perpetual succession (partners-ന്റെ death/insolvency LLP-യെ ബാധിക്കില്ല), assets-ന്റെ ഉടമസ്ഥത (separate

legal entity എന്ന നിലയിൽ LLP assets സ്വന്തമാക്കുന്നു; firm-ൽ partners സംയുക്തമായി), liability (സമ്മതിച്ച contribution-ലേക്ക് പരിമിതം vs unlimited).

- Principal-agent ബന്ധത്തിലെ വ്യത്യാസം വിശദീകരിക്കുക: firm-ൽ ഓരോ partner-ഉം firm-നെയും (AND) മറ്റ് partners-നെയും ബാധ്യസ്ഥമാക്കുന്നു; LLP-യിൽ partner, LLP-യെ മാത്രം ബാധ്യസ്ഥമാക്കുന്നു, co-partners-നെ അല്ല.
- ഇവയും revise ചെയ്യുക: registration (LLP-ക്ക് നിർബന്ധം, firm-ന് ഐച്ഛികം), പരമാവധി partners (പരിധിയില്ല vs 50), designated partners, foreign nationals, minors.

വിശകലനം (Analysis) വിഭജിച്ച് താരതമ്യം ചെയ്യുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

TQ 4.1 · PYQ 2022-Nov [4] (b) · Descriptive · 5M · Pg 513

LEVEL II
വിശകലനം (Analysis)

കഠിനം

വിഷയം 5: Partnership Deed-ലെ പ്രധാന clauses (Main Clauses in A Partnership Deed)

P1-C10-U10.1-T05 · Topic 5: Main Clauses in A Partnership Deed

ആദ്യം വായിക്കുക Sec 1.5 പഠിക്കുക: Partnership Deed-ലെ 14 സാധാരണ clauses-ഉം, നിർണ്ണായകമായി, Indian Partnership Act, 1932 പ്രകാരം partnership deed ഇല്ലാത്തപ്പോൾ (ABSENCE) ബാധകമാകുന്ന നിയമങ്ങളും.

കുറിപ്പുകൾ

14 സാധാരണ clauses: (1) firm-ന്റെയും partners-ന്റെയും പേര്; (2) ആരംഭവും കാലാവധിയും; (3) ഓരോ partner-ന്റെയും capital; (4) അനുവദിക്കുന്ന drawings-ഉം അവയുടെ സമയവും; (5) interest on capital, partner's loan, drawings എന്നിവയുടെ interest നിരക്കുകൾ; (6) profit/loss sharing ratio; (7) partner-ന്റെ salary; (8) പരസ്പര rights, duties-ലെ മാറ്റങ്ങൾ; (9) constitution മാറുമ്പോൾ goodwill മൂലം കണക്കാക്കുന്ന രീതി; (10) retirement നടപടിക്രമവും dues നൽകലും; (11) മരിച്ച partner-ന്റെ executors-ന്റെ dues നിശ്ചയിക്കലും നൽകലും; (12) partner-ന്റെ insolvency മൂലമുള്ള losses കൈകാര്യം ചെയ്യൽ; (13) തർക്ക പരിഹാര നടപടിക്രമം; (14) accounts തയ്യാറാക്കലും audit-ഉം.

Deed ഇല്ലെങ്കിൽ (ABSENCE) ഉള്ള നിയമങ്ങൾ (Act ബാധകം): ഒരു partner-നും salary ഇല്ല (NO); interest on capital ഇല്ല (NO); interest on drawings ഇല്ല (NO); firm-ന് partner നൽകിയ LOAN-ന് interest @6% p.a.; profits-ഉം losses-ഉം തുല്യമായി (EQUALLY) പങ്കിടുന്നു (capital ratio-യിൽ അല്ല) — deed-ൽ clause ഉണ്ടെങ്കിൽ അത് ഈ defaults-നെ മറികടക്കും.

Registration: firm-ന്റെ registration നിർബന്ധമല്ല, എന്നാൽ registration ഇല്ലെങ്കിൽ partners/firm-ന് നിയമനടപടി സ്വീകരിക്കുന്നതിൽ നിയന്ത്രണമുണ്ട്.

തെറ്റായ/ഒഴിവാക്കിയ appropriation-നുള്ള adjustment: ഓരോ partner-നും ഇതിനകം credit ചെയ്ത തുകയും ലഭിക്കേണ്ട തുകയും കണക്കാക്കുക, അധികമായത് reverse

ചെയ്യുക (recovery divisible profit കൂട്ടുന്നു, PSR-ൽ വീണ്ടും credit ചെയ്യുന്നു), net effect-ന് capital/current A/cs വഴി ഒരേയൊരു (ONE) entry pass ചെയ്യുക — ഉദാ. 10%-ന് പകരം 12% interest credit ചെയ്തു (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.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 4 ചോദ്യങ്ങൾ

- Deed ഇല്ലാത്തപ്പോഴുള്ള default rules മനഃപാഠമാക്കി ന്യായീകരിക്കാൻ കഴിയണം: partner's salary ഇല്ല, interest on capital ഇല്ല, interest on drawings ഇല്ല, firm-ന് partner നൽകിയ LOAN-ന് @ 6% p.a. interest, profits/losses തുല്യമായി (EQUALLY) പങ്കിടുന്നു.
- ആവർത്തിച്ചുകാണുന്ന True/False കെണികൾ: 'agreement ഇല്ലാതെ profits capital ratio-യിൽ പങ്കിടുന്നു' FALSE ആണ് (തുല്യ പങ്കിടൽ); 'deed ഇല്ലെങ്കിൽ partner's loan-ന് @ 6% interest' TRUE ആണ്; 'partnership firm-ന് assets സ്വന്തമാക്കാനാവില്ല' സാധാരണ firm-ന് മാത്രം TRUE (separate legal entity അല്ല) --- assets partners സംയുക്തമായി സ്വന്തമാക്കുന്നു.
- Partnership agreement ഇല്ലെങ്കിലുള്ള rules, section അടിസ്ഥാനത്തിലുള്ള യുക്തിയോടെ പട്ടികപ്പെടുത്തുന്ന 5-mark descriptive answer-ന് തയ്യാറാവുക.

TQ 5.1 • PYQ 2005-May [5] (viii) • True/False • 2M • Pg 514	13× ചോദിച്ചു	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	എളുപ്പം
TQ 5.2 • PYQ 2018-May [1] (a) (v) {C} • True/False • 2M • Pg 515	3× ചോദിച്ചു	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	എളുപ്പം
TQ 5.3 • PYQ 2019-Nov [1] (a) (v) {C} • True/False • 2M • Pg 515	4× ചോദിച്ചു	LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	എളുപ്പം
TQ 5.4 • PYQ 2021-Jan [6] (b) • Descriptive • 5M • Pg 515		LEVEL I (ഗ്രഹണം (Understanding))	ഇടത്തരം

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Deed provisions പ്രയോഗിച്ച് disputes/appropriations-ന്റെ numerical settlement പരിശീലിക്കുക: partner-ന് salary, fixed capitals-ന് interest, balance profit-ന്റെ വിഭജനം.
- Appropriations (ഉദാ., തെറ്റായ rate-ലെ interest) ഒഴിവാക്കപ്പെടുകയോ തെറ്റായി record ചെയ്യപ്പെടുകയോ ചെയ്യുമ്പോഴുള്ള adjustment/rectification entries പരിശീലിക്കുക --- net effect partner-wise കണക്കാക്കി capital/current accounts വഴി ഒരു adjusting journal entry pass ചെയ്യുക.

PQ 5.1 • PYQ 2021-Dec [3] (c) • Practical • 5M • Pg 516	7× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
---	-------------	-------------------------------------	---------

വിഷയം 6: Partners-ന്റെ അധികാരങ്ങൾ (Powers of Partners)

P1-C10-U10.1-T06 • Topic 6: Powers of Partners

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല • പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §1.6 വായിക്കുക: trading firm-ലെ partner-ന്റെ implied powers-ഉം, ഒരു partner-ന് ഒറ്റയ്ക്ക് firm-നെ ബാധ്യസ്ഥമാക്കാൻ കഴിയാത്ത പ്രവൃത്തികളും.

കുറിപ്പുകൾ

Implied powers (trading firm): മറിച്ചുള്ള public notice ഇല്ലെങ്കിൽ, partner-ന്റെ contracts firm-നെ ബാധ്യസ്ഥമാക്കുന്നു — (a) goods വാങ്ങലും വിൽക്കലും, (b) payments സ്വീകരിച്ച് സാധുവായ receipts നൽകൽ, (c) firm-ന്റെ പേരിൽ cheques എഴുതൽ, bills of exchange, promissory notes എന്നിവ draw/accept/endorse ചെയ്യൽ, (d) inventories-in-trade pledge ചെയ്തോ അല്ലാതെയോ പണം കടം വാങ്ങൽ, (e) firm-ന്റെ business-നായി servants-നെ നിയമിക്കൽ.

Implied power ഇല്ല (എല്ലാ partners-ഉം സമ്മതിക്കണം): firm-ന്റെ തർക്കം arbitration-ന് വിടൽ, partner-ന്റെ പേരിൽ bank account തുറക്കൽ, ഏതെങ്കിലും claim-ന്റെ compromise/relinquishment, firm-നു വേണ്ടി ഫയൽ ചെയ്ത suit പിൻവലിക്കൽ, firm-നെതിരായ suit-ൽ liability സമ്മതിക്കൽ, firm-ന്റെ immovable property ഏറ്റെടുക്കൽ, firm-നു വേണ്ടി partnership-ൽ ഏർപ്പെടൽ; rights, duties, powers പരസ്പര സമ്മതത്തോടെ മാറ്റാം.

വിഷയം 7: Accounts

P1-C10-U10.1-T07 · Topic 7: Accounts

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §1.7 വായിക്കുക: partnership accounts, sole proprietorship-ന്റേതിൽ നിന്ന് capital, drawings accounts-ൽ മാത്രം എങ്ങനെ വ്യത്യസ്തമാകുന്നു.

കുറിപ്പുകൾ

Firm-ന്റെ accounts: Partnership Act ഒരു format-ഉം നിർദ്ദേശിക്കുന്നില്ല, അതിനാൽ accounts അടിസ്ഥാന നിയമങ്ങൾ പിന്തുടരുന്നു; sole proprietorship-ൽ നിന്നുള്ള ഏക വ്യത്യാസം — ഒരു Capital Account-നു പകരം partners-ന്റെ എണ്ണത്തിനനുസരിച്ച് Capital Accounts ഉണ്ടാകും, ഓരോന്നിലും ആ partner കൊണ്ടുവന്ന capital credit ചെയ്യുന്നു.

Drawings: partner വീട്ടാവശ്യങ്ങൾക്ക് എടുക്കുന്ന പണം അയാളുടെ Capital A/c-ലോ (പ്രത്യേക Drawings A/c-ലോ (പലപ്പോഴും Current A/c എന്ന് വിളിക്കുന്നു) debit ചെയ്യുന്നു; net figure-നായി Drawings A/c, Capital A/c-ലേക്ക് transfer ചെയ്യാം, എങ്കിലും പലപ്പോഴും വേറിട്ടുതന്നെ നിൽക്കും — അതിനാൽ firm-ന്റെ trial balance-ൽ Capital, Drawings accounts

രണ്ടാം കാണാം.

വിഷയം 8: Profit and Loss Appropriation

P1-C10-U10.1-T08 · Topic 8: Profit and Loss Appropriation

ആദ്യം വായിക്കുക Sec 1.8 പഠിക്കുക: Profit and Loss Appropriation Account തയ്യാറാക്കൽ (salary, commission, interest on capital and drawings, transfer to reserve, balance വിഭജനം), കൂടാതെ minimum profit guarantee സംബന്ധിച്ച Sec 1.9.3.

കുറിപ്പുകൾ

Technique: net profit, P&L A/c-ൽ നിന്ന് P&L Appropriation A/c-ന്റെ credit-ലേക്ക് transfer ചെയ്യുന്നു; partners-ന്റെ salary/commission, interest on capital എന്നിവ debit ചെയ്യുക (Dr. P&L Appropriation A/c, Cr. Partner's Capital/Current A/c), interest on drawings credit ചെയ്യുക, ആവശ്യമെങ്കിൽ reserve-ലേക്ക് transfer ചെയ്യുക, തുടർന്ന് balance PSR-ൽ വിഭജിക്കുക; DRAWINGS തന്നെ Appropriation A/c-ൽ ഒരിക്കലും വരുന്നില്ല.

Deed ഇല്ലെങ്കിൽ: partner's loan-ന്മേലുള്ള interest @6% ആദ്യം profit-ൽ നിന്ന് കുറയ്ക്കുന്നു, പിന്നെ salary ഇല്ല, interest on capital/drawings ഇല്ല, ശേഷിക്കുന്നത് തുല്യമായി പങ്കിടുന്നു — ഉദാ. profit ₹50,600-ൽ നിന്ന് loan interest ₹600 ($₹20,000 \times 6\% \times 6/12$) കുറച്ചാൽ ₹50,000, ഇത് ₹25,000 : ₹25,000 ആയി വിഭജിക്കുന്നു.

Guarantee of minimum profit (Sec 1.9.3): guaranteed partner-ന്റെ സാധാരണ share $\geq$ guaranteed തുക ആണെങ്കിൽ സാധാരണ പോലെ വിഭജിക്കുക; കുറവാണെങ്കിൽ അയാൾക്ക് minimum ലഭിക്കും, deficiency വഹിക്കുന്നത് (a) ശേഷിക്കുന്ന ഒരു partner, (b) സമ്മതിച്ച ratio-യിൽ രണ്ടോ എല്ലാമോ partners, അല്ലെങ്കിൽ (c) ശേഷിക്കുന്ന partners അവരുടെ MUTUAL PSR-ൽ — ചോദ്യം ഒന്നും പറയുന്നില്ലെങ്കിൽ ഭാരം ശേഷിക്കുന്ന partners-ന് mutual PSR-ൽ.

Interest on capital-നോടൊപ്പം guarantee: ആദ്യം Appropriation A/c-ൽ interest on capital (salary-യും) charge ചെയ്യുക, ശേഷിക്കുന്ന (REMAINING) profit-ൽ guaranteed partner-ന്റെ share കണക്കാക്കുക, guarantee-യുമായി താരതമ്യം ചെയ്യുക, കുറവ് guarantee നൽകുന്ന partner(s)-ന്റെ share-ലേക്ക് debit ചെയ്യുക — ഉദാ. 1/6th share-ന് admit ചെയ്ത പുതിയ partner-ന് minimum guarantee ചെയ്താലും ഇതേ രീതി, deficiency പഴയ partners-ന്മേൽ ക്രമീകരിക്കുന്നു.

(പ്രയോഗം (Application)) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 3 ചോദ്യങ്ങൾ

- Standard format പരിശീലിക്കുക: Net profit b/d, appropriations കുറയ്ക്കുക (partner's salary, interest on capital), interest on drawings കൂട്ടുക, തുടർന്ന് ബാക്കി profit PSR-ൽ വിഭജിക്കുക; drawings തന്നെ Appropriation Account-ൽ ഒരിക്കലും വരില്ല എന്ന് ഓർക്കുക.

- Guaranteed-minimum-profit problems സ്വായത്തമാക്കുക: guaranteed partner-ന്റെ സാധാരണ share കുറവാണെങ്കിൽ deficiency വഹിക്കുന്നത് (a) firm, (b) guarantee നൽകിയ ഒരു partner, അല്ലെങ്കിൽ (c) ശേഷിക്കുന്ന partners agreed അല്ലെങ്കിൽ mutual PSR-ൽ --- മൂന്ന് സാഹചര്യങ്ങളും Appropriation Account രൂപത്തിൽ പരിശീലിക്കുക.
- നിശ്ചിത rate-ലെ interest on capital-നോടൊപ്പമുള്ള guarantee പരിശീലിക്കുക (ഉദാ., 5% p.a.) --- interest charge ചെയ്തതിനു ശേഷം (AFTER) guaranteed partner-ന്റെ share കണക്കാക്കുക, തുടർന്ന് കുറവ് guarantor-ലേക്ക് charge ചെയ്യുക.
- Guaranteed profit-ഓടെ 1/6th share-ന് partner-നെ admit ചെയ്യുന്നതുപോലുള്ള sums ചെയ്യുക --- മൊത്തം profit-ന്റെ 1/6, guaranteed figure-മായി താരതമ്യം ചെയ്ത് deficiency പഴയ partners-ന്മേൽ ക്രമീകരിക്കുക.

PQ 8.1 • PYQ 2005-May [4] (b) • Practical • 8M • Pg 518 **5× ചോദ്യം****LEVEL II**
(പ്രയോഗം (Application))**ഇടത്തരം**PQ 8.2 • PYQ 2023-Jun [4] (b) • Practical • 5M • Pg 519 **2× ചോദ്യം****LEVEL II**
(പ്രയോഗം (Application))**ഇടത്തരം**

PQ 8.3 • PYQ 2023-Dec [4] (b) • Practical • 5M • Pg 520

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))**ഇടത്തരം**

വിഷയം 9: Fixed and Fluctuating Capital

P1-C10-U10.1-T09 • Topic 9: Fixed and Fluctuating Capital

ആദ്യം വായിക്കുക Sec 1.9 പഠിക്കുക: fixed capital method (capital + current accounts) vs fluctuating capital method, interest on capital and drawings (product method), effective capital ratio, capital ratio-യിലെ profit sharing.

കുറിപ്പുകൾ

രണ്ട് methods: FIXED — capital A/c contribution-ൽ മരവിപ്പിക്കുന്നു; interest, salary, profit share, drawings എന്നിവ CURRENT A/c വഴി; interest on capital, capital A/c balance-ന്മേൽ മാത്രം (current A/c-ന്മേൽ ഒരിക്കലുമില്ല). FLUCTUATING — current A/c ഇല്ല, എല്ലാ ഇനങ്ങളും capital A/c വഴി, അതിനാൽ balance നിരന്തരം മാറുന്നു. **ബന്ധം:** fluctuating capital balance = fixed capital + current A/c balance.

Interest on capital: സമ്മതിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ മാത്രം, profits-ൽ നിന്ന് മാത്രം അനുവദിക്കുന്നു; opening balance-ന് മുഴുവൻ വർഷവും, additions/withdrawals-ന് ആനുപാതിക interest — **product method:** $\Sigma(\text{amount} \times \text{months outstanding}) \times \text{rate}/100 \times 1/12$; net LOSS ആണെങ്കിൽ interest ഇല്ല; profit അപര്യാപ്തമെങ്കിൽ ($<$ total interest), profit capital ratio-യിൽ വിഭജിക്കുക.

Interest on drawings: അസമമായ drawings — product method ($\Sigma \text{amount} \times \text{year-end വരെയുള്ള months}$, ഒരു മാസത്തെ rate-ൽ interest); തീയതികൾ നൽകിയിട്ടില്ലെങ്കിൽ — മൊത്തം

drawings-ന് 6 മാസം; തുല്യ പ്രതിമാസ drawings — ഓരോ മാസത്തിന്റെയും തുടക്കത്തിലേക്കിൽ $6\frac{1}{2}$ മാസം, അവസാനത്തിലേക്കിൽ 5½; quarterly drawings — ഓരോ quarter-ന്റെയും തുടക്കത്തിലേക്കിൽ $\text{total} \times \text{rate} \times 7.5/12$, അവസാനത്തിലേക്കിൽ $\times 4.5/12$; entry: Dr. Partner's Capital (or Current) A/c, Cr. P&L Appropriation A/c.

Capital ratio (Sec 1.9.4): profits capital ratio-യിൽ പങ്കിടുമ്പോൾ — fixed capitals നേരിട്ട് ratio നൽകുന്നു; introductions/withdrawals ഉള്ള fluctuating capitals-ന് ഓരോ partner-ന്റെയും month-wise weighted-average (effective) capital വേണം; തുടർന്ന് capital-ഉം (AND) current A/cs-ഉം തയ്യാറാക്കുക (fixed method-ൽ salary, interest on capital/drawings current A/cs വഴി), net profit-ലെ errors തിരുത്തിയശേഷം P&L Appropriation A/c-ഉം revised Balance Sheet-ഉം.

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 3 ചോദ്യങ്ങൾ

- വർഷത്തിനിടയിലെ additions/withdrawals ഉള്ളപ്പോൾ product method (amount x months x rate/12) ഉപയോഗിച്ച് interest on capital പരിശീലിക്കുക; fixed capital method-ൽ interest capital account balance-ന്മേൽ മാത്രം, current account-ന്മേൽ അല്ല.
- Interest on drawings പരിശീലിക്കുക: അസമമായ drawings product method വഴി; തീയതികൾ നൽകിയില്ലെങ്കിൽ ശരാശരി 6 മാസം; പ്രതിമാസ drawings തുടക്കത്തിൽ 6.5 മാസം, അവസാനം 5.5 മാസം; quarterly തുടക്കത്തിൽ 7.5/12, അവസാനം 4.5/12.
- Effective capital ratio-യിൽ profits പങ്കിടുമ്പോൾ month-wise effective capital കണക്കാക്കൽ പരിശീലിക്കുക, തുടർന്ന് capital, current accounts തയ്യാറാക്കുക (fixed method-ൽ salary, interest on capital/drawings current accounts-ലേക്ക് credit/debit ചെയ്യുന്നു).

PQ 9.3 · PYQ 2025-Jan [3] (b) · Practical · 5M · Pg 527

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

PQ 9.4 · RTP 2025-Jan [12] (a) · Practical · --- · Pg 528 **2× ചോദിച്ചു**

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

PQ 9.1 · MTP 2022-Mar [4] (a) · Practical · 20M · Pg 521 **2× ചോദിച്ചു**

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

കഠിനം

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Backward-calculation സാഹചര്യങ്ങൾ ചെയ്യുക: profit വിഭജനത്തിനും drawings-നും ശേഷമുള്ള (AFTER) closing capitals നൽകിയാൽ opening capitals പുനർനിർമ്മിക്കുക, മുമ്പ് ഒഴിവാക്കിയ interest on capital/drawings വീണ്ടും കണക്കാക്കി ഒരൊറ്റ adjustment entry pass ചെയ്യുക --- ഓരോ partner-ലുമുള്ള net effect കണ്ടെത്തുക.
- പരസ്പരബന്ധം ശ്രദ്ധിക്കുക: ആദ്യം interest ആയി പോകേണ്ട തുകകൾക്കെതിരെ PSR-ൽ തെറ്റായി വിഭജിച്ച profit --- correction ratio PSR-ൽ നിന്ന് വ്യത്യസ്തമാണ്.

PQ 9.2 · RTP 2023-Jun [13] · Practical · --- · Pg 526 **2× ചോദിച്ചു**

LEVEL II
വിശകലനം (Analysis)

ഇടത്തരം

സംശ്ലേഷണം (Synthesis) തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ തയ്യാറാക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- Trial balance/balance sheet-ൽ നിന്ന് തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ തയ്യാറാക്കൽ സ്വായത്തമാക്കുക: errors തിരുത്തി corrected net profit കണ്ടെത്തുക, P&L Appropriation Account, partners-ന്റെ capital-ഉം (AND) current accounts-ഉം, revised Balance Sheet എന്നിവ തയ്യാറാക്കുക.
- ഓർക്കുക: fluctuating capital balance = fixed capital + current account balance; ഓരോ method-ലും interest, salary, share of profit, drawings ശരിയായ account-ൽ കാണിക്കുക.

ഘടകം 10.2: Partnership Accounts-ൽ Goodwill കൈകാര്യം ചെയ്യൽ (Treatment of Goodwill in Partnership Accounts)

Treatment of Goodwill in Partnership Accounts

P1-C10-U10.2 · പ്രാധാന്യം D · അധ്യായത്തിൽ Rank 6 · വിഭാഗം C · അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 11.0% · 9 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: Goodwill

P1-C10-U10.2-T01 · Topic 1: Goodwill

ആദ്യം വായിക്കുക Sec 2.1 പഠിക്കുക: goodwill-ന്റെ അർത്ഥം (normal-നേക്കാൾ കൂടുതൽ profits നൽകുന്ന reputation-ന്റെ മൂല്യം), അതിനെ ബാധിക്കുന്ന factors, PURCHASED goodwill മാത്രമേ record ചെയ്യാവൂ, self-generated goodwill capital accounts വഴി write off/ക്രമീകരിക്കണം എന്ന Accounting Standard നിലപാടും.

കുറിപ്പുകൾ

അർത്ഥം (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." — പഴയ customers പഴയ സ്ഥലത്തേക്കുതന്നെ വരാനുള്ള സാധ്യത; ഇത് INTANGIBLE asset ആണ് (fictitious അല്ല): കാണാനോ തൊടാനോ കഴിയില്ലെങ്കിലും യഥാർത്ഥമാണ്, monetary/saleable value ഉണ്ട്.

Valuation ആവശ്യമാകുന്നത്: (a) partners തമ്മിലുള്ള PSR മാറുമ്പോൾ; (b) പുതിയ partner admit ചെയ്യുമ്പോൾ; (c) partner retire ചെയ്യുമ്പോഴോ മരിക്കുമ്പോഴോ; (d) business dissolve ചെയ്യുമ്പോഴോ വിൽക്കുമ്പോഴോ. **Factors:** goods-ന്റെ ഗുണമേന്മ, ഉടമകളുടെ വ്യക്തിപരമായ reputation, സ്ഥാനം, ഏതാണ്ട് monopoly അവകാശങ്ങൾ (ഉദാ. main agency), trademarks, patents, managerial skill, cost കുറയ്ക്കുന്ന R&D, materials-നുള്ള പ്രത്യേക contracts.

AS നിലപാട്: ഒരു intangible recognise ചെയ്യുന്നത് identifiable (വേറിട്ട് വിൽക്കാവുന്നത്) ആയിരിക്കുകയും, future economic benefits സംഭാവ്യമാകുകയും, cost വിശ്വസനീയമായി അളക്കാനാകുകയും ചെയ്താൽ മാത്രം — internally generated (inherent) goodwill ഇവയിൽ ഒന്നും (NONE) പാലിക്കുന്നില്ല, അതിനാൽ PURCHASED goodwill മാത്രമേ (money-യിലോ money's worth-ലോ consideration, ഉദാ. ₹2,50,000 net assets-ന് ₹3,00,000 നൽകിയാൽ

₹50,000 goodwill) record ചെയ്യാവൂ.

Reconstitution-ൽ: admission, retirement/death, PSR മാറ്റം എന്നിവയിൽ goodwill account ഒരിക്കലും (NEVER) raise ചെയ്യുന്നില്ല — മൂല്യം കണക്കാക്കിയ goodwill partners-ന്റെ capital accounts വഴി ക്രമീകരിക്കുന്നു; purchased goodwill ഒരു കാലയളവിൽ write off (amortise) ചെയ്യുന്നു; reconstitution സമയത്ത് books-ൽ നിലവിലുള്ള ഏതു goodwill account-ഉം inherent ആയാലും purchased ആയാലും ഉടൻ write off ചെയ്യുന്നു.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False കെണി: 'Goodwill is a fictitious asset' FALSE ആണ് --- goodwill ഒരു INTANGIBLE asset ആണ് (യഥാർത്ഥം, saleable value ഉണ്ട്), realisable value ഇല്ലാത്ത fictitious assets-ൽ നിന്ന് വ്യത്യസ്തം.
- True/False കെണി: goodwill fixed instalment method വഴി 'depreciated' ചെയ്യുന്നില്ല --- intangible ആയതിനാൽ purchased goodwill ഒരു കാലയളവിൽ AMORTISED/written off ചെയ്യുന്നു; depreciation tangible fixed assets-ന് മാത്രം ബാധകം.
- Internally generated (inherent) goodwill recognise ചെയ്യാത്തതിന്റെ കാരണം വിശദീകരിക്കാൻ കഴിയണം: identifiable അല്ല, future benefits അനിശ്ചിതം, cost വിശ്വസനീയമായി അളക്കാനാവില്ല --- അതിനാൽ reconstitution-ൽ goodwill partners-ന്റെ capital accounts വഴി ക്രമീകരിക്കുന്നു, books-ൽ ഒരിക്കലും raise ചെയ്യുന്നില്ല.

TQ 1.1 · PYQ 2001-Nov [5] · True/False · 2M · Pg 535 **5× ചോദിച്ചു**

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

TQ 1.2 · PYQ 2006-May [5] (x) · True/False · 2M · Pg 535

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

വിഷയം 2: Goodwill Valuation രീതികൾ (Methods for Goodwill Valuation)

P1-C10-U10.2-T02 · Topic 2: Methods for Goodwill Valuation

ആദ്യം വായിക്കുക Sec 2.2 പഠിക്കുക: valuation-ന്റെ മൂന്ന് അടിസ്ഥാനങ്ങൾ — average profit (simple/weighted), super profit (number of years' purchase, annuity, capitalisation of super profit), capitalisation of average profit — അവയുടെ formulae-യും weighted average എപ്പോൾ അഭികാമ്യമെന്നതും.

കുറിപ്പുകൾ

Average profit basis: Goodwill = Average profit × No. of years' purchase; profits-ൽ വ്യക്തമായ ഉയർച്ച/താഴ്ച trend ഉണ്ടെങ്കിൽ WEIGHTED average (ഏറ്റവും പുതിയ വർഷത്തിന് ഏറ്റവും കൂടിയ weight — ഭാവിയുടെ കൂടുതൽ യഥാർത്ഥ ചിത്രം), അല്ലെങ്കിൽ simple average; ആദ്യം past profits പ്രതീക്ഷിത ഭാവി മാറ്റങ്ങൾ, rectifications, abnormal items എന്നിവയ്ക്കായി ക്രമീകരിക്കുക.

Super profit basis: 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 (ഉദാ. 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 — time value of money അവഗണിക്കുന്ന years'-purchase ന്യൂനത ഇത് പരിഹരിക്കുന്നു (ഉദാ. 5 വർഷത്തേക്ക് @ 15% ₹3,000 super profit: $3,000 \times 3.3522 = ₹10,056.60$, ₹15,000 അല്ല).

Capitalisation basis: AVERAGE profit-ന്റേത് — Goodwill = Normal capital – Actual capital; ഇവിടെ Normal capital = Average profit ÷ NRR, Actual capital employed = Total assets – outside liabilities (ഉദാ. $60,000 \div 12\% = ₹5,00,000$, net assets ₹4,10,000 കുറച്ചാൽ ⇒ goodwill ₹90,000); SUPER profit-ന്റേത് — Goodwill = Super profit ÷ NRR (ഉദാ. $17,000 \div 12\%$).

Maintainable profit ക്രമീകരിക്കൽ: ആവശ്യമുള്ളിടത് averaging-ന് മുമ്പ് partner remuneration/interest on capital employed കുറയ്ക്കുക (ഉദാ. average ₹2,70,000-ൽ നിന്ന് ₹6,50,000-ന്മേൽ 12% interest = ₹78,000, salaries ₹72,000 എന്നിവ കുറച്ചാൽ ⇒ adjusted profit ₹1,20,000) — ഇവിടത്തെ ഏതു മാറ്റവും super profit-ലൂടെ goodwill-നെയും ബാധിക്കുന്നു.

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 6 ചോദ്യങ്ങൾ

- Formulae പരിശീലിക്കുക: 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-ന്റേത് --- Goodwill = (Average Profit/NRR) – Capital Employed (Net Assets = Total Assets – External Liabilities); super profit-ന്റേത് --- Goodwill = Super Profit/NRR. ഒരേ data-യിൽ രണ്ടും പരിശീലിക്കുക.
- Valuation-ന് മുമ്പ് average maintainable profit ക്രമീകരിക്കുക: alternative employment-ൽ നിന്നുള്ള proprietor's remuneration കുറയ്ക്കുക, abnormal losses തിരികെ കൂട്ടുക, abnormal gains ഒഴിവാക്കുക; നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ NRR ലഭിക്കാൻ market interest rate-നോട് risk-return rate കൂട്ടുക.
- Profits-ൽ വ്യക്തമായ ഉയർച്ച/താഴ്ച trend ഉണ്ടെങ്കിൽ weighted average profit (ഏറ്റവും പുതിയ വർഷത്തിന് ഏറ്റവും കൂടിയ weight) ഉപയോഗിക്കുക; അല്ലെങ്കിൽ simple average.

PQ 2.2 · PYQ 2022-May [3] (Or) (c) (ii) · Practical · 5M · Pg 536 ചോദിച്ചു	3×	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 2.3 · PYQ 2022-Nov [5] (b) · Practical · 5M · Pg 537 8× ചോദിച്ചു		LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 2.4 · RTP 2023-Jun [14] · Practical · ---- · Pg 538 5× ചോദിച്ചു		LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 2.5 · RTP 2025-Jan [12] (b) · Practical · ---- · Pg 539		LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം

PQ 2.1 · RTP 2019-Nov [14] (a) · Practical · --- · Pg 535

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

PQ 6.1 · PYQ 2026-Sep [3] (b) · Practical · 10M · Pg 540

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))**വിശകലനം (Analysis)** സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- Balance Sheet-ൽ നിന്ന് തുടങ്ങുന്ന multi-step problems ചെയ്യുക: ആദ്യം capital employed കണക്കാക്കുക (assets less outside liabilities), past profits rectifications-നായി ക്രമീകരിക്കുക (revenue-ലേക്ക് charge ചെയ്ത capital expenditure, stock over/under-valuation, abnormal items), അതിനുശേഷം (THEN) ആവശ്യപ്പെട്ട method പ്രകാരം goodwill-ന്റെ മൂല്യം കണക്കാക്കുക.
- പരസ്പരബന്ധങ്ങൾ ശ്രദ്ധിക്കുക: depreciation policy-യിലെ മാറ്റം, അല്ലെങ്കിൽ adjusted average profit കണക്കാക്കുന്നതിന് മുമ്പ് കുറയ്ക്കുന്ന partner salary/interest, super profit-നെയും അതുവഴി goodwill-നെയും മാറ്റുന്നു.

വിഷയം 3: Goodwill Valuation-ന്റെ ആവശ്യകത (Need for Valuation of Goodwill)

P1-C10-U10.2-T03 · Topic 3: Need for Valuation of Goodwill

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം**ആദ്യം വായിക്കുക** §2.3 വായിക്കുക: partnership rights ക്രമീകരിക്കുമ്പോഴെല്ലാം goodwill-ന് മൂല്യം കണക്കാക്കേണ്ടത് എന്തുകൊണ്ട്.

കുറിപ്പുകൾ

ആവശ്യകത: partners തമ്മിലുള്ള നിലവിലെ ബന്ധത്തിൽ ഏതു മാറ്റം വന്നാലും ചില partners ഭാവി profit ത്യജിക്കുകയും മറ്റുള്ളവർ നേടുകയും ചെയ്യുന്നു — നേടുന്നവർ ത്യജിക്കുന്നവർക്ക് goodwill മൂല്യത്തിന് ആനുപാതികമായി നഷ്ടപരിഹാരം നൽകണം; പുതിയ partner-ന്റെ admission, profit sharing ratio മാറ്റം, partner-ന്റെ retirement അല്ലെങ്കിൽ death, partnership-ന്റെ dissolution എന്നിവയിൽ ഈ adjustment ഉണ്ടാകുന്നു.

വിഷയം 4: Partner-ന്റെ Admission-ൽ 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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം**ആദ്യം വായിക്കുക** Nigam-Dhameja-Ghosh profit sharing മാതൃകയോടൊപ്പം §2.4 വായിക്കുക: sacrificing ratio-യിൽ goodwill വഴി പഴയ partners-ന് നഷ്ടപരിഹാരം.

കുറിപ്പുകൾ

Admission-ലെ മുഖ്യ പ്രശ്നം: പുതിയ partner profits-ൽ ഒരു share നേടുന്നു, പഴയ partners-ന് നഷ്ടം വരുന്നു — profits വർദ്ധിച്ചാലും അധിക profits എല്ലാവരുടെയും കൂട്ടായ പ്രയത്നത്തിന്റെ ഫലമാണ്, അതിനാൽ വിട്ടുകൊടുത്ത share-ന് പഴയ partners നഷ്ടപരിഹാരത്തിന് അർഹരാണ്; ഈ നഷ്ടപരിഹാരം goodwill വഴിയാണ് കൈകാര്യം ചെയ്യുന്നത്.

Sacrificing ratio: goodwill പഴയ partners-ന്റെ sacrifice-ന് നഷ്ടപരിഹാരമാണ്, അതിനാൽ അത് profit sacrificing ratio-യിൽ ($\text{Old share} - \text{New share}$) അവർക്ക് credit ചെയ്യുന്നു; പുതിയ partner-ന്റെ share പഴയ partners old profit sharing ratio-യിൽ തുല്യമാക്കും ($\text{sacrificing ratio} = \text{old ratio}$), അല്ലെങ്കിൽ ഒരു പ്രത്യേക new ratio സമ്മതിച്ചാൽ വ്യത്യസ്ത അനുപാതങ്ങളിൽ.

വിഷയം 5: പുതിയ Partner-ന്റെ Admission-ൽ Goodwill-ന്റെ 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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക Examples 1-4-നോക്കാം \$2.5 വായിക്കുക: purchased vs inherent goodwill, sacrificing ratio-യിലെ premium entries.

കുറിപ്പുകൾ

Purchased goodwill മാത്രം record ചെയ്യുന്നു: money-യിലോ money's worth-ലോ consideration നൽകുമ്പോൾ മാത്രമേ goodwill books-ൽ record ചെയ്യൂ; admission-ൽ goodwill books-ൽ raise ചെയ്യാനാവില്ല — incoming partner കൊണ്ടുവരുന്ന premium, sacrificing old partners-ന് profit sacrificing ratio-യിൽ ($\text{Old ratio} - \text{New ratio}$; positive difference = sacrifice, negative = gain) credit ചെയ്യുന്നു.

Premium cash ആയി കൊണ്ടുവന്നാൽ: Dr. Bank/Cash A/c (capital + premium) / Cr. old partners' Capital A/cs (premium sacrificing ratio-യിൽ), Cr. new partner's Capital A/c (capital); premium നിലവിലുള്ള partners-ന് സ്വകാര്യമായി നൽകിയാൽ firm-ന്റെ books-ൽ entry ഇല്ല.

Premium കൊണ്ടുവരാത്തപ്പോൾ: inherent goodwill അപ്പോഴും books-ൽ raise ചെയ്യുന്നില്ല — capital accounts വഴി ക്രമീകരിക്കുക: Dr. New partner's Capital A/c അയാളുടെ goodwill share കൊണ്ട് / Cr. sacrificing partners' Capital A/cs sacrificing ratio-യിൽ; പുതിയ

partner-ന്റെ share മാത്രം നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ പഴയ partners അവരുടെ old profit sharing ratio-യിൽ തുല്യിക്കുന്നു.

വിഷയം 6: Profit Sharing Ratio മാറുമ്പോൾ Goodwill-ന്റെ 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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക Illustrations 7-8-നോടൊപ്പം §2.6 വായിക്കുക: gaining partner, sacrificing partner-ന് capital accounts വഴി നഷ്ടപരിഹാരം നൽകുന്നു.

കുറിപ്പുകൾ

Treatment: profit sharing ratio മാറുമ്പോൾ goodwill-ന്റെ മൂല്യം നിശ്ചയിച്ച് profit sacrificing ratio അടിസ്ഥാനത്തിൽ partners-ന്റെ capital accounts വഴി ക്രമീകരിക്കുന്നു — Dr. gaining partner's Capital A/c / Cr. sacrificing partner's Capital A/c, (gain fraction $\times$ goodwill) കൊണ്ട്; ഉദാ. തുല്യ partners A, B, C 4:3:2-ലേക്ക് മാറുന്നു, goodwill ₹90,000 — A $\frac{1}{9}$ നേടുന്നു, C $\frac{1}{9}$ നഷ്ടപ്പെടുത്തുന്നു, അതിനാൽ Dr. A's Capital ₹10,000 / Cr. C's Capital ₹10,000.

വിഷയം 7: Partner-ന്റെ Retirement അല്ലെങ്കിൽ മരണത്തിൽ Goodwill-ന്റെ 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

ആദ്യം വായിക്കുക Sec 2.7 പഠിക്കുക (Sec 2.4-2.5 അടിസ്ഥാനമാക്കി): retirement/death-ൽ continuing partners, outgoing partner-ന് അയാളുടെ goodwill വിഹിതത്തിന് തങ്ങളുടെ GAINING ratio-യിൽ നഷ്ടപരിഹാരം നൽകുന്നു; goodwill-ന് retirement/death തീയതിയിൽ മൂല്യം കണക്കാക്കി, goodwill account raise ചെയ്യാതെ capital accounts വഴി ക്രമീകരിക്കുന്നു.

കുറിപ്പുകൾ

തത്വം (Sec 2.7): retirement-ൽ continuing partners PSR-ൽ നേടുന്നു (GAIN), അതിനാൽ retiring partner-ന് അയാളുടെ goodwill share GAINING ratio-യിൽ നൽകുന്നു (gain = new share - old share); death-ൽ continuing partners ഇതുപോലെ deceased-ന്റെ heirs-ന് ലഭിക്കേണ്ട share വഹിക്കുന്നു; goodwill-ന് retirement/death-ന്റെ തീയതിയിൽ (DATE) മൂല്യം

കണക്കാക്കി capital accounts വഴി ക്രമീകരിക്കുന്നു — goodwill account raise ചെയ്യുന്നില്ല.

Pro-forma entry: Dr. Continuing partners' Capital A/cs (gaining ratio) / Cr. Retiring (or Deceased) partner's Capital A/c, അയാളുടെ goodwill share കൊണ്ട് — ഉദാ. തുല്യ partners A, B, C, goodwill ₹90,000, C retire ചെയ്യുന്നു: Dr. A ₹15,000, Dr. B ₹15,000, Cr. C ₹30,000; new ratio വ്യത്യസ്തമെങ്കിൽ (3:4:3-ൽ A retire ചെയ്യുന്നു, B-യും C-യും തുല്യമായി തുടരുന്നു), gains partner-wise കണക്കാക്കുന്നു (new - old: B $1/2 - 4/10 = 1/10$, C $1/2 - 3/10 = 2/10$), goodwill 1:2-ൽ debit ചെയ്യുന്നു.

Multi-stage problems-ലെ പരിശോധനകൾ: books-ൽ നിലവിലുള്ള goodwill, adjustment-ന് മുമ്പ് ഉടൻ (OLD ratio-യിൽ) write off ചെയ്യുന്നു; ഓരോ തുടർ reconstitution-ലും ആ ഘട്ടത്തിലെ sacrificing/gaining ratio-യിൽ goodwill മൂല്യത്തിലെ മാറ്റം (CHANGE) മാത്രം ക്രമീകരിക്കുക; gainers-ന്റെ മൊത്തം debits, outgoing/sacrificing partner-ന്റെ credit-ന് തുല്യമായിരിക്കണം; goodwill final Balance Sheet-ൽ ഒരിക്കലും asset ആയി വരരുത്.

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Adjustment entry സ്വായത്തമാക്കുക: gaining partners' capital A/cs Dr. (gaining ratio = new share - old share-ൽ) To retiring/deceased partner's capital A/c, അയാളുടെ goodwill share കൊണ്ട്; books-ൽ നിലവിലുള്ള goodwill ആദ്യം OLD ratio-യിൽ write off ചെയ്യണം.
- Firm-ന്റെ constitution ഒന്നിലധികം തവണ മാറുന്ന multi-event problems പരിശീലിക്കുക (ഉദാ., ഓരോ തീയതിയിലും goodwill revalue ചെയ്യുന്ന തുടർച്ചയായ admissions/changes, P, Q-നെയും പിന്നെ R-നെയും admit ചെയ്യുന്നതുപോലെ): ഓരോ ഘട്ടത്തിലും sacrificing/gaining ratios കണക്കാക്കി goodwill മൂല്യത്തിലെ മാറ്റം (CHANGE) മാത്രം capital accounts വഴി ക്രമീകരിക്കുക.
- ഓരോ ഘട്ടവും cross-check ചെയ്യുക: gainers-ന്റെ മൊത്തം debits, sacrificing/outgoing partner-ന്റെ credit-ന് തുല്യമായിരിക്കണം; final Balance Sheet-ൽ goodwill ഒരിക്കലും asset ആയി വരരുത്.

PQ 7.1 · PYQ 2025-Sep [3] (b) · Practical · 8M · Pg 542

LEVEL II
വിശകലനം (Analysis)

കഠിനം

ഘടകം 10.3: പുതിയ Partner-ന്റെ Admission (Admission of a New Partner)

Admission of a New Partner

P1-C10-U10.3 · പ്രാധാന്യം C · അധ്യായത്തിൽ Rank 3 · വിഭാഗം A · അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 17.1% · 14 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction)

P1-C10-U10.3-T01 · Topic 1: Introduction

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §3.1 വായിക്കുക: പുതിയ partner-ന്റെ admission തീയതിയിൽ updated balance sheet എന്തുകൊണ്ട് ആവശ്യമാണ് എന്നത്.

കുറിപ്പുകൾ

Admission-ന്റെ ലക്ഷ്യം: firm-ന്റെ നേട്ടത്തിനായാണ് പുതിയ partner-നെ admit ചെയ്യുന്നത് — partnership capital വർദ്ധിപ്പിക്കാനോ firm-ന്റെ management ശക്തിപ്പെടുത്താനോ.

Admission-ലെ entries: admission തീയതിയിലെ asset values-ലെ എല്ലാ വർദ്ധനവും/കുറവും, രേഖപ്പെടുത്താത്തതോ അടയ്ക്കാത്തതോ ആയ liabilities, accrued ആയിട്ടും രേഖപ്പെടുത്താത്ത എല്ലാ profits/losses എന്നിവ കണക്കിൽ കൊണ്ടുവരിക; അങ്ങനെ old partners-ന്റെ Capital A/cs ശരിയായ figures കാണിക്കും, തുടർന്നുള്ള profits/losses incoming partner old partners-മായി സ്വയമേവ പങ്കിടും; goodwill-ഉം value ചെയ്ത് കണക്കിൽ കൊണ്ടുവരണം (ഘടകം 2-ലെ treatment (പ്രകാരം)).

വിഷയം 2: Revaluation Account അഥവാ Profit and Loss Adjustment Account

P1-C10-U10.3-T02 • Topic 2: Revaluation Account or Profit and Loss Adjustment Account

ആദ്യം വായിക്കുക Sec 3.2 പഠിക്കുക: admission-ൽ Revaluation Account-ന്റെ (Profit and Loss Adjustment Account എന്നും അറിയപ്പെടുന്നു) ലക്ഷ്യവും entries-ഉം, revised values കാണിക്കേണ്ടാത്തപ്പോൾ Memorandum Revaluation Account, ഇവ രണ്ടും തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം.

കുറിപ്പുകൾ

ലക്ഷ്യം: admission-ൽ Revaluation Account — ALSO KNOWN AS Profit and Loss Adjustment Account — വഴി assets revalue ചെയ്യുകയും liabilities പുനർനിർണ്ണയിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു; അങ്ങനെ Balance Sheet update ആകുന്നു, old partners-ന്റെ capitals accrued profits/losses കാണിക്കുന്നു; assets-ലെ എല്ലാ കുറവും liabilities-ലെ എല്ലാ വർദ്ധനവും debit ചെയ്യുക, assets-ലെ എല്ലാ വർദ്ധനവും liabilities-ലെ എല്ലാ കുറവും credit ചെയ്യുക; balance (profit/loss) OLD PSR-ൽ OLD partners-ലേക്ക് പോകുന്നു (ഒരിക്കലും new ratio-യിൽ എല്ലാ partners-ലേക്കുമല്ല), പുതിയ Balance Sheet-ൽ assets/liabilities revised figures-ൽ കാണിക്കുന്നു.

Pro-forma entries: Dr. Revaluation A/c / Cr. Assets (decrease), Cr. Liabilities (increase); Dr. Assets (increase), Dr. Liabilities (decrease) / Cr. Revaluation A/c; profit ആണെങ്കിൽ: Dr. Revaluation A/c / Cr. Old partners' Capital A/cs (old ratio); loss ആണെങ്കിൽ: Dr. Old partners' Capital A/cs / Cr. Revaluation A/c.

Memorandum Revaluation A/c (revised values NOT to be shown): രണ്ട് ഭാഗങ്ങൾ — ഒന്നാം

ഭാഗം revaluation പതിവുപോലെ രേഖപ്പെടുത്തുന്നു (assets/liabilities-ന് ledger മാറ്റമില്ല), ഫലം OLD ratio-യിൽ OLD partners-ലേക്ക്; രണ്ടാം ഭാഗം ഒന്നാം ഭാഗത്തിലെ entries തിരിച്ചിടുന്നു (REVERSES), അതിനാൽ book values മാറുന്നില്ല, അതിന്റെ ഫലം NEW ratio-യിൽ പുതിയ partner ഉൾപ്പെടെ (INCLUDING) ALL partners-ലേക്ക്; ഒന്നാം ഭാഗത്തിലെ profit രണ്ടാം ഭാഗത്തിൽ തുല്യമായ loss നിർബന്ധമായും അർത്ഥമാക്കുന്നു (തിരിച്ചും).

Revaluation vs Memorandum: Revaluation A/c — assets/liabilities revalued figures-ൽ കാണിക്കുന്നു, ഒറ്റ account, net ഫലം old ratio-യിൽ old partners-ലേക്ക്; Memorandum — പുതിയ Balance Sheet-ൽ പഴയ figures നിലനിർത്തുന്നു, രണ്ട് ഭാഗങ്ങൾ, ഒന്നാം ഭാഗം old partners-ലേക്ക് (old ratio), രണ്ടാം (reversing) ഭാഗം എല്ലാ partners-ലേക്കും (new ratio); പകരമായി ഈ മാറ്റങ്ങൾ പഴയ book values-ൽ തന്നെ capital A/cs വഴി നേരിട്ട് adjust ചെയ്യാം.

പൂർണ്ണ problem പരിശീലനം: സാധാരണ adjustments — assets-ന്റെ appreciation/depreciation, provision for doubtful debts, outstanding/unrecorded liabilities, unrecorded assets, joint life policy, investments; ഇവയോടൊപ്പം SACRIFICING ratio-യിൽ capital A/cs വഴി goodwill adjustment (premium cash ആയി കൊണ്ടുവരാത്തപ്പോൾ), OLD ratio-യിൽ reserves transfer, തുടർന്ന് Capital A/cs, Cash/Bank A/c, പുതിയ Balance Sheet — ഒടുവിൽ പുതിയ partner-ന്റെ capital അടിസ്ഥാനമാക്കി capitals പുതിയ PSR-ന് ആനുപാതികമാക്കാം, excess/shortfall cash അല്ലെങ്കിൽ current A/cs വഴി തീർക്കുന്നു (LLP-യിലെ admission-നും ഇതേ technique).

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 3 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False കെണി (ആവർത്തിച്ച് ചോദിച്ചത്): admission-ലെ revaluation profit/loss OLD profit sharing ratio-യിൽ OLD partners-ലേക്ക് പോകുന്നു --- 'transferred to all partners in new ratio' എന്നത് FALSE.
- 'Revaluation Account is also known as Profit and Loss Adjustment Account' --- TRUE; കാരണം അറിയുക: old partners-ന്റെ capitals adjust ചെയ്യാൻ assets/liabilities values-ലെ മാറ്റങ്ങൾ അത് രേഖപ്പെടുത്തുന്നു.
- Memorandum Revaluation Account വിശദീകരിക്കുക: ഒന്നാം ഭാഗം old ratio-യിൽ old partners-ലേക്ക്, reverse ചെയ്യുന്ന രണ്ടാം ഭാഗം new ratio-യിൽ ALL partners-ലേക്ക് (പുതിയ partner ഉൾപ്പെടെ), book values മാറുന്നില്ല.

TQ 2.1 · PYQ 2020-Nov [1] (a) (i) {C} · True/False · 2M · Pg 546
ചോദിച്ചു

4× **LEVEL I**
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

TQ 2.2 · PYQ 2024-Jun [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 547

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

TQ 2.3 · MTP 2025-Jan S2 [1] (a) (iv) · True/False · 2M · Pg 547

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

പ്രയോഗം (Application) പ്രശ്നം നിർധാരണം ചെയ്യുക · 5 ചോദ്യങ്ങൾ

PQ 2.1 · RTP 2023-Jun [15] · Practical · --- · Pg 547 3× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 2.2 · PYQ 2024-Jun [4] (a) · Practical · 12M · Pg 550 2× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 2.4 · PYQ 2026-Jan [3] (b) · Practical · 10M · Pg 556	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 2.5 · PYQ 2026-May [3] (a) · Practical · 10M · Pg 559	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 2.3 · MTP 2025-Jan S2 [4] (a) · Practical · 10M · Pg 553 6× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	

സംശ്ലേഷണം (Synthesis) തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ തയ്യാറാക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെയുള്ള admission problems സ്വായത്തമാക്കുക: Revaluation A/c, Partners' Capital Accounts, Cash/Bank A/c, പുതിയ Balance Sheet — സാധാരണ adjustments സഹിതം --- assets-ന്റെ appreciation/depreciation, provision for doubtful debts, outstanding/unrecorded liabilities, unrecorded assets, joint life policy, investments.
- Revaluation-നെ sacrificing ratio-യിൽ capital accounts വഴിയുള്ള goodwill adjustment-മായും (പുതിയ partner-ന്റെ premium അല്ലെങ്കിൽ goodwill cash ആയി കൊണ്ടുവരാത്തപ്പോൾ) old ratio-യിലെ reserves transfer-മായും ചേർക്കുക.
- Capital adjustment ആവശ്യങ്ങൾ പരിശീലിക്കുക: പുതിയ partner-ന്റെ capital അടിസ്ഥാനമാക്കി capitals പുതിയ PSR-ന് ആനുപാതികമാക്കൽ, excess/shortfall cash അല്ലെങ്കിൽ current accounts വഴി തീർക്കൽ.
- മുൻകാല profits തെറ്റായി പങ്കിട്ടതോ cash basis-ൽ accounts സൂക്ഷിച്ചതോ കാരണം admission-ന് മുമ്പ് തിരുത്തൽ (mercantile adjustments) വേണ്ട variants-ഉം, LLP setting-ലെ admission-ഉം പരിശീലിക്കുക --- technique ഒന്നുതന്നെ.

വിഷയം 3: Balance Sheet-ലെ Reserves (Reserves in the Balance Sheet)

P1-C10-U10.3-T03 · Topic 3: Reserves in the Balance Sheet

ആദ്യം വായിക്കുക Sec 3.3 പഠിക്കുക: admission-ൽ Balance Sheet-ലുള്ള General Reserve, Profit and Loss Account credit balance അല്ലെങ്കിൽ മറ്റ് accumulated profits, മറ്റ് adjustments-ന് മുമ്പായി, OLD partners-ന്റെ capital accounts-ലേക്ക് OLD profit sharing ratio-യിൽ transfer ചെയ്യണം.

കുറിപ്പുകൾ

നിയമം (Sec 3.3): പുതിയ partner-നെ admit ചെയ്യുമ്പോഴെല്ലാം Balance Sheet-ൽ കാണുന്ന ഏത് reserve-ഉം (General Reserve, P&L A/c credit balance, മറ്റ് accumulated profits) OLD PSR-ൽ OLD partners-ന്റെ Capital A/cs-ലേക്ക് transfer ചെയ്യണം — **entry:** Dr. Reserves/P&L A/c / Cr. Old partners' Capital A/cs (old ratio); വ്യക്തമായി ആവശ്യപ്പെടാത്ത പക്ഷം reserves പുതിയ firm-

ന്റെ Balance Sheet-ലേക്ക് കൊണ്ടുപോകരുത്.

Accumulated losses: P&L A/c-ന്റെ debit balance-ഉം ഇതുപോലെ old ratio-യിൽ old partners-ന്റെ capital A/cs-ലേക്ക് transfer (debit) ചെയ്യുന്നു.

പൂർണ്ണ problems-ലെ ക്രമം: reserves transfer (old ratio) → asset/liability മാറ്റങ്ങൾക്ക് Revaluation A/c (old ratio) → goodwill adjustment (sacrificing ratio) → പുതിയ partner capital കൊണ്ടുവരുന്നു → Capital A/cs, പുതിയ Balance Sheet; നൽകിയ %-ൽ provisions for doubtful debts, land and buildings/plant/inventory-യുടെ revaluation, outstanding liabilities, incomer തന്റെ share old partners-ൽ നിന്ന് ഏറ്റെടുക്കുമ്പോഴുള്ള പുതിയ PSR എന്നിവ പരിശീലിക്കുക — closing Balance Sheet tally ആകണം.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

PQ 3.1 · PYQ 2021-Dec [4] (b) · Practical · 10M · Pg 562 3× ചോദിച്ചു

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

ഇടത്തരം

പ്രയോഗം (Application) പ്രശ്നം നിർധാരണം ചെയ്യുക · 3 ചോദ്യങ്ങൾ

PQ 3.2 · PYQ 2024-Sep [3] (b) · Practical · 10M · Pg 564 3× ചോദിച്ചു

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

കഠിനം

PQ 3.3 · PYQ 2025-May [3] (b) · Practical · 8M · Pg 567 2× ചോദിച്ചു

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

കഠിനം

PQ 3.4 · PYQ 2025-Sep [4] (a) · Practical · 12M · Pg 571

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

കഠിനം

സംശ്ലേഷണം (Synthesis) തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ തയ്യാറാക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- General Reserve/P&L balance കാണുന്ന പൂർണ്ണ admission ചോദ്യം സ്വായത്തമാക്കുക: entry --- Reserve/P&L A/c Dr. To old partners' capital A/cs in old ratio; വ്യക്തമായി ആവശ്യപ്പെടാത്ത പക്ഷം reserves ഒരിക്കലും പുതിയ firm-ന്റെ Balance Sheet-ൽ നിലനിർത്തരുത്.
- പൂർണ്ണ ശൃംഖല തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ പരിശീലിക്കുക: reserves transfer (old ratio) → asset/liability മാറ്റങ്ങൾക്ക് Revaluation A/c (old ratio) → goodwill adjustment (sacrificing ratio) → പുതിയ partner capital കൊണ്ടുവരുന്നു → Capital Accounts, പുതിയ Balance Sheet.
- പരിശീലിക്കേണ്ട സാധാരണ adjustments: നൽകിയ %-ൽ provision for doubtful debts, land & buildings/plant revaluation, outstanding liabilities, incoming partner തന്റെ share old partners-ൽ നിന്ന് ഏറ്റെടുക്കുമ്പോൾ പുതിയ PSR കണക്കാക്കൽ.
- Accuracy checks: എല്ലാ transfers-നും ശേഷം Balance Sheet tally ആകണം; accumulated losses (P&L-ന്റെ Dr. balance) ഇതുപോലെ old ratio-യിൽ old partners-ലേക്ക് debit ചെയ്യുന്നു.

വിഷയം 4: പുതിയ Profit Sharing Ratio കണക്കാക്കൽ (Computation of New Profit Sharing Ratio)

P1-C10-U10.3-T04 · Topic 4: Computation of New Profit Sharing Ratio

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക Cases I-V worked examples സഹിതം §3.4 വായിക്കുക: പുതിയ partner-ന് നൽകിയ share-ൽ നിന്ന് പുതിയ ratio കണക്കാക്കൽ.

കുറിപ്പുകൾ

Default നിയമം: വിപരീത കരാറിലെങ്കിൽ old partners തമ്മിൽ (inter se) old ratio തുടരും — പുതിയ partner-ന്റെ share 1-ൽ നിന്ന് കുറച്ച് ബാക്കി old partners-ക്കിടയിൽ old ratio-യിൽ വിഭജിക്കുക; ഉദാ. A:B = 3:2, C-യെ $\frac{1}{5}$ -ന് admit ചെയ്യുന്നു $\rightarrow A = \frac{4}{5} \times \frac{3}{5} = \frac{12}{25}$, $B = \frac{8}{25}$, പുതിയ ratio 12:8:5.

മറ്റ് cases: (II) old partners-ൽ നിന്ന് നൽകിയ ratio-യിൽ പുതിയ partner share വാങ്ങുന്നു — ഓരോ partner-ഉം നൽകിയ ഭാഗം അയാളുടെ old share-ൽ നിന്ന് കുറയ്ക്കുക; (III) old partners സ്വന്തം share-ന്റെ ഒരു ഭാഗം വിട്ടുകൊടുക്കുന്നു — new share = old share - surrender ചെയ്ത share, C-യുടെ share = surrenders-ന്റെ ആകെത്തുക; (IV) share മുഴുവൻ ഒരു partner-ൽ നിന്ന് — ആ partner-ന്റെ share മാത്രം കുറയുന്നു; (V) old partners-ൽ നിന്ന് ഒരു നിശ്ചിത ratio-യിൽ share ഏറ്റെടുക്കുന്നു.

വിഷയം 5: Hidden Goodwill

P1-C10-U10.3-T05 · Topic 5: Hidden Goodwill

ആദ്യം വായിക്കുക Sec 3.5 പഠിക്കുക: goodwill value നൽകിയിട്ടില്ലെങ്കിൽ അത് ഇങ്ങനെ കണ്ടെത്തുക — (incoming partner's capital x അയാളുടെ share-ന്റെ reciprocal) LESS (പുതിയ partner ഉൾപ്പെടെ എല്ലാ partners-ന്റെയും ആകെ capitals-ഉം accumulated profits/reserves-ഉം); ഇങ്ങനെ കണ്ടെത്തിയ goodwill capital accounts വഴി sacrificing ratio-യിൽ adjust ചെയ്യുന്നു.

കുറിപ്പുകൾ

Inference formula (Sec 3.5): goodwill value നൽകിയിട്ടില്ലെങ്കിൽ — Hidden goodwill = (Incoming partner's capital x അയാളുടെ share-ന്റെ reciprocal) - (old partners-ന്റെ ആകെ capitals + net accumulated profits and reserves, ഉണ്ടെങ്കിൽ + incoming partner കൊണ്ടുവന്ന capital).

Worked example: A, B — capitals ₹7,000 വീതം — C-യെ $\frac{1}{4}$ share-ന് ₹8,000 capital സഹിതം admit ചെയ്യുന്നു $\Rightarrow$ implied firm capital = $8,000 \times \frac{4}{1} = ₹32,000$; hidden goodwill = $32,000 - (7,000 +$

$7,000 + 8,000 = ₹10,000$.

Adjustment entry (goodwill account തുറക്കാതെ): Dr. New partner's Capital A/c, inferred goodwill-ൽ അയാളുടെ (HIS) share-ന് / Cr. Old (sacrificing) partners' Capital A/cs, sacrificing ratio-യിൽ — ഉദാ. Dr. C's Capital A/c ₹2,500 ($₹10,000 \times 1/4$) / Cr. A ₹1,250, Cr. B ₹1,250.

Combined problems, checks: hidden goodwill കണക്കാക്കുമ്പോൾ accumulated profits/reserves കുറയ്ക്കലിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുക; reserves transfer, assets/liabilities revaluation, പുതിയ ratio-യിൽ capital പുനഃക്രമീകരണം എന്നിവയുമായി ചേർക്കുക; പുതിയ firm-ന്റെ capitals-ഉം liabilities-ഉം ചേർന്ന ആകെത്തുക revalued assets-ന് തുല്യമാണെന്നും closing Balance Sheet-ൽ goodwill ഒട്ടും ഇല്ലെന്നും (NO) ഉറപ്പാക്കുക.

(പ്രയോഗം (Application)) പ്രശ്നം നിർധാരണം ചെയ്യുക • 2 ചോദ്യങ്ങൾ

PQ 5.1 • PYQ 2006-May [4] • Practical • 15M • Pg 574

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

കഠിനം

PQ 5.2 • MTP 2024-Jul [4] (a) • Practical • 12M • Pg 578 **5x ചോദിച്ചു**

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

കഠിനം

സംശ്ലേഷണം (Synthesis) തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ തയ്യാറാക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- Goodwill ആദ്യം പുതിയ partner-ന്റെ capital-ഉം profit share-ഉം വെച്ച് INFER ചെയ്യേണ്ട പൂർണ്ണ admission problems സ്വായത്തമാക്കുക (ഉദാ. $1/4$ share-ന് ₹18,000 capital എന്നാൽ ആകെ capital ₹72,000; യഥാർത്ഥ combined capitals-ലെ കുറവ് = hidden goodwill), തുടർന്ന് Revaluation A/c, Capital A/cs, Balance Sheet പൂർത്തിയാക്കുക.
- Goodwill account raise ചെയ്യാതെ goodwill adjustment പാസ് ചെയ്യുക: new partner's capital A/c Dr. To old partners' capital A/cs (sacrificing ratio), inferred goodwill-ലെ അയാളുടെ share-ന്.
- Hidden goodwill-നെ reserves transfer, assets/liabilities revaluation, പുതിയ ratio-യിൽ capital പുനഃക്രമീകരണം എന്നിവയുമായി ചേർത്ത് പരിശീലിക്കുക --- hidden goodwill കണക്കാക്കുമ്പോൾ accumulated profits-ഉം reserves-ഉം കുറയ്ക്കലിൽ ഉൾപ്പെടുത്തുക.
- ഉറപ്പാക്കുക: പുതിയ firm-ന്റെ capitals-ഉം liabilities-ഉം ചേർന്ന ആകെത്തുക revalued assets-ന് തുല്യം; closing Balance Sheet-ൽ goodwill കാണുന്നില്ല.

ഘടകം 10.4: Partner-ന്റെ Retirement (Retirement of a Partner)

Retirement of a Partner

P1-C10-U10.4 • പ്രാധാന്യം D • അധ്യായത്തിൽ Rank 5 • വിഭാഗം C • അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 12.2% • 10 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction)

P1-C10-U10.4-T01 · Topic 1: Introduction

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §4.1 വായിക്കുക: ഒരു partner retire ചെയ്യുമ്പോഴുള്ള readjustments-ന്റെ ക്രമം.

കുറിപ്പുകൾ

Retirement: വാർദ്ധക്യം, രോഗം തുടങ്ങിയ കാരണങ്ങളാൽ ഒരു partner retire ചെയ്യാം; business സാധാരണ അവസാനിക്കുന്നില്ല — continuing partners അത് നടത്തുന്നു, profit sharing ratio-യിൽ അവർക്ക് നേട്ടമുള്ളതിനാൽ retiring partner-ന്റെ claim തീർക്കാനുള്ള തുക അവർ ഒരുക്കുന്നു.

Readjustment (ക്രമം): assets-ഉം liabilities-ഉം revalue ചെയ്യുന്നു, goodwill value ചെയ്യുന്നു, joint life policy-യുടെ surrender value (ഉണ്ടെങ്കിൽ) കണക്കിലെടുക്കുന്നു, revaluation profit-ഉം reserves-ഉം partners-ന്റെ capital/current accounts-ലേക്ക് transfer ചെയ്യുന്നു, ഒടുവിൽ retiring partner-ന് നൽകേണ്ട തുക നിർണ്ണയിച്ച് തീർക്കുന്നു.

വിഷയം 2: Gaining Ratio കണക്കാക്കൽ (Calculation of Gaining Ratio)

P1-C10-U10.4-T02 · Topic 2: Calculation of Gaining Ratio

ആദ്യം വായിക്കുക ഘടകം 4-ലെ (Retirement of a Partner) Section 4.2 പഠിക്കുക: എല്ലാ cases-ലും പുതിയ profit sharing ratio-യും gaining ratio-യും കണക്കാക്കൽ — പുതിയ ratio നൽകിയത്, നൽകാത്തത്, gain വ്യക്തമാക്കിയത്, retiring partner-ന്റെ share ഒരു നിശ്ചിത ratio-യിൽ ഏറ്റെടുത്തത്.

കുറിപ്പുകൾ

അടിസ്ഥാന നിയമം: retirement-ൽ continuing partners retiring partner-ന്റെ share ഏറ്റെടുക്കുന്നു, അതിനാൽ അവർക്ക് എപ്പോഴും നേട്ടമാണ്; $\text{Gaining ratio} = \text{New share} - \text{Old share}$, $\text{New share} = \text{Old share} + \text{Gain}$ — കുറയ്ക്കുന്നതിനു മുമ്പ് എല്ലാ shares-ഉം common denominator-ൽ ആക്കുക; admission-ൽ ഉപയോഗിക്കുന്ന sacrificing ratio-യുടെ $(\text{Old} - \text{New})$ പ്രതിബിംബമാണിത്.

SM-ലെ നാല് cases: (i) new ratio നൽകിയത് — $\text{gain} = \text{new} - \text{old}$; (ii) new ratio നൽകാത്തത് (NOT) — ബാക്കി partners അവരുടെ old inter-se ratio-യിൽ തുടരുന്നു, അതിനാൽ $\text{gaining ratio} = \text{അവർ തമ്മിലുള്ള old ratio (retiring partner-ന്റെ share വെട്ടിക്കളയുക, ഉദാ. 3:2:1, Bhaskar retire ചെയ്യുന്നു} \rightarrow 3:1)$; (iii) gain വ്യക്തമാക്കിയത് — $\text{New} = \text{Old} + \text{Gain}$ ($2/6 + 2/6 = 4/6$,

$1/6 + 1/6 = 2/6 \rightarrow 2:1$; (iv) retiring partner-ന്റെ share നിശ്ചിത ratio-യിൽ ഏറ്റെടുക്കുന്നത് — gain = അയാളുടെ share $\times$ നിശ്ചിത fraction (Tasha-യുടെ $2/6$, Deepu:Honey $2:1$ -ൽ ഏറ്റെടുക്കുന്നു $\rightarrow$ gains $4/18, 2/18$, new ratio $13:5$).

Worked example (SM 4.2): A, B, C $5:3:2$ -ൽ പങ്കിടുന്നു; B retire ചെയ്യുന്നു, A-യും C-യും $3:2$ -ന് സമ്മതിക്കുന്നു $\rightarrow$ A-യുടെ gain $3/5 - 5/10 = 1/10$, C-യുടെ gain $2/5 - 2/10 = 2/10$, gaining ratio $1:2$; അവർ $5:2$ -ൽ തുടർന്നിരുന്നെങ്കിൽ, നേടിയ share അവർ തമ്മിൽ old ratio-യിൽ വിഭജിക്കപ്പെടും.

Gaining ratio-യുടെ ഉപയോഗം: retiring partner-ന് അയാളുടെ goodwill share credit ചെയ്യാൻ continuing partners-ന്റെ capital A/cs gaining ratio-യിൽ debit ചെയ്യുന്നു (goodwill books-ൽ raise ചെയ്യാതെ); revalued figures/reserve പുതിയ Balance Sheet-ൽ കാണിക്കേണ്ടാത്തപ്പോഴും ഉപയോഗിക്കുന്നു — retiring partner-ന് നൽകേണ്ട net തുക gainers gaining ratio-യിൽ വഹിക്കുന്നു.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- ഒരു partner retire ചെയ്യുമ്പോൾ continuing partners-ന് എപ്പോഴും നേട്ടമുണ്ട് എന്ന True/False point ന്യായീകരിക്കാൻ കഴിയണം --- retiring partner-ന്റെ share അവർ ഏറ്റെടുക്കുന്നു, അവരുടെ profit share വർദ്ധിക്കുന്നു.
- പുതിയ ratio സമ്മതിച്ചിട്ടില്ലെങ്കിൽ ബാക്കി partners ഭാവി profits (നേട്ടവും) അവരുടെ old inter-se ratio-യിൽ പങ്കിടുന്നത് എന്തുകൊണ്ടെന്ന് വിശദീകരിക്കുക.
- Gaining ratio-യും (goodwill-ന് continuing partners-നെ debit ചെയ്യാൻ) admission-ലെ sacrificing ratio-യും തമ്മിൽ വേർതിരിക്കുക.

TQ 2.1 • MTP 2022-Nov S2 [1] (a) (v) {C} • True/False • 2M • Pg 582 **3x** **LEVEL I**
ചോദ്യം (ഗ്രഹണം (Understanding))

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- പരിശീലിക്കുക: Gaining ratio = New share - Old share; New share = Old share + retiring partner-ൽ നിന്ന് ഏറ്റെടുത്ത share.
- SM table-ലെ ഓരോ case-ഉം ചെയ്യുക: (i) new ratio നൽകിയത്, (ii) new ratio നൽകാത്തത് (old ratio തുടരുന്നു), (iii) gaining ratio നൽകിയത് (New = Old + Gain), (iv) retiring partner-ന്റെ share ഒരു നിശ്ചിത ratio-യിൽ surrender ചെയ്യുന്നത് (ഉദാ. B തന്റെ share A-ക്കും C-ക്കും original ratio-യിൽ നൽകുന്നത് vs. $2:1$ പോലുള്ള നിശ്ചിത ratio).
- Fraction work ശ്രദ്ധയോടെ പരിശീലിക്കുക --- കുറയ്ക്കുന്നതിനു മുമ്പ് എല്ലാ shares-ഉം common denominator-ൽ ആക്കുക.

വിഷയം 3: Partner-ന്റെ Retirement-ൽ Assets-ന്റെയും Liabilities-ന്റെയും 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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §4.3 വായിക്കുക: Revaluation A/c entries-ഉം, revalued figures balance sheet-ൽ കാണിക്കേണ്ടാത്തപ്പോഴുള്ള ബദൽ മാർഗ്ഗവും.

കുറിപ്പുകൾ

Revaluation A/c: revaluation-ലെ profit അല്ലെങ്കിൽ loss retiring partner ഉൾപ്പെടെ ALL partners-ന് നിലവിലുള്ള profit sharing ratio-യിൽ വിതരണം ചെയ്യുന്നു — profit-ന് “Dr. Revaluation A/c / Cr. Partners' Capital A/cs” (loss-ന് തിരിച്ചി); ഈ transfer-ഓടെ account (Profit and Loss Adjustment A/c എന്നും പറയുന്നു) സ്വയം close ആകുന്നു.

Revalued figures കാണിക്കേണ്ടാത്തപ്പോൾ: ഒരു net entry പാസ് ചെയ്യുക — Dr. continuing partners' Capital A/cs (gaining ratio-യിൽ) / Cr. retiring partner's Capital A/c, അയാളുടെ revaluation share-ന്; അല്ലെങ്കിൽ revaluation old ratio-യിൽ രേഖപ്പെടുത്തി new ratio-യിൽ reverse ചെയ്യുക (two-entry method) — പ്രത്യേക Revaluation A/c ആവശ്യമില്ല; Memorandum Revaluation A/c-ഉം ഉപയോഗിക്കാം.

വിഷയം 4: Reserves

P1-C10-U10.4-T04 · Topic 4: Reserves

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക A-B-C, X-Y-Z ഉദാഹരണങ്ങൾ സഹിതം §4.4 വായിക്കുക: retirement-ൽ undistributed reserves-ന്റെ transfer.

കുറിപ്പുകൾ

നിയമം: balance sheet-ലെ undistributed profit/reserve എല്ലാ partners-ന്റെയും Capital A/cs-ലേക്ക് OLD profit sharing ratio-യിൽ credit ചെയ്യുന്നു (“Dr. Reserve A/c / Cr. Partners' Capital A/cs”); പകരമായി retiring partner-ന്റെ share മാത്രം അയാളുടെ Capital A/c-ലേക്ക് transfer ചെയ്യാം — എന്നാൽ continuing partners-ന്റെ inter se ratio മാറാതിരുന്നാൽ മാത്രമേ ഇത് ശരിയാകൂ.

Ratio മാറിയാൽ: continuing partners പുതിയ inter se ratio-യിൽ പങ്കിടുന്നുവെങ്കിൽ

(gaining ratio വ്യത്യസ്തം), old ratio-യിൽ മുഴുവൻ വിതരണം നിർബന്ധം; reserve balance sheet-ൽ നിലനിർത്താൻ അവർ ആഗ്രഹിക്കുന്നുവെങ്കിൽ adjustment പാസ് ചെയ്യുക — Dr. continuing partners' Capital A/cs (gaining ratio-യിൽ) / Cr. retiring partner's Capital A/c, reserve-ലെ അയാളുടെ share-ന്.

വിഷയം 5: Retiring Partner-നുള്ള Final Payment (Final Payment to a Retiring Partner)

P1-C10-U10.4-T05 · Topic 5: Final Payment to a Retiring Partner

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §4.5 വായിക്കുക: retiring partner-ന്റെ claim നിർണ്ണയിക്കുന്ന adjustments-ഉം അത് തീർക്കുന്ന (discharge) രീതികളും.

കുറിപ്പുകൾ

Claim: (i) reserve transfer, (ii) goodwill transfer, (iii) revaluation-ലെ profit/loss എന്നിവ adjust ചെയ്ത ശേഷം retiring partner-ന്റെ Capital A/c-ലെ credit balance ആണ് നൽകേണ്ട തുക; മുഴുവനായി തീർക്കുമ്പോൾ — “Dr. Retiring Partner's Capital A/c / Cr. Bank A/c”; ഭാഗികമായി loan ആയി നിലനിർത്തുമ്പോൾ — “Dr. Retiring Partner's Capital A/c / Cr. Retiring Partner's Loan A/c and Cr. Bank A/c”.

കരാർ പ്രകാരമുള്ള രീതികൾ: (a) outstanding balance-ന് interest സഹിതം തവണകളായി തിരിച്ചടവ്, outgoing partner-ന്റെ loan ആയി കണക്കാക്കി, (b) fixed interest അല്ലെങ്കിൽ profit-ന്റെ ഒരു share ലഭിക്കുന്ന, firm-നുള്ള loan ആയി തുക കണക്കാക്കൽ, (c) retired partner-ന് ജീവിതകാലം മുഴുവൻ അല്ലെങ്കിൽ സമ്മതിച്ച വർഷങ്ങൾ/ആശ്രിതന്റെ ജീവിതകാലം വരെ annuity.

വിഷയം 6: Partner's Loan തവണകളായി അടയ്ക്കൽ (Paying a Partner's Loan in Instalment)

P1-C10-U10.4-T06 · Topic 6: Paying a Partner's Loan in Instalment

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക ₹30,000 loan ഉദാഹരണവും Retiring Partner's Loan Account-ഉം സഹിതം §4.6 വായിക്കുക.

കുറിപ്പുകൾ

രീതി: loan തുല്യ ഭാഗങ്ങളായി വിഭജിക്കുക; ഓരോ അടവും = തുല്യ loan instalment + outstanding balance-ന് ആ കാലയളവിലെ interest; ഉദാ. ₹30,000 loan 6%-ൽ 4 വാർഷിക instalments — Year 1 ₹7,500 + ₹1,800 = ₹9,300 അടച്ച് ₹22,500 ബാക്കി, Year 2 ₹7,500 + ₹1,350 = ₹8,850, ഇങ്ങനെ തുടരുന്നു; Retiring Partner's Loan A/c, Capital A/c transfer-ഉം വാർഷിക interest-ഉം കൊണ്ട് credit ചെയ്യുന്നു, അടച്ച cash-ഉം balance c/d-യും കൊണ്ട് debit ചെയ്യുന്നു.

വിഷയം 7: Joint Life Policy

P1-C10-U10.4-T07 · Topic 7: Joint Life Policy

ആദ്യം വായിക്കുക Section 4.7 പഠിക്കുക: JLP premium-ന്റെ മൂന്ന് accounting treatments — (1) premium expense ആയി, (2) premium asset ആയി (policy surrender value-ൽ), (3) Joint Life Policy Reserve രീതി — കൂടാതെ retirement-ൽ surrender value-ന്റെ treatment (Illustrations 7--9).

കുറിപ്പുകൾ

JLP (SM): firm എല്ലാ partners-ന്റെയും ജീവിതത്തിന്മേൽ ഒരു policy എടുത്ത് premium അടയ്ക്കുന്നു; ഏതെങ്കിലും partner-ന്റെ മരണത്തിലോ maturity-യിലോ — ഏതാണോ ആദ്യം — policy തുക firm-ന് ലഭിക്കും; മരിച്ച partner-ന്റെ legal representatives-നോ retiring partner-നോ വലിയ തുക നൽകേണ്ടിവരുമ്പോഴുള്ള സാമ്പത്തിക ബുദ്ധിമുട്ട് കുറയ്ക്കുകയാണ് ലക്ഷ്യം.

Method 1 — premium expense ആയി: Dr. JLP Insurance Premium / Cr. Bank, പിന്നെ ഓരോ വർഷവും Dr. P&L / Cr. JLP Premium; ലഭിക്കുന്ന മുഴുവൻ തുകയും (retirement-ൽ surrender value) gain ആണ് — Dr. Bank / Cr. retiring partner ഉൾപ്പെടെ ALL partners-ന്റെ Partners' Capital A/cs, OLD ratio-യിൽ.

Method 2 — premium asset ആയി: Dr. JLP A/c / Cr. Bank; വർഷാവസാനം book balance surrender value-നെക്കാൾ കൂടുതലുള്ള ഭാഗം P&L-ലേക്ക് write off ചെയ്യുക, അങ്ങനെ JLP surrender value-ൽ നിൽക്കുന്നു; realization-ൽ surrender value-നെക്കാൾ കൂടുതലുള്ള ഭാഗം മാത്രമാണ് gain, അത് profit sharing ratio-യിൽ capitals-ലേക്ക് credit ചെയ്യുന്നു.

Method 3 — JLP Reserve: premium Dr. JLP A/c; premium-ന് തുല്യമായ തുക P&L Appropriation → JLP Reserve-ലേക്ക് transfer ചെയ്യുന്നു; Reserve debit ചെയ്ത് JLP surrender value-ലേക്ക് കുറയ്ക്കുന്നു — JLP A/c (asset)-ഉം JLP Reserve (liability)-ഉം രണ്ടും surrender value-ൽ കാണിക്കുന്നു; retirement/death-ൽ ആദ്യം Reserve JLP A/c-ലേക്ക് transfer ചെയ്യുക, പിന്നെ balance Partners' Capital A/cs-ലേക്ക്.

പരീക്ഷാ മാതൃക (Ill. 7-9): policy ₹50,000, premium പ്രതിവർഷം ₹3,000, surrender values 2018 nil, 2019 ₹900, 2020 ₹2,000, 2021 ₹3,600; Black (2/10) 2022-ൽ retire ചെയ്യുന്നു — premium

method: ലഭിച്ച ₹3,600 Red:White:Black 5:3:2-ൽ credit ചെയ്യുന്നു (1,800:1,080:720); surrender-value method: JLP ഇതിനകം ₹3,600-ൽ, Bank Dr / JLP Cr, gain ഇല്ല; B/S-ൽ കാണിച്ച JLP-യെക്കാൾ surrender value കൂടുതലാണെങ്കിൽ, ആ അധിക ഭാഗം മാത്രം Revaluation A/c-ലേക്ക്.

(പ്രയോഗം (Application)) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- മൂന്ന് methods-ലും ledger accounts പരിശീലിക്കുക: premium P&L-ലേക്ക് charge ചെയ്യൽ; JLP A/c surrender value-ൽ (surrender value-ലെ വർദ്ധനവിനെക്കാൾ അധികമുള്ള premium P&L-ലേക്ക് write off); JLP A/c-ഉം JLP Reserve A/c-ഉം (രണ്ടും surrender value-ൽ).
- Retirement-ൽ surrender value (അല്ലെങ്കിൽ അതിന്റെ വർദ്ധനവ്) retiring partner ഉൾപ്പെടെ എല്ലാ partners-ന് OLD profit sharing ratio-യിൽ credit ചെയ്യുക; reserve method-ൽ ആദ്യം JLP Reserve, JLP A/c-ലേക്ക് transfer ചെയ്യുക.
- പരീക്ഷാ മാതൃക പരിശീലിക്കുക (ഉദാ. policy ₹50,000, വാർഷിക premium ₹3,000, year-wise surrender values): JLP/Premium accounts വർഷംതോറും തയ്യാറാക്കി, തുടർന്ന് retirement adjustment രേഖപ്പെടുത്തുക.

PQ 7.1 • PYQ 2021-Jul [5] (b) (i) • Practical • 5M • Pg 583 5× ചോദിച്ചു

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

വിഷയം 8: Separate Life Policy

P1-C10-U10.4-T08 • Topic 8: Separate Life Policy

ആദ്യം വായിക്കുക Section 4.8 പഠിക്കുക: ഓരോ partner-ന്റെയും ജീവിതത്തിന്മേൽ വെവ്വേറെ policies എടുത്ത് firm premium അടയ്ക്കുമ്പോൾ, ALL partners-ന്റെ policies-ന്റെ surrender values-ൽ retiring partner-ന് തന്റെ profit share ലഭിക്കും (Illustration 10).

കുറിപ്പുകൾ

നിയമം (SM 4.8): ഓരോ partner-ന്റെയും ജീവിതത്തിന്മേൽ വ്യക്തിഗത policies എടുത്ത് firm premium അടയ്ക്കുമ്പോൾ, retiring partner-ന് ALL partners-ന്റെ policies-ന്റെ SURRENDER VALUES-ൽ തന്റെ ആനുപാതിക (profit-sharing) share ലഭിക്കും — സ്വന്തം policy-യുടെ value മാത്രമല്ല.

SM ഉദാഹരണം: Sona, Gabbu, Amit 3:1:1-ൽ പങ്കിടുന്നു; surrender values ₹10,000 + ₹20,000 + ₹30,000 = ₹60,000; Amit retire ചെയ്താൽ അയാൾക്ക് ₹60,000 × 1/5 = ₹12,000 ലഭിക്കും.

മരണവുമായുള്ള വ്യത്യാസം: മരണത്തിൽ firm-ന് deceased-ന്റെ policy-യുടെ മുഴുവൻ assured value ലഭിക്കുന്നു (survivors-ന്റെ policies-ന്റെ surrender values-ഉം അയാളുടെ share-ന് കണക്കാക്കുന്നു); retirement-ൽ surrender values മാത്രമാണ് പ്രസക്തം.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- True/False കെണി: retiring partner-ന് തന്റെ (HIS) policy-യുടെ surrender value മാത്രം ലഭിക്കുമെന്ന പ്രസ്താവന FALSE --- premiums firm അടച്ചതിനാൽ എല്ലാ partners-ന്റെയും policies-ന്റെ surrender values-ൽ ആനുപാതിക (profit-sharing) share അയാൾക്ക് ലഭിക്കും.
- SM ഉദാഹരണം വെച്ച് യുക്തിസഹമായി വിശദീകരിക്കാൻ കഴിയണം: surrender values ₹10,000 + ₹20,000 + ₹30,000 = ₹60,000 ഉള്ള policies; 1/5 share ഉള്ള retiring partner-ന് ₹60,000 × 1/5 = ₹12,000.
- മരണവുമായുള്ള വ്യത്യാസം ശ്രദ്ധിക്കുക: മരണത്തിൽ deceased-ന്റെ policy-യുടെ assured value ലഭിക്കുന്നു; retirement-ൽ surrender values മാത്രം പ്രസക്തം.

വിഷയം 9: സംയോജിത പ്രശ്നങ്ങൾ (Integrated Problems)

P1-C10-U10.4-T09 · Topic 9: Integrated Problems

ആദ്യം വായിക്കുക Sections 4.3--4.6-ഉം സമഗ്ര illustrations-ഉം പഠിക്കുക: assets-ന്റെയും liabilities-ന്റെയും revaluation, gaining ratio-യിൽ capital accounts വഴി goodwill adjustment, reserves-ന്റെ transfer, retiring partner-ന്റെ settlement (cash/loan account), capital adjustment, പുതിയ Balance Sheet.

കുറിപ്പുകൾ

പൂർണ്ണ ക്രമം: (1) Revaluation/P&L Adjustment A/c — profit അല്ലെങ്കിൽ loss retiring partner ഉൾപ്പെടെ ALL partners-ന് OLD ratio-യിൽ; (2) General Reserve/undistributed P&L old ratio-യിൽ transfer (Reserve Dr / To all capitals); (3) goodwill — continuing partners' Capital A/cs Dr, GAINING ratio-യിൽ / To retiring partner's Capital, അയാളുടെ share-ന്; goodwill raise ചെയ്യുന്നില്ല (AS പാലിക്കാൻ write off ചെയ്യുന്നു); (4) settle: Retiring Partner's Capital Dr / To Bank കൂടാതെ/അല്ലെങ്കിൽ To Retiring Partner's Loan A/c.

സാധാരണ adjustments: average അല്ലെങ്കിൽ weighted-average profits-ന്റെ 2-3 years' purchase-ൽ goodwill (Ill. 10: profits 41,000/50,000/55,000, weights 1:2:3 → weighted avg 51,000, goodwill ₹1,02,000, retiring 1/6 share ₹17,000); provision for doubtful debts 5%, machinery/furniture-ന് depreciation, building-ന്റെ appreciation, unrecorded assets/liabilities, ഒരു partner ഏറ്റെടുക്കുന്ന investments, dishonoured bills.

തവണകളായി loan (SM 4.6): loan തുല്യ ഭാഗങ്ങളാക്കി, instalment + outstanding balance-ന് interest അടയ്ക്കുക — ₹30,000 @6% 4 വാർഷിക instalments-ൽ: Yr1 ₹7,500+1,800=9,300; Yr2 ₹7,500+1,350=8,850; Yr3 ₹8,400; Yr4 ₹7,950; മറ്റ് settlement രീതികൾ: മുഴുവൻ claim cash ആയി, ഭാഗം cash + ബാക്കി loan ആയി, അല്ലെങ്കിൽ ജീവിതകാലം/സമ്മതിച്ച വർഷങ്ങൾക്ക് annuity.

Capital adjustment: പുതിയ firm-ന്റെ ആകെ capital നിശ്ചയിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, ഓരോ continuing partner-ന്റെയും capital NEW ratio-യിൽ കണക്കാക്കുക (total capital = revalued assets - outside liabilities - retiring partner's loan); കൊണ്ടുവരുന്ന/പിൻവലിക്കുന്ന cash

Capital A/cs-ന്റെ balancing figure ആണ്, Bank A/c വഴി തെളിയിക്കുന്നു.

അവതരണം (10-15 marks): നാലും വ്യതിയാനം തയ്യാറാക്കുക — Revaluation A/c, Partners' Capital A/cs (columnar), Bank/Cash A/c, retirement-ന് ശേഷമുള്ള Balance Sheet; Bank A/c totals solution തെളിയിക്കുന്നു.

പ്രയോഗം (Application) പ്രശ്നം നിർധാരണം ചെയ്യുക • 8 ചോദ്യങ്ങൾ

PQ 9.1 • PYQ 2006-Nov [4] • Practical • 15M • Pg 584 5× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 9.2 • PYQ 2018-May [4] (b) • Practical • 10M • Pg 587 3× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 9.3 • PYQ 2020-Nov [4] (a) • Practical • 10M • Pg 589 6× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 9.4 • PYQ 2022-May [4] (b) • Practical • 10M • Pg 592 2× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 9.5 • PYQ 2023-Dec [5] (a) • Practical • 10M • Pg 594	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 9.6 • PYQ 2024-Sep [4] (a) • Practical • 10M • Pg 597	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 9.7 • PYQ 2025-May [4] (a) • Practical • 10M • Pg 600 2× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 9.8 • PYQ 2026-Jan [4] (a) • Practical • 10M • Pg 603	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം

സംശ്ലേഷണം (Synthesis) തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ തയ്യാറാക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- പൂർണ്ണ ക്രമം തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ സ്വായത്തമാക്കുക: Revaluation A/c (profit/loss ALL partners-ന് old ratio-യിൽ) → General Reserve/P&L old ratio-യിൽ transfer → goodwill adjustment (continuing partners-ന്റെ capitals gaining ratio-യിൽ Dr, retiring partner അയാളുടെ share-ന് Cr; goodwill books-ൽ raise ചെയ്യുന്നില്ല) → retiring partner-നെ settle ചെയ്യുക.
- PYQ-കളിൽ കാണുന്ന സാധാരണ adjustments പരിശീലിക്കുക: average profits-ന്റെ 2--3 years' purchase-ൽ goodwill, 5%-ൽ provision for doubtful debts, machinery/furniture-ന്മേൽ depreciation, building appreciation, unrecorded assets/liabilities, Balance Sheet-ലുള്ള നിലവിലെ goodwill old ratio-യിൽ write off.
- Settlement variants കൈകാര്യം ചെയ്യുക: balance retiring partner-ന്റെ Loan A/c-ലേക്ക് (interest സഹിതം), ഭാഗം cash ആയും ബാക്കി loan ആയും, അയാളെ തീർക്കാൻ continuing partners capital കൊണ്ടുവരുന്നത്, പുതിയ ratio-യിൽ capitals adjust ചെയ്യൽ.
- ആവശ്യമായ നാലും വ്യതിയാനം തയ്യാറാക്കുക: Revaluation A/c, Partners' Capital A/cs (columnar), Bank/Cash A/c, retirement-ന് ശേഷമുള്ള Balance Sheet --- 10--15 mark ചോദ്യ format.

ഘടകം 10.5: Partner-ന്റെ മരണം (Death of a Partner)

Death of a Partner

P1-C10-U10.5 · പ്രാധാന്യം D · അധ്യായത്തിൽ Rank 4 · വിഭാഗം B · അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 14.6% · 12 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction)

P1-C10-U10.5-T01 · Topic 1: Introduction

ആദ്യം വായിക്കുക ഘടകം 5-ലെ (Death of a Partner) Section 5.1 പഠിക്കുക: മരണം partnership-ന്റെ reconstitution-ന്റെ ഒരു സാഹചര്യമാണ്; പ്രശ്നങ്ങൾ retirement-ന് സമാനം — revaluation, goodwill, reserves — എന്നാൽ firm-ന് joint life policy value ലഭിക്കുന്നു.

കുറിപ്പുകൾ

മരണം = reconstitution: ഒരു partner-ന്റെ മരണത്തോടെ firm-ന്റെ business അവസാനിക്കുന്നില്ല (NOT) — surviving partners തുടരുന്നു, partnership reconstitute ചെയ്യപ്പെടുന്നു; business തന്നെ നിലയ്ക്കുമ്പോൾ മാത്രമേ FIRM dissolve ചെയ്യപ്പെടൂ.

Retirement-മായുള്ള സാമ്യങ്ങൾ: assets-ഉം liabilities-ഉം revalue ചെയ്ത് profit/loss deceased ഉൾപ്പെടെ ALL partners-ലേക്ക് old ratio-യിൽ transfer ചെയ്യുന്നു; goodwill-ഉം reserves-ഉം retirement-ലെ പോലെ തന്നെ (gaining ratio വഴി adjustment).

വ്യത്യാസങ്ങൾ: firm-ന് joint life policy-യുടെ മുഴുവൻ value ലഭിക്കുന്നു (surrender value അല്ല); നൽകേണ്ട തുക Deceased Partner's Executor's A/c-ലേക്ക് credit ചെയ്യുന്നു; കൂടാതെ വർഷാരംഭം മുതൽ മരണ തീയതി വരെയുള്ള profit share-നും executor-ന് അവകാശമുണ്ട്.

(ഗ്രഹണം (Understanding)) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False കെണി: 'Business of partnership comes to an end on death of a partner' എന്നത് FALSE --- firm reconstitute ചെയ്യാം, surviving partners-ന് business തുടരാം.
- മരണം retirement-ന് സമാനമാകുന്നത് എങ്ങനെ (revaluation profit/loss-ഉം goodwill-ഉം deceased ഉൾപ്പെടെ എല്ലാ partners-ന് old ratio-യിൽ credit) എന്നും വ്യത്യാസപ്പെടുന്നത് എങ്ങനെ (നൽകേണ്ട തുക Executor-ലേക്ക്; മരണ തീയതി വരെയുള്ള profit share നൽകണം) എന്നും വിശദീകരിക്കുക.
- Dissolution of partnership (reconstitution)-ഉം dissolution of the firm-ഉം തമ്മിൽ വേർതിരിക്കുക.

TQ 1.1 · PYQ 2021-Jul [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 610 4x ചോദിച്ചു

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

വിഷയം 2: ചില സാഹചര്യങ്ങളിൽ തുടർന്നുള്ള Profits-ൽ പങ്കിനുള്ള Outgoing Partner-ന്റെ അവകാശം (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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരിക്ഷാ ചോദ്യമില്ല • പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക Indian Partnership Act-ലെ Section 37 ഉദ്ധരിക്കുന്ന §5.2, രണ്ട് options-ന്റെ A-B-C worked example സഹിതം വായിക്കുക.

കുറിപ്പുകൾ

Section 37: ഒരു partner മരിക്കുകയോ partner അല്ലാതാവുകയോ ചെയ്തിട്ട് final settlement ഇല്ലാതെ continuing partners firm-ന്റെ property ഉപയോഗിച്ച് business തുടരുമ്പോൾ, വിപരീത contract ഇല്ലെങ്കിൽ outgoing partner-ന്/അയാളുടെ estate-ന് അയാളുടെ option പ്രകാരം (i) അയാൾ partner അല്ലാതായ ശേഷം ഉണ്ടായ profits-ൽ, firm property-യിലെ അയാളുടെ share-ന്റെ ഉപയോഗത്തിന് ആരോപിക്കാവുന്ന share, OR (ii) അയാളുടെ share തുകയ്ക്ക് പ്രതിവർഷം 6% interest — ഇതിന് അവകാശമുണ്ട്; profit share നിർണ്ണയിക്കുന്നതുവരെ തിരഞ്ഞെടുക്കാൻ അയാൾ ബാധ്യസ്ഥനല്ല.

Proviso: കരാർ പ്രകാരം outgoing/deceased partner-ന്റെ interest വാങ്ങാൻ continuing partners-ന് option ഉണ്ടായിരിക്കുകയും അവർ അത് യഥാവിധി പ്രയോഗിക്കുകയും ചെയ്താൽ, estate-ന് profits-ൽ തുടർന്ന് share ലഭിക്കില്ല; എന്നാൽ option-ന്റെ നിബന്ധനകൾ എല്ലാ material കാര്യങ്ങളിലും പാലിക്കാത്ത partner Section 37 പ്രകാരം account ചെയ്യാൻ ബാധ്യസ്ഥനാണ്; ഉദാ. ആകെ ₹2,45,000-ൽ C-യുടെ capital ₹1,20,000, 3 മാസത്തെ subsequent profit ₹28,000 — profit share ₹13,714 vs interest ₹1,800, അതിനാൽ C-യുടെ estate profit share തിരഞ്ഞെടുക്കുന്നു.

വിഷയം 3: മരിച്ച Partner-ന്റെ Legal Representatives-ന് നൽകേണ്ട തുക (Amount Payable to Legal Representatives of Dead Partner)

P1-C10-U10.5-T03 • Topic 3: Amount Payable to Legal Representatives of Dead Partner

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരിക്ഷാ ചോദ്യമില്ല • പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §5.3 വായിക്കുക: legal representatives-ന്റെ അവകാശങ്ങളും ബാധ്യതകളും, മരണത്തിനു മുമ്പുള്ള profit-ന് time/turnover അടിസ്ഥാനങ്ങളും.

കുറിപ്പുകൾ

അവകാശമുള്ളവ: (a) deceased-ന്റെ capital account-ലെ credit balance, (b) മരണ തീയതി വരെ interest on capital (deed അനുവദിക്കുന്നുവെങ്കിൽ), (c) goodwill-ലെ share, (d) undistributed profit/reserves-ലെ share, (e) revaluation profit-ലെ share, (f) മരണ തീയതി വരെയുള്ള profit-ലെ share, (g) Joint Life Policy-യിലെ share; **ബാധ്യതകൾ:** drawings, interest on drawings, revaluation loss-ലെ share, മരണ തീയതി വരെയുള്ള losses-ലെ share.

മരണ തീയതി വരെയുള്ള profit: P&L Suspense A/c വഴി കണ്ടെത്തുന്നു — (i) Time basis — profit ഏകീകൃതമെന്ന് അനുമാനിച്ച്, മുൻവർഷത്തെ profit $\times$ months/12 $\times$ deceased-ന്റെ share, അല്ലെങ്കിൽ (ii) Turnover/Sales basis — കഴിഞ്ഞ വർഷത്തെ profit-to-sales rate മരണ തീയതി വരെയുള്ള sales-ന് പ്രയോഗിച്ച് $\times$ deceased-ന്റെ share.

Settlement: deceased-ന്റെ capital account balance അയാളുടെ Executor's A/c-ലേക്ക് transfer ചെയ്യുന്നു; അടവ് കരാറിനെ ആശ്രയിച്ചിരിക്കുന്നു — കരാറില്ലെങ്കിൽ മരണ തീയതി മുതൽ അന്തിമ അടവ് വരെ നൽകേണ്ട തുകയ്ക്ക് 6% p.a. interest-ന് legal representative-ന് അവകാശമുണ്ട്.

വിഷയം 4: മരണത്തിലെ പ്രത്യേക 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

ആദ്യം വായിക്കുക Section 5.4 പഠിക്കുക: JLP books-ൽ ഇല്ലാത്തപ്പോൾ, surrender value-ൽ കാണുമ്പോൾ, JLP Reserve സഹിതം surrender value-ൽ കാണുമ്പോൾ ഉള്ള journal entries — മരണത്തിൽ firm-ന് policy-യുടെ മുഴുവൻ (assured) value ലഭിക്കുന്നു.

കുറിപ്പുകൾ

പ്രധാന നിയമം: മരണത്തിൽ (DEATH) firm-ന് insurance company-യിൽ നിന്ന് FULL assured/policy value ലഭിക്കുന്നു (surrender value, retirement/surrender-ൽ മാത്രം പ്രസക്തം); gain — policy value-ൽ നിന്ന് JLP-യുടെ book value (ഉണ്ടെങ്കിൽ) കുറച്ചത് — deceased ഉൾപ്പെടെ ALL partners-ന് OLD profit sharing ratio-യിൽ credit ചെയ്യുന്നു.

Method 1 — JLP books-ൽ ഇല്ല: മുഴുവൻ തുകയും 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-ൽ: ₹1,00,000 policy B/S-ൽ surrender value ₹10,000-ൽ: Bank Dr 1,00,000 / To JLP; JLP Dr 90,000 (surrender value-നെക്കാൾ അധികം = gain) / To capitals in old ratio.

Method 3 — JLP Reserve സഹിതം: അതേ രണ്ട് entries-ഉം കൂടെ JLP Reserve A/c Dr 10,000 / To capitals in old ratio (reserve partners-ലേക്ക് തിരികെ എഴുതുന്നു); അതായത് JLP A/c close

ചെയ്യുന്നതിനു മുമ്പ് JLP Reserve transfer ചെയ്യുക.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False കെണി: ഒരു partner-ന്റെ മരണത്തിൽ (DEATH) firm-ന് insurer-ൽ നിന്ന് മുഴുവൻ assured/policy value ലഭിക്കുന്നു, surrender value അല്ല (NOT) (surrender value retirement/policy surrender-ൽ ആണ് പ്രസക്തം).
- Entries വിശദീകരിക്കുക: policy തുകയ്ക്ക് Bank Dr To JLP A/c; gain (policy value-ൽ നിന്ന് JLP-യുടെ book value, ഉണ്ടെങ്കിൽ, കുറച്ചത്) deceased ഉൾപ്പെടെ ALL partners-ന് old profit sharing ratio-യിൽ credit ചെയ്യുന്നു.
- മുമ്പ് methods-ൽ treatment എങ്ങനെ വ്യത്യാസപ്പെടുന്നു എന്നറിയുക: JLP books-ൽ ഇല്ല (മുഴുവൻ തുകയും gain), JLP surrender value-ൽ (surrender value-നെക്കാൾ അധികം gain), JLP Reserve സഹിതം (ആദ്യം reserve JLP A/c-ലേക്ക് transfer).

TQ 4.1 • RTP 2026-Jan [1] (h) • True/False • --- • Pg 611 5× ചോദിച്ചു

LEVEL I

ഗ്രഹണം (Understanding)

വിഷയം 5: മരണത്തിലെ പ്രത്യേക 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

ആദ്യം വായിക്കുക Section 5.5 പഠിക്കുക: firm premium അടയ്ക്കുന്ന വ്യക്തിഗത policies ഉള്ളപ്പോൾ, deceased-ന്റെ policy-യുടെ assured value PLUS surviving partners-ന്റെ policies-ന്റെ surrender values — ഇതിൽ deceased-ന്റെ profit-share executor-ന് ലഭിക്കുന്നു. പരീക്ഷാ ചോദ്യങ്ങൾ ഇതിനെ interest on capital, മരണം വരെയുള്ള profit എന്നിവയുമായി ചേർക്കുന്നു.

കുറിപ്പുകൾ

Formula (SM 5.5): executor-ന് credit ചെയ്യുന്ന തുക = (deceased partner-ന്റെ policy-യുടെ ASSURED value + surviving partners-ന്റെ policies-ന്റെ SURRENDER values) × deceased-ന്റെ profit share; എല്ലാ premiums-ഉം firm അടച്ച് P&L-ലേക്ക് charge ചെയ്തതിനാൽ, surviving partners-ന് അതേ ആകെത്തുകയിൽ അവരുടെ profit shares credit ചെയ്യുന്നു.

SM ഉദാഹരണം: Sona, Gabbu, Amit 3:1:1; Amit (1/5) മരിക്കുന്നു — executors-ന് $3,00,000 \times \frac{1}{5} + \frac{1}{5} \times (10,000 + 20,000) = 60,000 + 6,000 = ₹66,000$.

Pro-forma entry: Bank Dr (assured value)-ഉം SLP of Remaining Partners Dr (surrender values)-ഉം / To SLP of Deceased Partner, To Executor's A/c, profit sharing ratio-യിൽ To remaining partners' capitals.

Multi-element deed problems (Ill. 2): representative-ന് നൽകേണ്ട ഒറ്റ account-ൽ ചേർക്കുക — fixed capitals-ന് deed rate-ൽ തീയതി/വർഷാവസാനം വരെ interest, profit share (interest on capital charge ചെയ്ത ശേഷം), interest on capital charge ചെയ്ത ശേഷമുള്ള (AFTER) average net profits-ന്റെ agreed years' purchase-ൽ goodwill, കൂടെ policy share; fixed capitals ഉള്ളപ്പോൾ drawings/profits Current A/c വഴി; drawings-ഉം unrecorded liabilities-ഉം കുറയ്ക്കുക.

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Multi-element deed problems ചെയ്യുക (P, Q, R fixed-capital PYQ പോലെ): fixed capitals-ന് നൽകിയ %ൽ interest, മരണ തീയതി വരെയുള്ള profit share, deed പ്രകാരം goodwill, life policy തുകകൾ --- എല്ലാ credits-ഉം Executor's A/c-ൽ ചേർക്കുക.
- SM formula പ്രയോഗിക്കുക: credit ചെയ്യുന്ന തുക = (deceased-ന്റെ policy-യുടെ assured value + surviving partners-ന്റെ policies-ന്റെ surrender values) × deceased-ന്റെ profit share; surviving partners-നും അവരുടെ shares credit ചെയ്യുന്നു.
- പരസ്പരബന്ധങ്ങൾ ശ്രദ്ധിക്കുക: fixed vs fluctuating capitals (current accounts വഴി adjustments), ഓരോ വർഷവും P&L-ലേക്ക് charge ചെയ്യുന്ന premium, വർഷത്തെ profit മരണ തീയതി വരെ വിഭജിക്കൽ.

PQ 5.1 · PYQ 2021-Jan [4] (a) · Practical · 10M · Pg 611 2× ചോദ്യം

LEVEL II
വിശകലനം (Analysis)

കഠിനം

വിഷയം 6: മരണത്തിലെ പ്രത്യേക Transactions: Deceased Partner's Share-ന്റെ അടവ് (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

ആദ്യം വായിക്കുക Sections 5.2, 5.3, 5.6 പഠിക്കുക: legal representatives-ന് നൽകേണ്ട തുകകളുടെ പൂർണ്ണ പട്ടിക, P&L Suspense A/c വഴി date of death വരെയുള്ള profit കണക്കാക്കൽ (time basis, turnover basis), Section 37 അവകാശങ്ങൾ (subsequent profits അല്ലെങ്കിൽ 6% interest).

കുറിപ്പുകൾ

Executor-ന്റെ അവകാശങ്ങൾ (SM 5.3): (a) capital balance, (b) deed അനുവദിക്കുന്നുവെങ്കിൽ മരണ തീയതി വരെ interest on capital, (c) goodwill-ലെ share, (d) undistributed profits/reserves-ലെ share, (e) revaluation profit-ലെ share, (f) മരണ തീയതി വരെയുള്ള profit-ലെ share, (g) JLP-യിലെ share; **ബാധ്യതകൾ:** drawings, interest on drawings, revaluation loss-ലെ share, മരണം വരെയുള്ള losses — അതിനാൽ 'capital balance

only' എന്നത് FALSE.

മരണ തീയതി വരെയുള്ള profit: Time basis — കഴിഞ്ഞ വർഷത്തെ profit $\times$ കഴിഞ്ഞ months/12 $\times$ deceased-ന്റെ share; Turnover basis — കഴിഞ്ഞ വർഷത്തെ sales-ലെ profit rate മരണം വരെയുള്ള sales-ന് പ്രയോഗിക്കുക (sales 4,00,000, profit 60,000 $\rightarrow$ 15%; 31 May വരെ sales 1,00,000 $\rightarrow$ profit 15,000; Neha $1/6 = ₹2,500$); **entry:** P&L Suspense A/c Dr / To Deceased Partner's Capital A/c (വർഷാവസാനം Suspense P&L-ലേക്ക് close ചെയ്യുന്നു).

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 നിർണ്ണയിക്കുന്നതുവരെ option പ്രയോഗിക്കാനാവില്ല; ഉദാ. 2,45,000-ൽ C-യുടെ funds 1,20,000, 3 മാസത്തെ profit 28,000 $\rightarrow$ profit share ₹13,714 vs 6% interest ₹1,800, അതിനാൽ അയാൾ profit തിരഞ്ഞെടുക്കുന്നു.

Default നിയമം: കരാറില്ലെങ്കിൽ legal representative-ന് മരണ തീയതി മുതൽ അന്തിമ അടവ് തീയതി വരെ, നൽകേണ്ട തുകയ്ക്ക് @6% p.a. interest ലഭിക്കും.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False കെണി: legal heirs-ന് capital balance മാത്രമല്ല (NOT) അവകാശം --- മരണം വരെ interest on capital, goodwill share, reserves/undistributed profits share, revaluation profit, മരണ തീയതി വരെയുള്ള profit share, കൂടാതെ JLP share എന്നിവയും ലഭിക്കും; drawings, interest on drawings, losses-ലെ shares എന്നിവയ്ക്ക് അവർ ബാധ്യസ്ഥരാണ്.
- മരണ തീയതി വരെയുള്ള profit വിശദീകരിക്കുക: time basis (കഴിഞ്ഞ വർഷത്തെ profit $\times$ months/12 $\times$ share) vs turnover basis (sales-ലെ profit rate മരണം വരെയുള്ള sales-ന് പ്രയോഗിക്കുന്നു); entry --- P&L Suspense A/c Dr To Deceased's Capital A/c.
- Section 37 അറിയുക: settlement വൈകിയാൽ, executor-ന് അയാളുടെ funds-ന് ആരോപിക്കാവുന്ന subsequent profits-ലെ share OR അടയ്ക്കാത്ത തുകയ്ക്ക് @ 6% p.a. interest — ഇവയിൽ ഒന്ന് തിരഞ്ഞെടുക്കാം (profit നിർണ്ണയിച്ച ശേഷം option പ്രയോഗിക്കാം).

TQ 6.1 · PYQ 2024-Sep [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 614

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

വിഷയം 7: സംയോജിത പ്രശ്നങ്ങൾ (Integrated Problems)

P1-C10-U10.5-T07 · Topic 7: Integrated Problems

ആദ്യം വായിക്കുക ഘടകം 5-ലെ worked illustrations പഠിക്കുക: revaluation, goodwill, reserves, date of death വരെയുള്ള profit, JLP/separate policies, Deceased Partner's Executor's Account എന്നിവ ചേർന്നവ; settlement instalments അല്ലെങ്കിൽ annuity വഴി.

കുറിപ്പുകൾ

തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെയുള്ള ക്രമം: assets/liabilities revalue ചെയ്യുക, reserves-ഉം goodwill-ഉം transfer ചെയ്യുക (survivors-ന്റെ capitals gaining ratio-യിൽ Dr, goodwill account raise ചെയ്യാതെ), P&L Suspense വഴി മരണ തീയതി വരെയുള്ള profit credit ചെയ്യുക, JLP/SLP share ചേർക്കുക — എല്ലാം deceased-ന് OLD ratio-യിൽ credit — പിന്നെ അയാളുടെ Capital (and Current) A/c, Executor's A/c-ലേക്ക് close ചെയ്യുക; Revaluation A/c, Capital A/cs, Executor's A/c, പുതിയ Balance Sheet തയ്യാറാക്കുക.

ശ്രദ്ധയോടെ വായിക്കേണ്ട deed clauses: interest on capital charge ചെയ്ത ശേഷവും (AFTER) abnormal items (assets വിൽപ്പനയിലെ profit, insurance claims, premium undercharged) ഒഴിവാക്കിയുമുള്ള average profits-ൽ goodwill; profit-ന്റെ ഒരു ഭാഗം reserve-ലേക്ക് ($B \frac{1}{2}, N \frac{1}{3}$, Reserve $\frac{1}{6} \rightarrow B:N = 3:2$); മരണ വർഷത്തിൽ interest on capital ഇല്ല; മരണം വരെയുള്ള profit, മുൻവർഷത്തെ profit-ൽ സമ്മതിച്ച % കൂട്ടി ആനുപാതികമായി കണക്കാക്കുന്നു.

കുഴപ്പിക്കുന്ന PYQ ഇനങ്ങൾ: travelling expenses-ലേക്ക് തെറ്റായി write off ചെയ്ത car, profits average ചെയ്യുമ്പോൾ depreciation കഴിച്ച് തിരികെ ചേർക്കുക; unrecorded liability P&L Adjustment വഴി charge ചെയ്യുക; B/S-ൽ JLP surrender value-ൽ — വിതരണം ചെയ്യുന്നതിനു മുമ്പ് policy proceeds-ൽ നിന്ന് book value കുറയ്ക്കുക ($₹2,00,000 - 60,000 = 1,40,000$ PSR-ൽ); interim Balance Sheet-ന്റെ asset side-ൽ P&L Suspense കാണുന്നു.

Settlement രീതികൾ: ഉടനടി ഭാഗിക അടവ്, ബാക്കി interest സഹിതം Executor's/Loan A/c-ലേക്ക് (ഉദാ. ₹7,750 ഇപ്പോൾ, ബാക്കി 9% p.a.-ൽ), അല്ലെങ്കിൽ instalments; interest മരണ തീയതി മുതൽ settlement വരെ; standard entries-ൽ പ്രാവീണ്യം നേടുക, അങ്ങനെ 15-20 mark ചോദ്യം സമയത്തിനുള്ളിൽ തീർക്കാം.

പ്രയോഗം (Application) പ്രശ്നം നിർധാരണം ചെയ്യുക · 4 ചോദ്യങ്ങൾ

PQ 7.5 · PYQ 2023-Jun [5] · Practical · 20M · Pg 625	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 7.7 · PYQ 2025-Jan [4] (a) · Practical · 15M · Pg 632	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 7.4 · MTP 2022-Nov S1 [4] (a) · Practical · 10M · Pg 621	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	
PQ 7.6 · MTP 2024-Dec S1 [4] (b) · Practical · 12M · Pg 629 5× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക · 4 ചോദ്യങ്ങൾ

- വർഷമധ്യത്തിലെ മരണ problems ചെയ്യുക: മരണ തീയതി വരെ profit വിഭജിക്കുക (time അല്ലെങ്കിൽ sales basis), average profits-ന്റെ 2--3 years' purchase-ൽ goodwill value ചെയ്യുക, assets revalue ചെയ്യുക, reserves transfer ചെയ്യുക --- എല്ലാം deceased-ന് OLD ratio-യിൽ credit, പിന്നെ അയാളുടെ capital Executor's A/c-ലേക്ക് close ചെയ്യുക.

- Deed clauses (ശ്രദ്ധയോടെ കൈകാര്യം ചെയ്യുക: profits-ന്റെ ഒരു ഭാഗം reserve-ലേക്ക്, interest on capital ഉണ്ട് എന്നാൽ undrawn profits-ന് ഇല്ല, 'after charging interest on capital' അടിസ്ഥാനമാക്കിയ goodwill, നിശ്ചിത വ്യവസ്ഥകളിൽ survivors deceased-ന്റെ share വാങ്ങുന്നത്.
- PYQ balance sheets-ലെ കുഴപ്പിക്കുന്ന ഇനങ്ങൾ ശ്രദ്ധിക്കുക: advertisement suspense (fictitious asset, old ratio-യിൽ write off), ഏറ്റെടുത്ത investments, മരണ തീയതി മുതൽ settlement വരെ executor-ന്റെ അടയ്ക്കാത്ത balance-ന്മേലുള്ള interest.

PQ 7.1 · PYQ 2019-Jun [4] (a) · Practical · 10M · Pg 614	5× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം
PQ 7.2 · PYQ 2019-Nov [4] (a) · Practical · 10M · Pg 617	2× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം
PQ 7.3 · PYQ 2021-Jul [5] (c) · Practical · 10M · Pg 619	2× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം
PQ 7.8 · PYQ 2026-May [4] (a) · Practical · 10M · Pg 636		LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം

സംശ്ലേഷണം (Synthesis) തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ തയ്യാറാക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ തയ്യാറാക്കൽ സ്വായത്തമാക്കുക: Revaluation A/c, Partners' Capital A/cs, Deceased Partner's Executor's A/c, reconstituted firm-ന്റെ പുതിയ Balance Sheet.
- Settlement രീതികൾ പരിശീലിക്കുക: ഉടമി ഭാഗിക അടവ്, ബാക്കി interest സഹിതം instalments-ൽ, അല്ലെങ്കിൽ Executor's Loan A/c-ലേക്ക് transfer; വർഷത്തെ profit ആദ്യം കണ്ടെത്തേണ്ട, trial balance-ൽ തുടങ്ങുന്ന പൂർണ്ണ problems-ഉം.
- Standard journal entries-ൽ (goodwill raise ചെയ്യാതെ gaining ratio വഴി goodwill adjustment, മരണ തീയതി വരെയുള്ള profit-ന് P&L Suspense) പ്രാവീണ്യം നേടുക, അങ്ങനെ 15--20 mark ചോദ്യം സമയത്തിനുള്ളിൽ പൂർത്തിയാക്കാം.

ഘടകം 10.6: Partnership Firms-ന്റെയും LLPs-ന്റെയും Dissolution (Dissolution of Partnership Firms and LLPs)

Dissolution of Partnership Firms and LLPs

P1-C10-U10.6 · പ്രാധാന്യം D · അധ്യായത്തിൽ Rank 2 · വിഭാഗം A · അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 22.0% · 18 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction)

P1-C10-U10.6-T01 · Topic 1: Introduction

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §6.1 വായിക്കുക: ഘടകത്തിന്റെ പരിധി — dissolution സമയത്ത് books

അവസാനിപ്പിക്കലും insolvency-യുമായി ബന്ധപ്പെട്ട പ്രശ്നങ്ങളും.

കുറിപ്പുകൾ

Dissolution accounting: ratio മാറ്റം, admission, retirement, death എന്നിവയിൽ partners-ന്റെ അവകാശങ്ങൾ പുനഃക്രമീകരിക്കുന്നതിനു പുറമെ, partnership accounts-ന്റെ മറ്റൊരു പ്രധാന വശം dissolution സമയത്ത് books of account അവസാനിപ്പിക്കലാണ് — dissolution-ലേക്ക് നയിക്കുന്ന സാഹചര്യങ്ങൾ, books അവസാനിപ്പിക്കാനുള്ള accounting treatment, partners-ന്റെ insolvency-യിലെ പ്രത്യേക പ്രശ്നങ്ങൾ, partnership-ന്റെ liabilities-ന്റെ settlement എന്നിവ ഈ ഘടകം ഉൾക്കൊള്ളുന്നു.

വിഷയം 2: Partnership-ന്റെ Dissolution-ലേക്ക് നയിക്കുന്ന സാഹചര്യങ്ങൾ (Circumstances Leading to Dissolution of Partnership)

P1-C10-U10.6-T02 · Topic 2: Circumstances Leading to Dissolution of Partnership

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §6.2 വായിക്കുക: dissolution of partnership vs dissolution of firm, firm dissolution സംഭവിക്കുന്ന അഞ്ച് സാഹചര്യങ്ങൾ, court dissolution-ന് ഉത്തരവിടാവുന്ന ഏഴ് കാരണങ്ങൾ.

കുറിപ്പുകൾ

Partnership dissolve ആകുന്നത്: (a) term തീരുമ്പോൾ, (b) venture പൂർത്തിയാകുമ്പോൾ, (c) ഒരു partner-ന്റെ death, (d) ഒരു partner-ന്റെ insolvency — എന്നാൽ ശേഷിക്കുന്ന partners-ന് business തുടരാം (പുതിയ partnership, firm തുടരുന്നു); business തന്നെ അവസാനിക്കുമ്പോൾ മാത്രമാണ് FIRM dissolve ആകുന്നത്.

Firm dissolve ആകുന്നത്: (i) dissolve ചെയ്യാൻ partners സമ്മതിക്കുമ്പോൾ, (ii) ഒരാളൊഴികെ എല്ലാ partners-ഉം insolvent ആകുമ്പോൾ, (iii) business നിയമവിരുദ്ധമാകുമ്പോൾ, (iv) partnership at will-ൽ ഒരു partner dissolution notice നൽകുമ്പോൾ, (v) court dissolution-ന് ഉത്തരവിടുമ്പോൾ.

Court dissolution-ന് ഉത്തരവിടാവുന്നത്: ഒരു partner unsound mind ആകുമ്പോൾ, സ്ഥിരമായ അശക്തി ബാധിക്കുമ്പോൾ, business-ൽ misconduct കാണിക്കുമ്പോൾ, partnership agreement നിരന്തരം അവഗണിക്കുമ്പോൾ, തന്റെ interest/share മൂന്നാം കക്ഷിക്ക് transfer ചെയ്യുമ്പോൾ, loss-ൽ അല്ലാതെ business നടത്താനാവാതെ വരുമ്പോൾ, അല്ലെങ്കിൽ just and equitable എന്ന് തോന്നുമ്പോൾ.

വിഷയം 3: Dissolution-ന്റെ അനന്തരഫലങ്ങൾ (Consequences of Dissolution)

P1-C10-U10.6-T03 · Topic 3: Consequences of Dissolution

ആദ്യം വായിക്കുക Section 6.3 പഠിക്കുക: Partnership Act-ലെ Section 48 പ്രകാരമുള്ള settlement (ക്രമം, dissolution of partnership-ഉം dissolution of the firm-ഉം തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം, ഒപ്പം Section 6.3.1 — സമ്മതിച്ച fixed term-ന് മുമ്പ് firm dissolve ആയാൽ premium refund.

കുറിപ്പുകൾ

Section 48 (ക്രമം): (a) capital deficiencies ഉൾപ്പെടെയുള്ള losses ആദ്യം profits-ൽ നിന്ന്, പിന്നെ capital-ൽ നിന്ന്, ഒടുവിൽ partners വ്യക്തിപരമായി profit sharing ratio-യിൽ അടയ്ക്കുന്നു; (b) assets (deficiencies നികത്താൻ നൽകിയ തുകകൾ ഉൾപ്പെടെ) വിനിയോഗിക്കുന്നത്: (i) third parties-നുള്ള firm-ന്റെ debts, (ii) capital-ൽ നിന്ന് വേറിട്ട advances/loans-ന് ഓരോ partner-നും rateably, (iii) capitals, (iv) ബാക്കി profit sharing ratio-യിൽ വിഭജിക്കുന്നു.

Dissolution of partnership vs of firm: reconstitution vs extinction — പ്രധാന വ്യത്യാസങ്ങൾ:

Dissolution of Partnership	Dissolution of Partnership Firm
Partners തമ്മിലുള്ള ബന്ധം മാത്രം പുനഃക്രമീകരിക്കുന്നു (admission/retirement/മരണം)	Firm മുഴുവനായി ഇല്ലാതാകുന്നു, എല്ലാ partners-ഉം തമ്മിലുള്ള ബന്ധം അവസാനിക്കുന്നു
Business പതിവുപോലെ തുടരുന്നു; firm reconstitute ചെയ്യപ്പെടുന്നു	Business പൂർണ്ണമായും നിലയ്ക്കുന്നു
Assets, liabilities revalue ചെയ്യുന്നു; Revaluation A/c; പുതിയ Balance Sheet	Assets വിറ്റ്, liabilities തീർക്കുന്നു; Realization A/c തയ്യാറാക്കുന്നു
Court ഇടപെടൽ ഇല്ല	ഒരു firm-ന്റെ dissolution-ന് Court-ന് ഉത്തരവിടാം
Books of accounts അടയ്ക്കുന്നില്ല	Books of accounts അടയ്ക്കുന്നു

Premium refund (6.3.1): fixed term വ്യവസ്ഥയോടെ admission-ൽ premium നൽകിയ partner-ന്, term തീരും മുമ്പ് firm dissolve ആയാൽ ന്യായമായ/ആനുപാതികമായ refund-ന് അർഹതയുണ്ട് — admission വ്യവസ്ഥകൾ, സമ്മതിച്ച കാലയളവ്, കഴിഞ്ഞ കാലയളവ് എന്നിവ പരിഗണിക്കുന്നു (5 വർഷത്തേക്ക് ₹50,000, 3 വർഷത്തിനു ശേഷം dissolve → ബാക്കി $2/5 = ₹20,000$); refund മറ്റ് partners profit sharing ratio-യിൽ വഹിക്കുന്നു.

Refund claim ഇല്ലാത്തത്: (1) ഒരു partner-ന്റെ death മൂലം firm dissolve ആയാൽ; (2)

dissolution പ്രധാനമായും claim ചെയ്യുന്ന partner-ന്റെ സ്വന്തം misconduct മൂലമെങ്കിൽ; (3) premium തിരികെ നൽകാൻ വ്യവസ്ഥയില്ലാത്ത agreement പ്രകാരമാണ് dissolution എങ്കിൽ.

പ്രയോഗം (Application) പ്രശ്നം നിർധാരണം ചെയ്യുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

PQ 3.1 • PYQ 2018-Nov [6] (e) • Practical • 5M • Pg 642

LEVEL II

(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

മൂല്യനിർണ്ണയം (Evaluation) വിധി പറഞ്ഞ് അതിനെ ന്യായീകരിക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- Premium-refund claims വിലയിരുത്താൻ തയ്യാറാകുക (Amit-type PYQ): fixed-term വ്യവസ്ഥയോടെ admission-ൽ premium നൽകിയ partner-ന്, firm നേരത്തേക്ക് dissolve ആയാൽ ന്യായമായ/ആനുപാതികമായ refund-ന് അർഹതയുണ്ട് (IS) --- ഉദാ. 5 വർഷത്തേക്ക് ₹50,000 നൽകി, 3 വർഷത്തിനു ശേഷം dissolve, ബാക്കി $2/5 = ₹20,000$ refund, മറ്റ് partners profit sharing ratio-യിൽ വഹിക്കുന്നു.
- Exceptions ന്യായീകരിക്കുക --- refund claim ഉണ്ടാകില്ല (NO): dissolution ഒരു partner-ന്റെ death മൂലമെങ്കിൽ, claim ചെയ്യുന്ന partner-ന്റെ സ്വന്തം misconduct മൂലമെങ്കിൽ, അല്ലെങ്കിൽ refund വ്യവസ്ഥയില്ലാത്ത agreement പ്രകാരമെങ്കിൽ.
- Section 48 ക്രമം ഉപയോഗിച്ച് ഉത്തരങ്ങൾ ഉറപ്പിക്കുക: losses ആദ്യം profits-ൽ നിന്ന്, പിന്നെ capital, പിന്നെ partners വ്യക്തിപരമായി; assets ആദ്യം outside debts-ന്, പിന്നെ partners' advances/loans, പിന്നെ capitals, ബാക്കി profit sharing ratio-യിൽ.

വിഷയം 4: Dissolution-ൽ Partnership Books അവസാനിപ്പിക്കൽ (Closing of Partnership Books on Dissolution)

P1-C10-U10.6-T04 • Topic 4: Closing of Partnership Books on Dissolution

ആദ്യം വായിക്കുക Section 6.4 പഠിക്കുക: Realization Account മാതൃക --- ഏതൊക്കെ assets/liabilities transfer ചെയ്യുന്നു, realization expenses-നുള്ള entries, partners ഏറ്റെടുക്കുന്ന assets/liabilities, unrecorded items, goodwill treatment, capital, cash accounts അവസാനിപ്പിക്കൽ.

കുറിപ്പുകൾ

Realization A/c — എന്തൊക്കെ വരുന്നു: Dr side — cash/bank, P&L-ന്റെ debit balance (fictitious assets), partners' current/capital/loan A/cs എന്നിവ ഒഴികെ (EXCLUDING) എല്ലാ sundry assets-ഉം gross book value-ൽ; liabilities-ന്റെയും unrecorded liabilities-ന്റെയും payments; realization expenses; Cr side — outside liabilities-ഉം provisions-ഉം (ഉദാ. provision for doubtful debts) book figures-ൽ, യഥാർത്ഥത്തിൽ realize ചെയ്ത തുകകൾ, partners ഏറ്റെടുക്കുന്ന assets (ആ partner-ന്റെ Capital Dr); balance = realization-ലെ profit/loss, capitals-ലേക്ക് PROFIT

SHARING ratio-യിൽ.

Dissolution-ൽ Goodwill: B/S-ൽ ഉണ്ടെങ്കിൽ മറ്റേതൊരു asset-നെയും പോലെ കണക്കാക്കി Realization A/c-ലേക്ക് transfer ചെയ്യുന്നു; books-ൽ ഇല്ലെങ്കിൽ entry ഇല്ല; അതിനായി realize ചെയ്യുന്ന ഏതു തുകയും (അല്ലെങ്കിൽ ഒരു partner-ന്റെ purchase) Realization A/c-ലേക്ക് credit ചെയ്യുന്നു.

Payment ക്രമവും പരസ്പരബന്ധവും: cash ആദ്യം outside creditors-ന്, പിന്നെ partners' loans-ന് (ഒരിക്കലും Realization A/c വഴിയല്ല), ശേഷം capitals-ന്; accumulated profits/reserves നേരിട്ട് capitals-ലേക്ക്, accumulated losses PSR-ൽ capitals-ലേക്ക് debit; unrecorded assets realize ചെയ്താൽ → Cr Realization, unrecorded liabilities അടച്ചാൽ → Dr Realization.

Death-നു ശേഷമുള്ള dissolution പ്രശ്നങ്ങൾ: ആദ്യം മരിച്ച partner-ന്റെ dues reconstitution ആയി settle ചെയ്യുക (revaluation, goodwill, death തീയതി വരെയുള്ള profit, Executor's A/c), പിന്നെ dissolve ചെയ്യുക — എല്ലാം Realization A/c-ലേക്ക് transfer ചെയ്ത് capitals-ഉം cash-ഉം nil ആക്കി അവസാനിപ്പിക്കുക.

(പ്രയോഗം (Application)) പ്രശ്നം നിർധാരണം ചെയ്യുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

PQ 4.2 · PYQ 2026-Sep [4] (a) · Practical · 10M · Pg 648

LEVEL II

(പ്രയോഗം (Application))

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- ഒരു partner-ന്റെ death-ഉം തുടർന്നുള്ള dissolution-ഉം ചേർന്ന problems ചെയ്യുക (M, N, O PYQ പോലെ): ആദ്യം മരിച്ചയാളുടെ dues settle ചെയ്യുക (revaluation, goodwill, profit share), പിന്നെ Realization A/c വഴി books അവസാനിപ്പിക്കുക.
- Realization A/c mechanics കൃത്യമായി ഓർക്കുക: cash/bank, fictitious assets, partners' loan accounts ഒഴികെ എല്ലാ assets-ഉം transfer ചെയ്യുക; realize ചെയ്ത തുകകളും partners ഏറ്റെടുക്കുന്ന assets-ഉം credit ചെയ്യുക; liabilities payment-ഉം expenses-ഉം debit ചെയ്യുക; profit/loss capitals-ലേക്ക് profit sharing ratio-യിൽ.
- Interlinkages ശ്രദ്ധിക്കുക: partners' loans outside creditors-നു ശേഷം, എന്നാൽ capital-ന് മുമ്പ് അടയ്ക്കുന്നു; realize ചെയ്ത unrecorded assets credit ചെയ്യുന്നു, അടച്ച unrecorded liabilities Realization A/c-ലേക്ക് debit ചെയ്യുന്നു.

PQ 4.1 · PYQ 2022-Nov [4] (a) · Practical · 15M · Pg 643

LEVEL II

വിശകലനം (Analysis)

കഠിനം

വിഷയം 5: ഒരു Partner-ന്റെ Insolvency-യുടെ അനന്തരഫലങ്ങൾ (Consequences of Insolvency of a Partner)

P1-C10-U10.6-T05 · Topic 5: Consequences of Insolvency of a Partner

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §6.5 വായിക്കുക: adjudication-ന്റെ നാല് നിയമപരമായ അനന്തരഫലങ്ങളും debit balance-ന്റെ Garner vs. Murray treatment-ഉം.

കുറിപ്പുകൾ

അനന്തരഫലങ്ങൾ: (1) insolvent ആയി adjudicate ചെയ്യപ്പെട്ട partner, order of adjudication-ന്റെ തീയതി മുതൽ partner അല്ലാതാകുന്നു, (2) വിരുദ്ധമായ contract ഇല്ലെങ്കിൽ ആ തീയതിയിൽ firm dissolve ആകുന്നു, (3) ആ തീയതിക്കു ശേഷമുള്ള firm-ന്റെ ഒരു act-നും insolvent partner-ന്റെ estate ബാധ്യസ്ഥമല്ല, (4) ആ തീയതിക്കു ശേഷമുള്ള insolvent partner-ന്റെ ഒരു act-നും firm ബാധ്യസ്ഥമല്ല.

Deficiency: insolvent partner-ന്റെ capital account-ലെ തിരിച്ചുകിട്ടാത്ത debit balance solvent partners വഹിക്കുന്നു — ഒന്നുകിൽ profit-sharing ratio-യിൽ, അല്ലെങ്കിൽ **Garner vs. Murray:** പ്രകാരം profit-sharing ratio-യിലല്ല, അവരുടെ capitals-ന്റെ അനുപാതത്തിൽ.

വിഷയം 6: ഒരു Partner-ന്റെ Insolvency മൂലമുള്ള Loss (Loss arising from Insolvency of a Partner)

P1-C10-U10.6-T06 · Topic 6: Loss arising from Insolvency of a Partner

ആദ്യം വായിക്കുക Sections 6.5, 6.6 പഠിക്കുക: Garner vs. Murray rule --- realization loss എല്ലാ (ALL) partners-ഉം profit sharing ratio-യിൽ വഹിക്കുന്നു, എന്നാൽ insolvent partner-ന്റെ capital deficiency solvent partners അവരുടെ CAPITAL ratio-യിൽ വഹിക്കുന്നു --- ഒപ്പം capital ratio നിർണ്ണയം (fixed vs fluctuating), എല്ലാ partners-ഉം insolvent ആകുന്ന സാഹചര്യം (Deficiency Account).

കുറിപ്പുകൾ

Garner vs. Murray rule: realization-ലെ സാധാരണ loss എല്ലാ (ALL) partners-ഉം (insolvent partner ഉൾപ്പെടെ) PROFIT SHARING ratio-യിൽ വഹിക്കുന്നു, എന്നാൽ insolvent partner-ന്റെ capital deficiency solvent partners അവരുടെ CAPITAL ratio-യിൽ വഹിക്കുന്നു — deficiency profit sharing ratio-യിൽ പങ്കിടുന്നു എന്ന statement FALSE ആണ്; deed ഒരു പ്രത്യേക method നിർദ്ദേശിക്കുന്നുവെങ്കിൽ deed-ന് മുൻഗണന.

Capital ratio: fixed capitals — deficiency FIXED capitals-ന്റെ അനുപാതത്തിൽ (profits, drawings,

interest, salary എന്നിവയുടെ എല്ലാ adjustments-ഉം Current A/cs വഴി); fluctuating capitals — dissolution തീയതി വരെയുള്ള reserves, accumulated profits, drawings, interest എന്നിവ ക്രമീകരിച്ച ശേഷം (AFTER), എന്നാൽ Realization A/c-ലെ profit/loss-ന് മുമ്പുള്ള (BEFORE) capitals-ന്റെ അനുപാതം.

Garner vs. Murray ബാധകമല്ലാത്തപ്പോൾ (NOT): (i) ഒരു solvent partner-ന് debit capital balance ഉള്ളപ്പോൾ (deficiency വഹിക്കാൻ അയാളോട് ആവശ്യപ്പെടാനാവില്ല); (ii) firm-ൽ രണ്ട് partners മാത്രമുള്ളപ്പോൾ; (iii) deficiency പങ്കിടാൻ partners തമ്മിൽ agreement ഉള്ളപ്പോൾ; (iv) എല്ലാ partners-ഉം insolvent ആകുമ്പോൾ; deed സ്വന്തം method നിർദ്ദേശിക്കുമ്പോഴും.

എല്ലാ partners-ന്റെയും Insolvency: creditors-നെ Realization A/c-ലേക്ക് transfer ചെയ്യരുത് (NOT) — ലഭ്യമായത് (partners-ന്റെ contributions ഉൾപ്പെടെ) creditors-ന് നൽകുക, തീർപ്പാക്കാത്ത balance ഒരു Deficiency A/c-ലേക്ക് / capitals-ലേക്ക് profit sharing ratio-യിൽ transfer ചെയ്യുക, ഏറ്റവും മോശം നിലയിലുള്ള Capital A/c ആദ്യം അവസാനിപ്പിക്കുക; അവസാനത്തേത് സ്വയം അവസാനിക്കും.

Working pattern: Realization A/c, Cash/Bank A/c, Capital A/cs എന്നിവ തയ്യാറാക്കുക; insolvent partner-ന്റെ estate നൽകുന്നത് recover ചെയ്യുക, പിന്നെ ബാക്കിയുള്ള debit balance solvent partners-ന്മേൽ capital ratio-യിൽ വിതരണം ചെയ്യുക (ഉദാ. solvent P, Q capitals 18,000:9,000 = 2:1-ൽ loss പങ്കിടുന്നു).

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False കെണി: Garner vs. Murray പ്രകാരം insolvency deficiency CAPITAL ratio-യിലാണ് വഹിക്കുന്നത്, profit sharing ratio-യിലല്ല (NOT) --- profit sharing ratio എന്ന് പറയുന്ന statement FALSE.
- Garner vs. Murray ബാധകമല്ലാത്ത (NOT) സാഹചര്യങ്ങൾ മനഃപാഠമാക്കുക: partnership deed ഒരു പ്രത്യേക method നിർദ്ദേശിക്കുമ്പോൾ; ഒരു solvent partner മാത്രം ശേഷിക്കുമ്പോൾ; എല്ലാ partners-ഉം insolvent ആകുമ്പോൾ; ഒരു solvent partner-ന്റെ capital account debit balance കാണിക്കുമ്പോൾ (deficiency വഹിക്കാൻ അയാളോട് ആവശ്യപ്പെടാനാവില്ല).
- Capital ratio വിശദീകരിക്കുക: fixed capitals --- deficiency fixed capital ratio-യിൽ (adjustments current accounts വഴി); fluctuating capitals --- reserves, drawings, interest എന്നിവ ക്രമീകരിച്ച ശേഷം, എന്നാൽ realization profit/loss-ന് മുമ്പുള്ള (BEFORE) capitals-ന്റെ അനുപാതം.

TQ 6.2 • PYQ 2026-May [1] (a) (ii) {C} • True/False • 2M • Pg 651

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

TQ 6.1 • PYQ 2021-Dec [4] (b) • Descriptive • 6M • Pg 650

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

ഇടത്തരം

പ്രയോഗം (Application) പ്രശ്നം നിർധാരണം ചെയ്യുക • 4 ചോദ്യങ്ങൾ

PQ 6.2 · RTP 2025-Jan [14] · Practical · --- · Pg 654	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 6.3 · RTP 2025-May [14] · Practical · --- · Pg 658	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 6.4 · RTP 2026-Jan [13] · Practical · --- · Pg 660	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 6.1 · MTP 2024-Dec S1 [3] (a) · Practical · 12M · Pg 651 2x ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	

സംശ്ലേഷണം (Synthesis) തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ തയ്യാറാക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- ഒന്നോ രണ്ടോ insolvent partners ഉള്ള സമ്പൂർണ്ണ 4-partner dissolution സ്വായത്തമാക്കുക (P,Q,R,S 4:3:2:1-type): Realization A/c, Cash/Bank A/c, Capital A/cs; ഓരോ insolvent partner-ന്റെയും deficiency solvent partners-ന്മേൽ capital ratio-യിൽ വിതരണം ചെയ്യുക.
- Variants പരിശീലിക്കുക: insolvent partner-ന്റെ estate-ൽ നിന്ന് ഭാഗികമായി recover ചെയ്യുന്ന തുകകൾ, partners ഏറ്റെടുക്കുന്ന assets, Deficiency Account ഉപയോഗിച്ച് എല്ലാ partners-ന്റെയും insolvency (creditors-നെ Realization A/c-ലേക്ക് transfer ചെയ്യുന്നില്ല).

വിഷയം 7: Piecemeal Payments

P1-C10-U10.6-T07 · Topic 7: Piecemeal Payments

ആദ്യം വായിക്കുക Section 6.7 പഠിക്കുക: assets instalments ആയി realize ചെയ്യുമ്പോഴുള്ള piecemeal distribution --- Maximum Loss Method (6.7.1), Highest Relative Capital / Proportionate Capital Method (6.7.2); outside liabilities-ഉം partners' loans-ഉം ക്രമത്തിൽ അടച്ച ശേഷം.

കുറിപ്പുകൾ

ഓരോ instalment-ലും payment (ക്രമം: ആദ്യം realization expenses-നുള്ള provision, പിന്നെ outside creditors (cash കുറവെങ്കിൽ rateably) — partners-ന്റെ SPOUSES-ൽ നിന്നുള്ള loans-ന്റെ interest outside liability ആയി കണക്കാക്കുന്നു, പിന്നെ partners' loans (അവയുടെ interest-ഉം), അതിനു ശേഷം മാത്രം capitals; വിതരണത്തിനു മുമ്പ് reserves/undistributed profits capitals-ലേക്ക് transfer ചെയ്യുകയും fictitious assets write off ചെയ്യുകയും ചെയ്യുക.

Maximum Loss Method (6.7.1): ഓരോ instalment-ഉം അന്തിമ payment ആയി കണക്കാക്കുക — ശേഷിക്കുന്ന assets വിലയില്ലാത്തവയെന്ന് സങ്കൽപ്പിക്കുക; maximum possible loss = capitals-ന്റെ ആകെ - ലഭ്യമായ cash, ഇത് PROFIT SHARING ratio-യിൽ പങ്കിട്ട് capitals-ൽ നിന്ന് കുറയ്ക്കുക; ഏതെങ്കിലും notional debit balance മറ്റ് partners-ന്മേൽ capital ratio-യിൽ (Garner vs. Murray) അല്ലെങ്കിൽ ബാധകമെങ്കിൽ PSR-ൽ write off ചെയ്യുക; ശേഷിക്കുന്ന credit balances നൽകുക.

Highest Relative Capital / Proportionate Capital Method (6.7.2): ഓരോ capital-നെയും profit share കൊണ്ട് ഹരിക്കുക — ഏറ്റവും ചെറിയ quotient base capital നൽകുന്നു; base-ന് ആനുപാതികമായ hypothetical capitals-ഉം actual capital hypothetical-നെക്കാൾ

കൂടുതലുള്ള EXCESS-ഉം കണക്കാക്കുക (ശേഷിക്കുന്ന partners-നിടയിൽ ആവർത്തിക്കുക); capitals profit sharing ratio-യിൽ എത്തുംവരെ ഏറ്റവും വലിയ excess ഉള്ള partner-ന് ആദ്യം നൽകുന്നു (capitals 15,000:18,000:9,000, PSR 2:2:1 → quotients 7,500/9,000/9,000, അതിനാൽ A-ക്ക് എന്തെങ്കിലും ലഭിക്കും മുമ്പ് B-ക്ക് ₹3,000-ഉം C-ക്ക് ₹1,500-ഉം).

രണ്ട് methods-ഉം ഒരേ ഫലത്തിൽ എത്തുന്നു: അന്തിമ capitals profit sharing ratio-യിൽ ആയിരിക്കണം, അതിനു ശേഷമുള്ള ഓരോ rupee-യും PSR-ൽ പങ്കിടുന്നു; creditors, partners' loans, ഓരോ partner-ന്റെയും capital എന്നിവയ്ക്ക് instalment തിരിച്ചുള്ള columns സഹിതം Statement of Distribution of Cash അവതരിപ്പിക്കുക — സാധാരണ 15-20 mark format.

പ്രയോഗം (Application) പ്രശ്നം നിർധാരണം ചെയ്യുക • 3 ചോദ്യങ്ങൾ

PQ 7.1 • PYQ 2018-Nov [4] (a) • Practical • 20M • Pg 662	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 7.3 • PYQ 2021-Jan [3] (a) • Practical • 15M • Pg 668	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 7.4 • MTP 2024-Apr [4] (a) • Practical • 10M • Pg 671 2× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക • 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- ഓരോ instalment-ലെയും payment ക്രമം വിശകലനം ചെയ്യുക: ആദ്യം realization expenses/provision, പിന്നെ outside creditors (cash കുറവെങ്കിൽ rateably), പിന്നെ partners' loans (partners-ന്റെ spouses-ൽ നിന്നുള്ള loans-ന്റെ interest outside liability ആയി കണക്കാക്കും), അതിനു ശേഷം മാത്രം capitals.
- Maximum Loss Method-ൽ ഓരോ instalment-ഉം അന്തിമമായി കണക്കാക്കുക: ശേഷിക്കുന്ന assets വിലയില്ലാത്തവയെന്ന് സങ്കല്പിക്കുക, maximum possible loss കണക്കാക്കുക, അത് profit sharing ratio-യിൽ പങ്കിടുക, notional deficiency ഉണ്ടായാൽ Garner vs. Murray പ്രയോഗിക്കുക, ശേഷിക്കുന്ന balances നൽകുക.
- Methods താരതമ്യം ചെയ്യുക: രണ്ടും partners-ന്റെ final capitals profit sharing ratio-യിൽ എത്തിക്കണം; ചോദ്യത്തിന്റെ ആവശ്യമനുസരിച്ച് തിരഞ്ഞെടുക്കുക.

PQ 7.2 • PYQ 2019-Nov [2] (a) • Practical • 15M • Pg 665	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം
PQ 7.5 • MTP 2024-Jun [4] (a) • Practical • 8M • Pg 672	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം

സംശ്ലേഷണം (Synthesis) തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ തയ്യാറാക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- 15--20 mark problems-നുള്ള സമ്പൂർണ്ണ Statement of Distribution of Cash സ്വായത്തമാക്കുക: creditors, partners' loans, ഓരോ partner-ന്റെയും capital എന്നിവയ്ക്ക് instalment തിരിച്ചുള്ള columns.
- Highest Relative Capital Method-ൽ: base capital കണ്ടെത്താൻ capitals-നെ profit shares കൊണ്ട് ഹരിക്കുക, hypothetical capitals-ഉം excess capitals-ഉം കണക്കാക്കുക (ശേഷിക്കുന്ന partners-നിടയിൽ ആവർത്തിക്കുക) --- capitals profit sharing ratio-യിൽ എത്തുംവരെ ഏറ്റവും വലിയ excess ഉള്ള partner-ന് ആദ്യം നൽകുക.
- വിതരണത്തിനു മുമ്പുള്ള adjustments പരിശീലിക്കുക: reserves/undistributed profits capitals-ലേക്ക് transfer ചെയ്യുക, fictitious assets write off ചെയ്യുക, realization expenses-നായി മാറ്റിവെക്കുന്ന fixed sum പോലുള്ള contingencies കൈകാര്യം ചെയ്യുക.

വിഷയം 8: LLP-യുടെ Winding up — Winding up of a Limited Liability Partnership (LLP)

P1-C10-U10.6-T08 · Topic 8: Winding up of a Limited Liability Partnership (LLP)

ആദ്യം വായിക്കുക Section 6.8 പഠിക്കുക: LLP-യുടെ winding up voluntary ആകാം, അല്ലെങ്കിൽ Tribunal മുഖേന ആകാം; Tribunal ഒരു LLP-യെ wind up ചെയ്യാവുന്ന ആറ് സാഹചര്യങ്ങൾ മനഃപാഠമാക്കുക.

കുറിപ്പുകൾ

Modes: ഒരു LLP-യുടെ winding up VOLUNTARY ആകാം, അല്ലെങ്കിൽ TRIBUNAL മുഖേന ആകാം; അങ്ങനെ wind up ചെയ്ത LLP dissolve ചെയ്യാം; LLPs-ന്റെ winding up-നും dissolution-നും Central Government-ന് rules ഉണ്ടാക്കാം.

Tribunal-ന്റെ ആറ് കാരണങ്ങൾ (SM 6.8): (1) LLP wind up ചെയ്യാൻ ആഗ്രഹിക്കുന്നു; (2) 6 മാസത്തിലധികം 2-ൽ താഴെ partners മാത്രം; (3) debts അടയ്ക്കാൻ കഴിയുന്നില്ല; (4) ഇന്ത്യയുടെ പരമാധികാരത്തിന്റെയും അവധനയുടെയും താൽപ്പര്യത്തിൽ പ്രവർത്തിച്ചിട്ടില്ല; (5) തുടർച്ചയായ FIVE financial years Registrar-ന് Statements of Accounts and Solvency അല്ലെങ്കിൽ annual returns file ചെയ്തിട്ടില്ല; (6) wind up ചെയ്യുന്നത് just and equitable എന്ന് Tribunal കരുതുന്നു.

Number traps: കൃത്യമായ figures ഉദ്ധരിക്കുക — 2 partners / 6 മാസം, filing default-ന് തുടർച്ചയായ 5 financial years ('three years' എന്നത് FALSE).

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Tribunal winding-up കാരണങ്ങൾ മനഃപാഠമാക്കുക: (1) LLP wind up ചെയ്യാൻ ആഗ്രഹിക്കുന്നു; (2) 6 മാസത്തിലധികം 2-ൽ താഴെ partners; (3) debts അടയ്ക്കാൻ കഴിയുന്നില്ല; (4) ഇന്ത്യയുടെ പരമാധികാരത്തിനും അവധനയ്ക്കും എതിരായി പ്രവർത്തിച്ചു; (5) തുടർച്ചയായ 5

financial years Statements of Accounts and Solvency അല്ലെങ്കിൽ Annual Returns file ചെയ്തില്ല; (6) Tribunal-ന്റെ അഭിപ്രായത്തിൽ just and equitable.

- ഓർക്കുക: winding up voluntary ആകാം, അല്ലെങ്കിൽ Tribunal മുഖേന ആകാം; LLPs-ന്റെ winding up-നും dissolution-നും Central Government-ന് rules ഉണ്ടാകാം.

TQ 8.1 · PYQ 2020-Nov [6] (a) · Descriptive · 5M · Pg 674 2× ചോദിച്ചു

LEVEL I

ഓർമ്മ (Remembering)

ഇടത്തരം

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Filing-default കാരണത്തിലെ True/False കണി: Statements of Accounts and Solvency അല്ലെങ്കിൽ Annual Returns file ചെയ്യാത്ത കാലയളവ് തുടർച്ചയായ FIVE financial years ആണ് --- 'three consecutive years' എന്ന് പറയുന്ന statement FALSE.
- ഇത്തരം statements mark ചെയ്യുമ്പോൾ ശരിയായ കാരണം സഹിതം reason നൽകാൻ കഴിയണം, കൃത്യമായ സംഖ്യ ഉദ്ധരിച്ച് (2 partners/6 മാസം; 5 financial years).

TQ 8.2 · PYQ 2026-Jan [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 675

LEVEL I

ഗ്രഹണം (Understanding)

എളുപ്പം

വിഷയം 9: സംയോജിത പ്രശ്നങ്ങൾ (Integrated Problems)

P1-C10-U10.6-T09 · Topic 9: Integrated Problems

ആദ്യം വായിക്കുക ഘടകം 6-ലെ സമഗ്ര dissolution illustrations പഠിക്കുക — Realization Account, capital adjustments, partner insolvency, ഒപ്പം fraud losses, ഏറ്റെടുത്ത assets, unrecorded items പോലുള്ള പ്രത്യേക ഇനങ്ങൾ സംയോജിപ്പിക്കുന്നവ.

കുറിപ്പുകൾ

സമ്പൂർണ്ണ dissolution set: Realization A/c, Partners' Capital A/cs, Cash/Bank A/c എന്നിവ nil balances വരെ കൊണ്ടുപോകുക — Bank A/c totals solution തെളിയിക്കുന്നു; capitals-ന്റെ final settlement-ന് മുമ്പ് realization profit/loss profit sharing ratio-യിൽ വിതരണം ചെയ്യുക.

പ്രത്യേക ഇനങ്ങൾ: agreed value-ൽ ഒരു partner ഏറ്റെടുക്കുന്ന assets — അയാളുടെ Capital Dr, Realization Cr; discount-ൽ settle ചെയ്യുന്ന liabilities — യഥാർത്ഥത്തിൽ അടച്ചു തുക മാത്രം Realization Dr; ഒരു partner വഹിക്കുന്ന/അടയ്ക്കുന്ന realization expenses — Realization Dr, അയാളുടെ Capital Cr; കണ്ടെത്തിയ fraud/misappropriation — ബന്ധപ്പെട്ട partner-നെതിരെ അല്ലെങ്കിൽ capitals വഴി write off ചെയ്യുക; unrecorded assets-ഉം liabilities-ഉം Realization A/c വഴി കൊണ്ടുപോകുക.

Time management (8-15 marks): ആദ്യം എല്ലാ assets-ഉം (cash, fictitious items ഒഴികെ) outside liabilities-ഉം Realization A/c-ലേക്ക് transfer ചെയ്യുക, പിന്നെ ഓരോ adjustment-ഉം ഒന്നൊന്നായി കൈകാര്യം ചെയ്യുക, ശേഷം Section 48 ക്രമത്തിൽ partners' loans, capitals,

cash എന്നിവ അവസാനിപ്പിക്കുക.

പ്രയോഗം (Application) പ്രശ്നം നിർധാരണം ചെയ്യുക • 2 ചോദ്യങ്ങൾ

PQ 9.1 • PYQ 2022-May [4] (a) • Practical • 15M • Pg 675

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

കഠിനം

PQ 9.2 • PYQ 2024-Jun [3] (b) • Practical • 8M • Pg 678 **3x ചോദിച്ചു**

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

കഠിനം

സംശ്ലേഷണം (Synthesis) തുടക്കം മുതൽ ഒടുക്കം വരെ തയ്യാറാക്കുക — ഈ പതിപ്പിൽ ചോദ്യങ്ങളില്ല

- സമ്പൂർണ്ണ dissolution sets സ്വായത്തമാക്കുക: Realization A/c, Partners' Capital A/cs, Cash/Bank A/c എന്നിവ nil balances വരെ; Bank A/c totals solution തെളിയിക്കുന്നു.
- PYQ-style സങ്കീർണ്ണതകൾ പരിശീലിക്കുക: dissolution-ന് മുമ്പ് കണ്ടെത്തിയ frauds (partners/profits-നെതിരെ write off), agreed values-ൽ partners ഏറ്റെടുക്കുന്ന assets, discount-ൽ settle ചെയ്യുന്ന liabilities, ഒരു partner വഹിക്കുന്ന realization expenses, dishonoured/contingent items.
- 8--15 mark problems-ൽ സമയം ക്രമീകരിക്കുക: ആദ്യം എല്ലാം Realization A/c-ലേക്ക് transfer ചെയ്യുക, adjustments ഒന്നൊന്നായി കൈകാര്യം ചെയ്യുക, final settlement-ന് മുമ്പ് realization profit/loss profit sharing ratio-യിൽ വിതരണം ചെയ്യുക.

അധ്യായം 11

Company Accounts

Company Accounts

42 വിഷയങ്ങൾ • 74 തരംതിരിച്ച ചോദ്യങ്ങൾ • പ്രാധാന്യം: A

ICAI നൈപുണ്യ പ്രൊഫൈൽ	Level I 5–20% • Level II 80–95%	— ഈ അധ്യായം പേപ്പറിന് അനുസൃതം
Level I — ഓർമ്മ, ഗ്രഹണം	7.8%	500-ൽ 39 മാർക്ക്
Level II — പ്രയോഗം, വിശകലനം	92.2%	500-ൽ 461 മാർക്ക്

ഘടകം 11.1: Company Accounts-ലേക്കുള്ള ആമുഖം (Introduction to Company Accounts)

Introduction to Company Accounts

P1-C11-U11.1 • പ്രാധാന്യം D • അധ്യായത്തിൽ Rank 6 • വിഭാഗം C • അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 2.7% • 2 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction)

P1-C11-U11.1-T01 • Topic 1: Introduction

ആദ്യം വായിക്കുക ഘടകം 1 (Introduction to Company Accounts)-ലെ paras 1.2, 1.3 വായിക്കുക: Companies Act, 2013 പ്രകാരം company-യുടെ അർത്ഥവും company-യുടെ പതിനൊന്ന് പ്രധാന സവിശേഷതകളും — പ്രത്യേകിച്ച് separate legal entity, perpetual existence, limited liability, common seal.

കുറിപ്പുകൾ

നിയമത്തിൽ Company (SM 1.2): Companies Act, 2013 പ്രകാരം രൂപീകരിച്ച് incorporate ചെയ്ത entity, അല്ലെങ്കിൽ മുൻ company law ഏതെങ്കിലും പ്രകാരം രൂപീകരിച്ച് register ചെയ്ത നിലവിലുള്ള company; രൂപീകരിച്ചുകഴിഞ്ഞാൽ അത് perpetual succession, പ്രത്യേക പേര്, common seal എന്നിവയുള്ള separate legal entity ആകുന്നു; members മാറിയാലും അതിന്റെ നിലനിൽപ്പിനെ ബാധിക്കില്ല.

Judicial നിർവചനങ്ങൾ (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”.

പതിനൊന്ന് പ്രധാന സവിശേഷതകൾ (para 1.3): (1) Incorporated association — Act പ്രകാരമുള്ള registration നിർബന്ധം, അതില്ലാതെ ഒരു company-യും നിലനിൽക്കില്ല (2)

Separate legal entity — incorporate ചെയ്ത സ്വന്തം പേരിൽ contract ചെയ്യാം, കേസ് കൊടുക്കാം, കേസ് നേരിടാം (3) Perpetual existence — മരണം, insolvency, members-ന്റെ മാറ്റം എന്നിവ അതിനെ ബാധിക്കുന്നില്ല (4) Common seal (5) Limited liability — shares-ന്മേൽ അടയ്ക്കാമെന്ന് സമ്മതിച്ച തുക വരെ മാത്രം; fully paid-up shares ആണെങ്കിൽ പിന്നെ ബാധ്യതയില്ല (6) ownership-ഉം management-ഉം തമ്മിലുള്ള വേർതിരിവ് (7) Citizen അല്ല — നിയമപരമായ നിലനിൽപ്പുണ്ട്, പക്ഷേ citizenship അവകാശങ്ങളില്ല (8) Shares-ന്റെ transferability (private company-യിൽ നിയന്ത്രിതം) (9) Books സൂക്ഷിക്കൽ (10) chartered accountants നടത്തുന്ന ആനുകാലിക audit (11) Articles പ്രകാരം വിവരങ്ങൾ ലഭിക്കാനുള്ള അവകാശം.

Common seal ഇപ്പോൾ ഐക്യകം: seal ആവശ്യമായിരുന്ന documents (bills of exchange, share certificates തുടങ്ങിയവ) പകരം രണ്ട് directors, അല്ലെങ്കിൽ ഒരു director-ഉം ഒരു company secretary-യും ഒപ്പിടാം; ഇന്ത്യയിൽ register ചെയ്ത എല്ലാ company-യും Registrar-ൽ നിന്ന് ഒരു unique Corporate Identification Number (CIN) നേടണം.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Company സവിശേഷതകളെക്കുറിച്ചുള്ള True/False statements കാരണസഹിതം സാധൂകരിക്കാൻ കഴിയണം — ഉദാ. perpetual existence: company അതിന്റെ members-ൽ നിന്ന് സ്വതന്ത്രമായി നിലനിൽക്കുന്നു, അതിനാൽ മരണം, insolvency, members-ന്റെ മാറ്റം എന്നിവ അതിന്റെ നിലനിൽപ്പിനെ ബാധിക്കുന്നില്ല (True).
- Separate legal entity വിശദീകരിക്കുക: company-ക്ക് സ്വന്തം പേരിൽ contract ചെയ്യാം, കേസ് കൊടുക്കാം, കേസ് നേരിടാം; അത് നിയമം സൃഷ്ടിച്ച artificial legal person ആണ്, പക്ഷേ citizen അല്ല.
- Limited liability-യെ shares-ലെ അടയ്ക്കാത്ത തുകയുമായി ബന്ധിപ്പിക്കുക — fully paid-up shares ഉള്ളയാൾക്ക് പിന്നെ ബാധ്യതയില്ല.
- സാധാരണ കേണി: 'every public company is a listed company' എന്നത് False ആണ്; common seal ഇപ്പോൾ ഐക്യകമാണെന്നും ശ്രദ്ധിക്കുക (രണ്ട് directors അല്ലെങ്കിൽ ഒരു director + company secretary ഒപ്പിടാം).

TQ 1.1 · PYQ 2019-Nov [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 682
ചോദിച്ചു

5× LEVEL I

ഗ്രഹണം (Understanding)

എളുപ്പം

വിഷയം 2: Company-യുടെ അർത്ഥം (Meaning of Company)

P1-C11-U11.1-T02 · Topic 2: Meaning of Company

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരിക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §1.2 വായിക്കുക: ആ വാക്കിന്റെ ഉത്ഭവം, Companies Act-ലെ നിർവചനം,

Justice Marshal, Lord Justice Hanay എന്നിവരുടെ judicial നിർവചനങ്ങൾ.

കുറിപ്പുകൾ

അർത്ഥം: നിയമത്തിൽ company എന്നാൽ Companies Act, 2013 പ്രകാരം രൂപീകരിച്ച് incorporate ചെയ്തത്, അല്ലെങ്കിൽ മുൻ company law ഏതെങ്കിലും പ്രകാരം register ചെയ്ത നിലവിലുള്ള company — രൂപീകരിച്ചുകഴിഞ്ഞാൽ അത് perpetual succession, പ്രത്യേക പേര്, common seal എന്നിവയുള്ള separate legal entity ആകുന്നു, members മാറിയാലും ബാധിക്കപ്പെടുന്നില്ല; capital സാധാരണയായി transferable shares ചേർന്നതാണ്, members-ന് limited liability ഉണ്ട്.

Judicial നിർവചനങ്ങൾ: 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”; പൊതുവായ സാരം — ഒരു പ്രത്യേക ആവശ്യത്തിനായി നിയമം ഒരു പ്രത്യേക body ആയി സൃഷ്ടിച്ച വ്യക്തികളുടെ കൂട്ടായ്മ.

വിഷയം 3: Company-യുടെ പ്രധാന സവിശേഷതകൾ (Salient Features of a Company)

P1-C11-U11.1-T03 · Topic 3: Salient Features of a Company

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക Company-യുടെ പതിനൊന്ന് പ്രധാന സവിശേഷതകൾ പട്ടികപ്പെടുത്തുന്ന §1.3 വായിക്കുക.

കുറിപ്പുകൾ

പതിനൊന്ന് സവിശേഷതകൾ: (1) incorporated association — നിയമത്തിന്റെ പ്രവർത്തനത്താൽ സൃഷ്ടിക്കപ്പെട്ടത്, ഒരു artificial legal person; (2) separate legal entity — സ്വന്തം പേരിൽ contract ചെയ്യാം, കേസ് കൊടുക്കാം, കേസ് നേരിടാം; (3) മരണം/insolvency/members-ന്റെ മാറ്റം ഉണ്ടായാലും perpetual existence; (4) common seal — ഇപ്പോൾ ഐച്ഛികം, പകരം രണ്ട് directors, അല്ലെങ്കിൽ ഒരു director-ഉം ഒരു company secretary-യും documents ഒപ്പിടാം; ഓരോ ഇന്ത്യൻ company-ക്കും ഒരു unique Corporate Identification Number (CIN) ലഭിക്കുന്നു; (5) limited liability — allot ചെയ്ത shares-ന്മേൽ സമ്മതിച്ച തുക വരെ മാത്രമേ shareholder ബാധ്യസ്ഥനാകൂ, fully paid-up ആണെങ്കിൽ പിന്നെ ബാധ്യതയില്ല.

തുടർച്ച: (6) ownership-ഉം management-ഉം തമ്മിലുള്ള വേർതിരിവ്; (7) citizen അല്ല — നിയമപരമായ നിലനിൽപ്പുണ്ട്, പക്ഷേ citizenship അവകാശങ്ങളില്ല; (8) shares-ന്റെ transferability (private companies-ന് നിയന്ത്രിക്കാം); (9) നിർദ്ദിഷ്ട books സൂക്ഷിക്കൽ, വീഴ്ച വരുത്തിയാൽ പിഴ; (10) Board-ന്റെ ശുപാർശയിൽ shareholders നിയമിക്കുന്ന chartered accountants നടത്തുന്ന ആനുകാലിക audit; (11) Articles, meetings, ആനുകാലിക reports എന്നിവയിലൂടെ വിവരങ്ങൾ ലഭിക്കാനുള്ള shareholders-ന്റെ അവകാശം.

വിഷയം 4: Companies-ന്റെ തരങ്ങൾ (Types of Companies)

P1-C11-U11.1-T04 • Topic 4: Types of Companies

ആദ്യം വായിക്കുക para 1.4 പഠിക്കുക: Companies Act, 2013 പ്രകാരമുള്ള പന്ത്രണ്ട് തരം companies, അവയുടെ section numbers സഹിതം — Government (Sec 2(45), $\geq 51\%$ 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 വഴി limited, Holding, Subsidiary companies.

കുറിപ്പുകൾ

പന്ത്രണ്ട് തരങ്ങൾ (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) — എല്ലാം Companies Act, 2013-ലേക്ക്.

Government company (Sec 2(45)): paid-up share capital-ന്റെ 51%-ൽ കുറയാത്ത ഭാഗം Central Government-ഉം/അല്ലെങ്കിൽ ഒന്നോ അതിലധികമോ State Governments-ഉം കൈവശം വയ്ക്കുന്നു; അത്തരം company-യുടെ subsidiary-യും ഇതിൽ ഉൾപ്പെടുന്നു; **Foreign (2(42)):** ഇന്ത്യക്ക് പുറത്ത് incorporate ചെയ്തത്, ഇന്ത്യയിൽ place of business ഉള്ളത് (നേരിട്ടോ, agent വഴിയോ, electronic mode-ലോ), ഇന്ത്യയിൽ ഏതെങ്കിലും business activity നടത്തുന്നത്.

Private 2(68) vs Public 2(71): private company അതിന്റെ articles വഴി (i) shares transfer ചെയ്യാനുള്ള അവകാശം നിയന്ത്രിക്കുന്നു (ii) members-നെ 200 ആയി പരിമിതപ്പെടുത്തുന്നു (നിലവിലുള്ളതും മുൻപുള്ളതുമായ employee-members ഒഴികെ; joint holders-നെ ഒരാളായി കണക്കാക്കുന്നു) (iii) securities subscribe ചെയ്യാൻ public-നെ ക്ഷണിക്കുന്നത് നിരോധിക്കുന്നു; private അല്ലാത്തതും മാത്രമാണ് public company — public company-യുടെ subsidiary അതിന്റെ articles പ്രകാരം private ആണെങ്കിലും public ആയി കണക്കാക്കപ്പെടുന്നു; രണ്ടിനും ഇപ്പോൾ minimum paid-up capital നിർദ്ദേശിച്ചിട്ടില്ല.

Listed 2(52), Small 2(85): listed company-യുടെ securities-ൽ ഏതെങ്കിലും ഒന്ന് ഏതെങ്കിലും recognised stock exchange-ൽ list ചെയ്തിരിക്കും — unlisted company public-ഓ private-ഓ ആകാം, unlist ചെയ്യപ്പെടുന്ന listed public company public company ആയിത്തന്നെ തുടരുന്നു; small company എന്നത് public അല്ലാത്ത company ആണ് — paid-

up capital ₹4 കോടിയിൽ കവിയരുത്, **കൂടാതെ** turnover (മുൻ FY) ₹40 കോടിയിൽ കവിയരുത്; holding/subsidiary companies, Sec 8 companies, special Act പ്രകാരമുള്ള bodies എന്നിവ ഒഴികെ.

Holding-Subsidiary (2(46)/2(87)): holding company ഒരു company-യുടെ Board-ന്റെ ഘടന നിയന്ത്രിക്കുന്നുവെങ്കിൽ (directors-നെ മുഴുവനായോ ഭൂരിപക്ഷത്തെയോ നിയമിക്കാനോ നീക്കം ചെയ്യാനോ ഉള്ള അധികാരം) **അല്ലെങ്കിൽ** ഒറ്റയ്ക്കോ തന്റെ subsidiaries-നോടൊപ്പമോ മൊത്തം share capital-ന്റെ പകുതിയിലധികം കൈവശം വയ്ക്കുന്നു/നിയന്ത്രിക്കുന്നുവെങ്കിൽ ആ company subsidiary ആണ് — subsidiaries വഴിയുള്ള പരോക്ഷ നിയന്ത്രണവും കണക്കാക്കും; **മറ്റുള്ളവ:** OPC 2(62)-ന് ഒരു member മാത്രം; unlimited company 2(92)-ൽ members-ന്റെ liability-ക്ക് പരിധിയില്ല; company limited by guarantee 2(21) — winding up-ൽ സംഭാവന ചെയ്യാമെന്ന് members ഏറ്റ തുകയിലേക്ക് liability പരിമിതം.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Listed company (Sec 2(52)) എന്നാൽ securities-ൽ **ഏതെങ്കിലും** ഒന്ന് **ഏതെങ്കിലും** recognised stock exchange-ൽ list ചെയ്ത company — equity shares മാത്രമല്ല, NSE മാത്രമല്ല; ഒരു exchange-ലേക്ക് ഒരുക്കുന്ന statement False ആണ്.
- ഓരോ നിർവചനാധിഷ്ഠിത True/False-നും കാരണങ്ങൾ തയ്യാറാക്കുക: private company members-നെ 200 ആയി പരിമിതപ്പെടുത്തുകയും transfer നിയന്ത്രിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു; private അല്ലാത്തതാണ് public company; unlisted company public-ഓ private-ഓ ആകാം.
- പരിധികൾ ഓർക്കുക: Government company $\geq 51\%$ government holding; small company (public അല്ലാത്തത്) paid-up capital $\leq$ ₹4 കോടി, turnover $\leq$ ₹40 കോടി; subsidiary — holding company Board-ന്റെ ഘടനയോ മൊത്തം share capital-ന്റെ പകുതിയിലധികമോ നിയന്ത്രിക്കുന്നു.

TQ 4.1 • RTP 2023-Jun [1] (viii) • True/False • --- • Pg 683 **2x ചോദിച്ചു**

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

വിഷയം 5: Books of Account സൂക്ഷിക്കൽ (Maintenance of Books of Account)

P1-C11-U11.1-T05 • Topic 5: Maintenance of Books of Account

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല • പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക Companies Act, 2013-ലെ Section 128-നെക്കുറിച്ചുള്ള §1.5 വായിക്കുക.

കുറിപ്പുകൾ

Section 128: ഓരോ company-യും ഓരോ financial year-നും വേണ്ടി books of account, മറ്റ്

ബന്ധപ്പെട്ട books and papers, financial statement എന്നിവ തയ്യാറാക്കി registered office-ൽ സൂക്ഷിക്കണം; അവ (branch offices ഉൾപ്പെടെ) കാര്യങ്ങളുടെ നിലയെക്കുറിച്ച് true and fair view നൽകുകയും registered office-ലെയും branches-ലെയും ഇടപാടുകൾ വിശദീകരിക്കുകയും വേണം; books accrual basis-ലും double entry system അനുസരിച്ചും സൂക്ഷിക്കണം; നിർദ്ദേശിക്കുന്ന പ്രകാരം books electronic mode-ലും സൂക്ഷിക്കാം.

വിഷയം 6: Financial Statements തയ്യാറാക്കൽ (Preparation of Financial Statements)

P1-C11-U11.1-T06 • Topic 6: Preparation of Financial Statements

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല • പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §1.6 വായിക്കുക: Section 129, Section 2(40)-ലെ components, Schedule III-ലെ മൂന്ന് Divisions.

കുറിപ്പുകൾ

Section 129: financial statements true and fair view നൽകണം, notified accounting standards പാലിക്കണം, Schedule III രൂപത്തിലായിരിക്കണം; Board of Directors അവ ഓരോ annual general meeting-ന് മുമ്പാകെയും വയ്ക്കുന്നു.

Components — Sec 2(40): (i) balance sheet, (ii) profit and loss account (not-for-profit പ്രവർത്തനത്തിന് income and expenditure account), (iii) cash flow statement, (iv) ബാധകമെങ്കിൽ statement of changes in equity, (v) explanatory notes; One Person Company, small company, dormant company എന്നിവയ്ക്ക് cash flow statement ഒഴിവാക്കാം.

Schedule III: Part I — Balance Sheet format, Part II — Statement of Profit and Loss; Accounting Standards പാലിക്കുന്ന companies-ന് Division I, Ind AS പാലിക്കുന്നവയ്ക്ക് Division II, Ind AS പാലിക്കുന്ന NBFCs-ന് Division III; insurance, banking, electricity companies-ന് പ്രത്യേക Acts ബാധകം.

ഘടകം 11.2: Shares-ന്റെ Issue, Forfeiture, Re-Issue (Issue, Forfeiture and Re-Issue of Shares)

Issue, Forfeiture and Re-Issue of Shares

P1-C11-U11.2 • പ്രാധാന്യം A • അധ്യായത്തിൽ Rank 1 • വിഭാഗം A • അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 37.8% • 28 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction)

P1-C11-U11.2-T01 • Topic 1: Introduction

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല • പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §2.1 വായിക്കുക: വിവിധ organisation രൂപങ്ങളിൽ capital സമാഹരിക്കുന്ന രീതിയും corporate form ഉയർന്നുവന്നതിന്റെ കാരണവും.

കുറിപ്പുകൾ

രൂപമനുസരിച്ച് Capital: sole-proprietorship — proprietor-ന്റെ capital, unlimited liability; partnership — partners-ന്റെ capital, unlimited liability, members-ന്റെ എണ്ണം പരിമിതമായതിനാൽ capital-ഉം പരിമിതം മാത്രം; company — shareholders-ൽ നിന്നുള്ള share capital, കൈവശമുള്ള shares-ന്റെ issue price വരെ മാത്രം liability.

Company-യുടെ ഉദയം: industrial revolution-ഓടെ capital ആവശ്യങ്ങൾ കുതിച്ചുയർന്നു, സാങ്കേതിക വേഗതയ്ക്കൊപ്പം പരാജയ സാധ്യതയും വർദ്ധിച്ചു; വർദ്ധിച്ച capital-ന്റെയും risk-ന്റെ തോതിന്റെയും സമ്മർദ്ദം non-corporate entities-ന് താങ്ങാനായില്ല, അതാണ് corporate form of organisation-ലേക്ക് നയിച്ചത്.

വിഷയം 2: Share Capital

P1-C11-U11.2-T02 • Topic 2: Share Capital

ആദ്യം വായിക്കുക para 2.2 വായിക്കുക: share, share capital എന്നിവയുടെ അർത്ഥവും വിഭാഗങ്ങളും — authorised/nominal, issued, subscribed, called-up, paid-up, reserve capital (Sec 65) — കൂടാതെ Notes to Accounts-ൽ share capital വെളിപ്പെടുത്തൽ.

കുറിപ്പുകൾ

Share (SM 2.2): മൊത്തം capital ഒരു നിശ്ചിത തുകയുടെ ചെറിയ, വിഭജിക്കാനാകാത്ത അനേകം units ആയി വിഭജിക്കപ്പെടുന്നു, ഓരോ unit-ഉം ഒരു share; certificate-ൽ അച്ചടിച്ച നിശ്ചിത മൂല്യം nominal/par/face value ആണ്, പക്ഷേ issue price വ്യത്യസ്തമാകാം; shareholder-ന്റെ liability നേടിയ shares-ന്റെ issue price വരെ മാത്രം.

ആറ് വിഭാഗങ്ങൾ: Authorised/Nominal (Memorandum-ലെ Capital Clause പ്രകാരമുള്ള പരമാവധി) • Issued (cash-നോ cash അല്ലാത്ത consideration-നോ issue ചെയ്ത ഭാഗം; ബാക്കി Unissued, balance sheet-ൽ കാണിക്കില്ല) • Subscribed (issued capital-ൽ apply ചെയ്ത് allot ചെയ്ത ഭാഗം) • Called-up (issue price-ൽ ആവശ്യപ്പെട്ട ഭാഗം; ബാക്കി Uncalled) • Paid-up (called-up-ൽ നിന്ന് calls-in-arrears കുറച്ചത്) • Reserve capital (Sec 65 — resolution പ്രകാരം

winding up-ൽ മാത്രം call ചെയ്യാവുന്ന subscribed uncalled capital).

ശൃംഖല: Authorised = Issued + Unissued; Called-up = Paid-up + Calls-in-arrears – Calls-in-advance; Notes to Accounts-ൽ എല്ലാ തട്ടുകളും വെളിപ്പെടുത്തുന്നു, പക്ഷേ paid-up capital (called-up-ൽ നിന്ന് calls unpaid കുറച്ചത്) മാത്രമാണ് balance-sheet total-ൽ കണക്കാക്കുന്നത്.

Reserve Capital vs Capital Reserve (കെണി): reserve capital എന്നത് liquidation-ൽ മാത്രം call ചെയ്യാവുന്ന uncalled share capital ആണ്; capital reserve Reserves and Surplus-ന്റെ ഭാഗമാണ്, capital profits-ൽ നിന്ന് മാത്രം സൃഷ്ടിക്കുന്നത്, dividend പ്രഖ്യാപിക്കാൻ ലഭ്യമല്ല.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- True/False-ന് കാരണസഹിതം ഉത്തരം നൽകാൻ കഴിയണം: ഒരു preference shareholder-ന് അതേ company-യുടെ equity shares-ഉം **കൈവശം വയ്ക്കാം** — തടസ്സമൊന്നുമില്ല; statement False ആണ്.
- ശൃംഖല വിശദീകരിക്കുക: Authorised = Issued + Unissued; Called-up = Paid-up + Calls-in-arrears; paid-up capital മാത്രമേ balance sheet total-ൽ ചേരുന്നുള്ളൂ.
- Reserve Capital (winding up-ൽ മാത്രം call ചെയ്യാവുന്ന uncalled capital), Capital Reserve (capital profits-ൽ നിന്നുള്ള Reserves and Surplus-ന്റെ ഭാഗം) എന്നിവ വേർതിരിക്കുക — പ്രിയപ്പെട്ട ഒരു കെണി.

TQ 2.1 · PYQ 2021-Jul [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 687
ചോദിച്ചു

3x LEVEL I

ഗ്രഹണം (Understanding)

എളുപ്പം

വിഷയം 3: Shares-ന്റെ തരങ്ങൾ (Types of Shares)

P1-C11-U11.2-T03 · Topic 3: Types of Shares

ആദ്യം വായിക്കുക para 2.3 പഠിക്കുക: preference shares (Sec 43), അവയുടെ എട്ട് തരങ്ങൾ — cumulative/non-cumulative, participating/non-participating, redeemable/non-redeemable, convertible/non-convertible — equity shares-ഉം അവയുടെ rights-ഉം ആയുള്ള താരതമ്യം.

കുറിപ്പുകൾ

Preference shares (Sec 43): (a) നിശ്ചിത rate-ൽ dividend നൽകുന്നതിലും (b) winding up-ൽ capital തിരിച്ചുനൽകുന്നതിലും ഉറപ്പുള്ള മുൻഗണനാ അവകാശങ്ങൾ; holders-ന് പൊതുവെ voting rights ഇല്ല; irredeemable preference shares നിരോധിതം — issue ചെയ്ത് 20 വർഷത്തിനുള്ളിൽ redemption (നിർദ്ദിഷ്ട infrastructure projects-ന് മാത്രം 20 വർഷത്തിനപ്പുറം, Sec 55).

Defaults (reason-based T/F): വ്യക്തമായി മറിച്ച് പറഞ്ഞിട്ടില്ലെങ്കിൽ preference shares cumulative, non-participating, non-convertible ആണ്; cumulative preference dividend 2

വർഷത്തിൽ കുറയാതെ കുടിശ്ശികയാണെങ്കിൽ general meeting-ലെ എല്ലാ resolution-ലും holders-ന് vote ചെയ്യാം.

എട്ട് തരങ്ങൾ: cumulative (അടയ്ക്കുന്നതുവരെ dividend കുന്നുകൂടുന്നു; arrears പ്രത്യേകം വെളിപ്പെടുത്തുന്നു) / non-cumulative (ആ വർഷത്തെ അവകാശം അവസാനിക്കുന്നു) • participating (surplus profits-ലും equity-ക്ക് നൽകിയ ശേഷമുള്ള winding-up surplus-ലും പങ്ക്) / non-participating • redeemable (Sec 55 പ്രകാരം തിരിച്ചടയ്ക്കാവുന്നത്) / non-redeemable • convertible (issue terms പ്രകാരം equity-യിലേക്ക് മാറ്റാനുള്ള holder-ന്റെ option) / non-convertible.

Equity shares: preference shares അല്ലാത്ത shares — dividend-ലോ capital തിരിച്ചടവിലോ മുൻഗണനാ അവകാശമില്ല; dividend rate മാറിക്കൊണ്ടിരിക്കും, policy-യും preference അവകാശങ്ങൾക്കു ശേഷം ശേഷിക്കുന്ന profits-ഉം അനുസരിച്ച് Board ശുപാർശ ചെയ്യുന്നു; voting rights ഉണ്ട്; dividend/voting-ൽ differential rights ഉള്ള equity നിർദ്ദിഷ്ട rules പ്രകാരം അനുവദനീയം.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Preference shareholders-ന് പൊതുവെ voting rights ഇല്ല — അതിനാൽ 'non-participating preference shareholders enjoy voting rights' False ആണ്; ഒഴിവ്: cumulative preference dividend 2+ വർഷം കുടിശ്ശികയാണെങ്കിൽ എല്ലാ resolution-ലും voting rights ലഭിക്കും.
- Defaults-ന് കാരണം കണ്ടെത്തുക: വ്യക്തമായി മറിച്ച് പറഞ്ഞിട്ടില്ലെങ്കിൽ preference shares cumulative, non-participating, non-convertible ആണ്.
- Irredeemable preference shares നിരോധിതമാണെന്ന് അറിയുക; 20 വർഷത്തിനപ്പുറമുള്ള redemption നിർദ്ദിഷ്ട infrastructure projects-ന് മാത്രം അനുവദനീയം (Sec 55).
- Equity shares-മായി താരതമ്യം ചെയ്യുക: dividend-ലോ capital തിരിച്ചടവിലോ മുൻഗണനാ അവകാശമില്ല, Board ശുപാർശ ചെയ്യുന്ന മാറുന്ന dividend, voting rights ഉണ്ട്, differential-rights equity നിർദ്ദിഷ്ട rules പ്രകാരം അനുവദനീയം.

PQ 3.1 • PYQ 2021-Dec [1] (a) (iv) {C} • True/False • 2M • Pg 687
ചോദിച്ചു

2x

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

വിഷയം 4: Cash-ന് Shares issue ചെയ്യൽ (Issue of Shares for Cash)

P1-C11-U11.2-T04 • Topic 4: Issue of Shares for Cash

ആദ്യം വായിക്കുക paras 2.4–2.5 വായിക്കുക: prospectus വഴിയുള്ള issue നടപടിക്രമം, minimum subscription (SEBI പ്രകാരം 90%), application/allotment/call instalments, full, under, over subscription എന്നിവയ്ക്കുള്ള journal entries.

കുറിപ്പുകൾ

നടപടിക്രമം: public company ഒരു prospectus issue ചെയ്യുന്നു; issue price instalments ആയി ശേഖരിക്കുന്നു — application, allotment, first call ... final call; minimum subscription ലഭിക്കാതെ allotment ഇല്ല; **Sec 39:** application money NOMINAL (face) value-ന്റെ കുറഞ്ഞത് 5%; **SEBI:** minimum application money ISSUE price-ന്റെ 25%, minimum subscription offer-ന്റെ 90% — 90% ലഭിച്ചില്ലെങ്കിൽ closure-ന് 15 ദിവസത്തിനകം എല്ലാ application money-യും refund ചെയ്യണം (underwritten issue-ന് 70 ദിവസം).

Pro-forma entries: Dr. Bank / Cr. Share Application (money ലഭിച്ചത്); Dr. Share Application / Cr. Share Capital (allotment-ൽ); Dr. Share Allotment / Cr. Share Capital (allotment due), തുടർന്ന് Dr. Bank / Cr. Share Allotment; ഓരോ call-നും — Dr. Share Call / Cr. Share Capital (due), Dr. Bank / Cr. Share Call; ഓരോ തുകയും = shares-ന്റെ എണ്ണം × ഓരോ share-ന്റെയും instalment rate.

Combined account രീതി: Dr. Bank / Cr. Share Application and Allotment A/c; allotment-ൽ മൊത്തം application, allotment money കൊണ്ട് Dr. Share Application and Allotment / Cr. Share Capital; ലഭിക്കുമ്പോൾ Dr. Bank / Cr. Share Application and Allotment.

Under-subscription: offer ചെയ്ത shares-നേക്കാൾ കുറവ് applications — ഇതേ തീയതി തിരിച്ചുള്ള entries പാസാക്കുക, പക്ഷേ എല്ലാ തുകകളും യഥാർത്ഥത്തിൽ apply/allot ചെയ്ത shares-ന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ (ഉദാ. issue ചെയ്ത 43,000-ൽ 40,000); minimum subscription ലഭിച്ചാൽ മാത്രമേ allotment സാധ്യവാകൂ; അടയ്ക്കാത്ത തുകകൾ — Dr. Bank + Dr. Calls-in-Arrears / Cr. Share Allotment (അല്ലെങ്കിൽ Call) A/c, മൊത്തം due തുകയ്ക്ക്.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Sec 39: application money NOMINAL (face) value-ന്റെ കുറഞ്ഞത് 5% ആയിരിക്കണം; SEBI ISSUE price-ന്റെ കുറഞ്ഞത് 25% ആവശ്യപ്പെടുന്നു — 25% Sec 39 പരിധിയായി ഉദ്ധരിക്കുന്ന statement False ആണ്.
- Calls-in-arrears-നേലുള്ള interest **shareholder** ആണ് company-ക്ക് നൽകുന്നത് (Table F പ്രകാരം പരമാവധി 10%); company interest നൽകുന്നത് calls-in-advance-ന് മാത്രം — ഈ തലകീഴ് കെണി ശ്രദ്ധിക്കുക.

TQ 4.1 · PYQ 2026-May [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 688

LEVEL I

ഗ്രഹണം (Understanding)

എളുപ്പം

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- മുഴുവൻ journal-entry cycle പരിശീലിക്കുക: application ലഭിച്ചത് → capital-ലേക്ക് transfer → allotment due/ലഭിച്ചത് → ഓരോ call due/ലഭിച്ചത്, തുകകൾ shares × instalment rate ആയി കണക്കാക്കുക.

- Under-subscription കൈകാര്യം ചെയ്യുക (എല്ലാ entries-ഉം യഥാർത്ഥത്തിൽ allot ചെയ്ത shares-ന്റെ അടിസ്ഥാനത്തിൽ, ഉദാ. issue ചെയ്ത 43,000-ൽ 40,000), അടയ്ക്കാത്ത തുകകൾ Calls-in-Arrears A/c-ൽ രേഖപ്പെടുത്തുക.
- തീയതി തിരിച്ചുള്ള entries (നിശ്ചിത തീയതികളിലെ allotment, calls), വർഷാവസാനത്തെ closing entries എന്നിവ പരിശീലിക്കുക — തീയതികൾ നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ calls-in-arrears/advance-ന്മേലുള്ള interest ഉൾപ്പെടെ.

PQ 4.1 · RTP 2022-May [17] · Practical · --- · Pg 688 5× ചോദിച്ചു

LEVEL II
(പ്രയോഗം) (Application)

ഇടത്തരം

വിഷയം 5: Shares-ന്റെ Subscription (Subscription of Shares)

P1-C11-U11.2-T05 · Topic 5: Subscription of Shares

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §2.5, Illustrations 2-4 സഹിതം വായിക്കുക: full, under, over subscription-ഉം അവയുടെ entries-ഉം.

കുറിപ്പുകൾ

Full subscription: offer ചെയ്ത shares = subscribe ചെയ്ത shares; entries — application ലഭിച്ചത്: Dr. Bank / Cr. Share Application A/c; allotment-ൽ: Dr. Share Application / Cr. Share Capital; allotment due: Dr. Share Allotment / Cr. Share Capital; allotment ലഭിച്ചത്: Dr. Bank / Cr. Share Allotment; call due: Dr. Share Call / Cr. Share Capital, തുടർന്ന് ലഭിക്കുമ്പോൾ Dr. Bank / Cr. Share Call.

Under subscription: apply ചെയ്ത shares offer ചെയ്ത shares-നേക്കാൾ കുറവ് — ഇതേ entries, പക്ഷേ തുകകൾ യഥാർത്ഥത്തിൽ apply ചെയ്ത് allot ചെയ്ത shares-ന്മേൽ കണക്കാക്കുന്നു; minimum subscription ലഭിച്ചാൽ മാത്രമേ allotment നടത്താനാകൂ.

Over subscription: ചില applications നിരസിക്കുന്നു (Dr. Share Application A/c / Cr. Bank — refund), മറ്റുള്ളവയ്ക്ക് ഭാഗികമായി (pro-rata) allot ചെയ്യുന്നു — അധിക application money adjust ചെയ്യുന്നു: Dr. Share Application A/c / Cr. Share Allotment A/c, Cr. Calls-in-Advance A/c, Cr. Bank (അധികം refund ചെയ്തത്).

വിഷയം 6: Discount-ൽ issue ചെയ്ത Shares (Shares Issued at Discount)

P1-C11-U11.2-T06 · Topic 6: Shares Issued at Discount

ആദ്യം വായിക്കുക para 2.6-ഉം Companies Act, 2013-ലെ Section 53-ഉം വായിക്കുക: discount-ൽ shares issue ചെയ്യുന്നതിനുള്ള നിരോധനവും sweat-equity ഒഴിവും.

കുറിപ്പുകൾ

അർത്ഥം: nominal/par value-നേക്കാൾ കുറഞ്ഞ വിലയ്ക്കുള്ള issue; issue price-നേക്കാൾ nominal value കൂടുതലുള്ള ഭാഗം = discount (₹100 share ₹98-ന് issue ചെയ്താൽ 2% discount).

Sec 53: ഒരു company-ക്കും shares discount-ൽ issue ചെയ്യാൻ കഴിയില്ല — അത്തരം issue void ആണ്, company-ക്ക് പിഴ ശിക്ഷ ലഭിക്കും; ഏക ഒഴിവ്: know-how, intellectual-property rights അല്ലെങ്കിൽ value additions-നായി directors-നോ employees-നോ discount-ലോ cash അല്ലാത്ത consideration-നോ issue ചെയ്യുന്ന sweat equity shares.

പരീക്ഷയിലെ വ്യത്യാസം: debentures ഏത് discount-ലും issue ചെയ്യാം (statutory പരിധിയില്ല), forfeited shares face value-നേക്കാൾ കുറഞ്ഞ വിലയ്ക്ക് re-issue ചെയ്യുന്നത് ഒരു sale ആണ്, discount-ലുള്ള പുതിയ issue അല്ല.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- Sec 53: ഒരു company-ക്കും shares discount-ൽ issue ചെയ്യാൻ കഴിയില്ല — അത്തരം issue void ആണ്, company-ക്ക് പിഴ ശിക്ഷ ലഭിക്കും; അതിനാൽ 'a company is not allowed to issue shares at discount to the public' True ആണ്.
- ഏക ഒഴിവ് അറിയുക: know-how, IPR അല്ലെങ്കിൽ value additions-നായി directors/employees-ന് issue ചെയ്യുന്ന sweat equity shares.
- പരീക്ഷയിൽ ചോദിക്കുന്ന വ്യത്യാസം ശ്രദ്ധിക്കുക: shares discount-ൽ issue ചെയ്യാനാകില്ല, പക്ഷേ debentures ആകാം; forfeited shares face value-നേക്കാൾ കുറഞ്ഞ വിലയ്ക്ക് re-issue ചെയ്യുന്നത് discount-ലുള്ള പുതിയ issue അല്ല.

TQ 6.1 • PYQ 2021-Jul [1] (a) (ii) {C} • True/False • 2M • Pg 690 **3×ചോദിച്ചു**

LEVEL I

ഗ്രഹണം (Understanding)

എളുപ്പം

TQ 6.2 • PYQ 2025-Sep [1] (a) (vi) {C} • True/False • 2M • Pg 690

LEVEL I

ഗ്രഹണം (Understanding)

എളുപ്പം

വിഷയം 7: Premium-ൽ issue ചെയ്ത Shares (Shares Issued at Premium)

P1-C11-U11.2-T07 • Topic 7: Shares Issued at Premium

ആദ്യം വായിക്കുക para 2.7-ഉം Section 52-ഉം പഠിക്കുക: premium-ന്റെ അർത്ഥം, Securities Premium Account-ലേക്കുള്ള credit (Reserves and Surplus-ന് കീഴിൽ കാണിക്കുന്നു), ആ account-ന്റെ അനുവദനീയമായ അഞ്ച് ഉപയോഗങ്ങൾ.

കുറിപ്പുകൾ

അർത്ഥം: face value-നേക്കാൾ ഉയർന്ന issue price; premium = issue price-ന് face value-നേക്കാൾ ഉള്ള അധികം (₹100 share ₹105-ന് ആയാൽ 5% premium); premium

സാധാരണയായി allotment-നോടൊപ്പം, ചിലപ്പോൾ application-നോടൊപ്പം, അപൂർവമായി calls-നോടൊപ്പം call ചെയ്യുന്നു.

Treatment: premium share capital അല്ല — അത് capital സ്വഭാവമുള്ള ഒരു നേട്ടമാണ്, ഒരു പ്രത്യേക “Securities Premium Account”-ലേക്ക് credit ചെയ്യുന്നു, Reserves and Surplus-ന് (shareholders' funds) കീഴിൽ കാണിക്കുന്നു, dividend-ന് ലഭ്യമല്ല.

അഞ്ച് ഉപയോഗങ്ങൾ (Sec 52): (a) members-ന് fully paid bonus shares (b) preliminary expenses write off ചെയ്തത് (c) securities-ന്റെയോ debentures-ന്റെയോ issue-ലെ expenses, നൽകിയ commission, അനുവദിച്ച discount എന്നിവ write off ചെയ്തത് (d) redeemable preference shares-ന്റെയോ debentures-ന്റെയോ redemption-ലെ premium (e) സ്വന്തം shares-ന്റെയോ മറ്റ് securities-ന്റെയോ purchase (buy-back).

Ind AS നിയന്ത്രണം: Sec 133 പ്രകാരം നിർദ്ദേശിച്ച class-ലുള്ള companies (Ind AS പാലിക്കുന്നവ) securities premium (b) preliminary expenses-നോ (d) premium on redemption-നോ ഉപയോഗിക്കാൻ പാടില്ല.

Entry (allotment-നോടൊപ്പം premium): Dr. Share Allotment / Cr. Share Capital + Cr. Securities Premium; application-നോടൊപ്പം call ചെയ്താൽ — allotment-ൽ Dr. Share Application / Cr. Share Capital + Cr. Securities Premium.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Securities Premium-ന്റെ അഞ്ച് ഉപയോഗങ്ങൾ (Sec 52) ഓർമ്മിക്കുക: members-ന് fully paid bonus shares; preliminary expenses write off ചെയ്തത്; securities-ന്റെയോ debentures-ന്റെയോ issue-ലെ expenses/commission/discount write off ചെയ്തത്; preference shares-ന്റെയോ debentures-ന്റെയോ redemption-ലെ premium; സ്വന്തം shares-ന്റെ buy-back — അതിനാൽ preliminary expenses write off ചെയ്യാൻ അത് ഉപയോഗിക്കുന്നത് True ആണ്.
- Premium share capital അല്ലാത്തത് എന്തുകൊണ്ടെന്ന് വിശദീകരിക്കുക: അത് ഒരു പ്രത്യേക account-ലേക്ക് credit ചെയ്യുന്ന capital gain ആണ്, dividend-ന് ഉപയോഗിക്കാനാകില്ല.
- ശ്രദ്ധിക്കുക: Ind AS companies (Sec 133 class) preliminary expenses-നോ premium on redemption-നോ അത് ഉപയോഗിക്കാൻ പാടില്ല.

TQ 7.1 • PYQ 2026-Jan [1] (a) (vi) {C} • True/False • 2M • Pg 691

ചോദിച്ചു

2x

LEVEL I

(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

വിഷയം 8: Over Subscription, Pro-Rata Allotment

P1-C11-U11.2-T08 • Topic 8: Over Subscription and Pro-Rata Allotment

ആദ്യം വായിക്കുക paras 2.5.3, 2.8 വായിക്കുക: over-subscription-ന്റെ treatment — refund സഹിതമുള്ള rejection, pro-rata allotment, അധിക application money allotment-ലേക്കും calls-ലേക്കും adjust ചെയ്തത്.

കുറിപ്പുകൾ

Over-subscription: applications offer ചെയ്ത shares-നേക്കാൾ കൂടുതൽ; company-ക്ക് ചില applications നിരസിക്കാം (money refund ചെയ്യുക), മറ്റുള്ളവയ്ക്ക് മുഴുവനായി allot ചെയ്യാം, അല്ലെങ്കിൽ pro-rata allot ചെയ്യാം — apply ചെയ്ത shares-ന്റെ അനുപാതത്തിൽ allotment (10,000 offer ചെയ്തതിന് 12,000 apply ചെയ്താൽ = 6:5, അതിനാൽ 6 shares-ന് apply ചെയ്തയാൾക്ക് 5 ലഭിക്കും).

അധികത്തിന്റെ adjustment: അധിക application money ആദ്യം allotment dues-നെതിരെയും തുടർന്ന് ഭാവി calls-നെതിരെയും adjust ചെയ്യുന്നു; ബാക്കി refund ചെയ്യുന്നു — entries: Dr. Share Application / Cr. Bank (നിരസിച്ച applications); Dr. Share Application / Cr. Share Allotment + Cr. Calls-in-Advance + Cr. Bank (pro-rata adjustment-ഉം refund-ഉം).

Defaulter working (15-mark ചോദ്യങ്ങളുടെ കാര്യം): defaulter apply ചെയ്ത shares = allot ചെയ്ത shares $\times$ (applied $\div$ allotted അനുപാതം); application-ൽ അധികം അടച്ചത് = (applied - allotted) $\times$ application rate; യഥാർത്ഥ arrears = allotment/call-ൽ due ആയ തുക - ഇതിനകം adjust ചെയ്ത അധികം (ഉദാ. Raj: applied 1,500, allotted 1,125, അധികം ₹3,375 call-നെതിരെ adjust ചെയ്തു, arrears ₹3,375).

Premium കുറിപ്പ്: pro-rata shares premium-ൽ issue ചെയ്യുമ്പോൾ, അധിക application money ആദ്യം capital-ലേക്കും തുടർന്ന് securities premium-ലേക്കും adjust ചെയ്യുന്നു.

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Pro-rata working സ്വായത്തമാക്കുക: apply ചെയ്ത shares $\div$ allot ചെയ്ത shares അനുപാതം (ഉദാ. 6,00,000-ന് 8,00,000 apply ചെയ്തു), അധിക application money Share Allotment-ലേക്ക് credit ചെയ്യുന്നു (allotment dues കവിഞ്ഞാൽ Calls-in-Advance-ലേക്കും), ബാക്കി refund.
- Pro-rata-യിൽ default ചെയ്യുന്ന shareholder-ന്, ആദ്യം apply ചെയ്ത shares = allotted $\times$ അനുപാതം കണക്കാക്കുക, തുടർന്ന് ഇതിനകം അടച്ച അധികം, പിന്നെ യഥാർത്ഥ allotment/call arrears — ഇതാണ് 15-mark ചോദ്യങ്ങളുടെ കാര്യം.
- allotment-നോടൊപ്പം premium, രണ്ട് തുല്യ instalments-ആയി calls, അന്തിമ refund തുകകൾ ഉൾപ്പെടെ journal entries-ന്റെ പൂർണ്ണ set പരിശീലിക്കുക.

PQ 8.1 • PYQ 2024-Sep [6] (a) • Practical • 15M • Pg 691 **2x ചോദ്യം**

LEVEL II
പ്രയോഗം (Application)

കഠിനം

വിഷയം 9: Calls-in-Arrears, Calls-in-Advance

P1-C11-U11.2-T09 • Topic 9: Calls-In-Arrears and Calls-In Advance

ആദ്യം വായിക്കുക para 2.9 വായിക്കുക: Calls-in-Arrears (called-up capital-ൽ നിന്ന് കുറയ്ക്കുന്നു), Calls-in-Advance (call due ആകുന്നതുവരെ ഒരു liability) എന്നിവയുടെ

അർത്ഥവും journal entries-ഉം, Table F പരിധികൾ സഹിതം.

കുറിപ്പുകൾ

Calls-in-arrears: ഒന്നോ അതിലധികമോ instalments-ൽ (allotment/calls) അടയ്ക്കാതെ കിടക്കുന്ന മൊത്തം തുക; paid-up capital കണ്ടെത്താൻ called-up capital-ൽ നിന്ന് **കുറവായി** കാണിക്കുന്നു; entry — Dr. Calls-in-Arrears A/c (അടയ്ക്കാത്തത്) + Dr. Bank (ലഭിച്ചത്) / Cr. Share Allotment അല്ലെങ്കിൽ Share Call A/c (മൊത്തം due).

Calls-in-advance: ഇതുവരെ call ചെയ്യാത്ത, എന്നാൽ shareholder ഇതിനകം അടച്ച calls-ന്റെ തുക — ഒരു liability (Other Current Liabilities), ഒരിക്കലും capital അല്ല; entry — Dr. Bank / Cr. Calls-in-Advance; call due ആകുമ്പോൾ — Dr. Calls-in-Advance + Dr. Bank (ലഭിച്ച ബാക്കി) / Cr. ബന്ധപ്പെട്ട Call A/c.

Table F പരിധികൾ: calls-in-arrears-ന്മേൽ പരമാവധി 10% p.a. interest ഈടാക്കാം (company-യുടെ income), calls-in-advance-ന്മേൽ പരമാവധി 12% p.a. നൽകണം (company-യുടെ expense); calls-in-advance-ന് dividend നൽകേണ്ടതില്ല; balance sheet-ൽ called-up capital-ൽ നിന്ന് calls-in-arrears കുറച്ച് കാണിക്കുക, calls-in-advance ഒരു പ്രത്യേക liability ആയി.

(പ്രയോഗം (Application)) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 3 ചോദ്യങ്ങൾ

- Entries പരിശീലിക്കുക: അടയ്ക്കാത്ത തുകകൾക്ക് Calls-in-Arrears A/c Dr; ഭാവി call money ലഭിക്കുമ്പോൾ Bank Dr / To Calls-in-Advance; call due ആകുമ്പോൾ Calls-in-Advance അതിനെതിരെ adjust ചെയ്യുക.
- premium, ഒരു holder-ന്റെ ഭാഗിക payment (ഉദാ. 2,000 shares ഉള്ളയാൾ allotment അടയ്ക്കാതിരിക്കൽ), പിന്നീട് interest സഹിതം ലഭിക്കൽ എന്നിവ ചേർന്ന 15-mark problems ചെയ്യുക.
- Journal-നോട്ടാപ്പം Bank/Cash Book തയ്യാറാക്കി balance sheet extract കാണിക്കുക: called-up capital-ൽ നിന്ന് calls-in-arrears കുറച്ചത്; calls-in-advance Other Current Liabilities-ന് കീഴിൽ.
- തീയതികൾ സഹിതം പുതിയ issue നൽകിയിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ, arrears/advance balances കണക്കാക്കുന്നതിനു മുമ്പ് ഓരോ instalment-ഉം holder തിരിച്ച് പിന്തുടരുക.

PQ 9.3 · RTP 2024-Sep [14] · Practical · --- · Pg 697 5× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 9.1 · PYQ 2022-May [6] (a) · Practical · 15M · Pg 693 4× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 9.2 · PYQ 2021-Jan [6] (a) · Practical · 15M · Pg 695 9× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം

വിഷയം 10: Calls-in-Arrears, Calls-in-Advance എന്നിവയുടെ മേലുള്ള Interest

P1-C11-U11.2-T10 · Topic 10: Interest on Calls-in-Arrears and Calls-in-Advance

ആദ്യം വായിക്കുക para 2.10 പഠിക്കുക: Table F പരമാവധി rates — calls-in-arrears-ന് 10% p.a. (income), calls-in-advance-ന് 12% p.a. (expense) — കണക്കാക്കേണ്ട കാലയളവുകൾ, journal entries.

കുറിപ്പുകൾ

നിയമം (para 2.10): Table F പരമാവധിക്കുള്ളിൽ Articles പ്രകാരം interest — calls-in-arrears-ന് 10% p.a. (shareholder-ൽ നിന്ന് company **ഇടാക്കുന്നത്**), calls-in-advance-ന് 12% p.a. (company **നൽകുന്നത്**); കൃത്യമായ തീയതികളിൽ നിന്ന് മാസം എണ്ണുന്നിടത്താണ് marks നൽകപ്പെടുന്നത്.

Interest on Calls-in-Arrears	Interest on Calls-in-Advance
Due ആയിട്ടും അടയ്ക്കാത്ത calls-ന്മേൽ shareholders company-ക്ക് നൽകേണ്ടത്	Due ആകുന്നതിന് മുമ്പ് ലഭിച്ച call money-ക്ക് company നൽകേണ്ടത്
Table F പരമാവധി: 10% p.a.	Table F പരമാവധി: 12% p.a.
കാലയളവ്: call due ആയ തീയതി മുതൽ പണം ലഭിച്ച തീയതി വരെ	കാലയളവ്: പണം ലഭിച്ച തീയതി മുതൽ call due ആകുന്ന തീയതി വരെ
Directors-ന് പ്രത്യേക സന്ദർഭങ്ങളിൽ ഇത് waive ചെയ്യാം	Calls-in-advance-ന് dividend നൽകേണ്ടതില്ല
Nominal a/c — Statement of P&L-ൽ income ആയി credit ചെയ്യുന്നു	Nominal a/c — Statement of P&L-ൽ ഒരു expense

Entries: arrears — Dr. Shareholders'/Sundry Members' A/c / Cr. Interest on Calls-in-Arrears, തുടർന്ന് Dr. Bank / Cr. Shareholders'; advance — Dr. Interest on Calls-in-Advance / Cr. Shareholder's A/c, തുടർന്ന് payment-ൽ Dr. Shareholder's / Cr. Bank.

Worked cue (Illustration 9): ₹25,000 advance 3 മാസം 12%-ൽ = Mr. Nair-ന് നൽകിയ ₹750; ₹2,500 arrears 2 മാസം 10%-ൽ = call money-യോടൊപ്പം ലഭിച്ച ₹41.67.

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- Arrears-ന്മേലുള്ള interest call-ന്റെ due date മുതൽ യഥാർത്ഥത്തിൽ ലഭിക്കുന്ന തീയതി വരെയും, advance-ന്മേലുള്ളത് ലഭിച്ച തീയതി മുതൽ call due ആകുന്ന തീയതി വരെയും കണക്കാക്കുക — മാസം എണ്ണുന്നിടത്താണ് marks നൽകപ്പെടുന്നത്.

- Entries പരിശീലിക്കുക: Shareholder/Sundry Members A/c Dr To Interest on Calls-in-Arrears (income); Interest on Calls-in-Advance A/c Dr To Shareholder, തുടർന്ന് payment — advance-നേലുള്ള interest Statement of P&L-ൽ ഒരു expense ആണ്.
- ഒരു holder ഒരു call വൈകി അടയ്ക്കുകയും മറ്റൊരാൾ calls നേരത്തെ അടയ്ക്കുകയും ചെയ്യുന്ന മുഴുവൻ 15-mark issues (ഉദാ. ₹5 premium-ൽ 3,00,000 shares) ചെയ്യുക — pro-rata, premium, രണ്ട് interest കണക്കുകൂട്ടലുകളും ചേർത്ത്.

PQ 10.1 · PYQ 2025-Jan [6] (a) · Practical · 15M · Pg 699 **5× ചോദിച്ചു****LEVEL II**
(പ്രയോഗം) (Application)**കഠിനം**

PQ 10.2 · PYQ 2025-May [6] (a) · Practical · 15M · Pg 702

LEVEL II
(പ്രയോഗം) (Application)**കഠിനം**

വിഷയം 11: Shares-ന്റെ Forfeiture (Forfeiture of Shares)

P1-C11-U11.2-T11 · Topic 11: Forfeiture of Shares

ആദ്യം വായിക്കുക para 2.11 വായിക്കുക: par-ലും premium-ലും issue ചെയ്ത shares-ന്റെ forfeiture-നുള്ള വ്യവസ്ഥകളും entries-ഉം — called-up amount കൊണ്ട് Share Capital debit ചെയ്യുക, ലഭിച്ച amount കൊണ്ട് Forfeited Shares A/c credit ചെയ്യുക, അടയ്ക്കാത്ത Calls-in-Arrears റദ്ദാക്കുക; premium ലഭിച്ചിട്ടില്ലെങ്കിൽ മാത്രം Securities Premium reverse ചെയ്യുക.

കുറിപ്പുകൾ

അർത്ഥം: allotment-ഓ calls-ഓ അടയ്ക്കാത്തതിന് company shares റദ്ദാക്കൽ (Articles-ൽ അധികാരം, ശരിയായ notice-നു ശേഷം); holder-ന്റെ ഉടമസ്ഥാവകാശം ഇല്ലാതാകുന്നു, ഇതിനകം അടച്ച തുകകൾ **refund ചെയ്യുന്നില്ല**; re-allotment-ന് മുമ്പ് directors-ന് forfeiture റദ്ദാക്കാം; Articles അനുവദിക്കുന്നുവെങ്കിൽ member-ന്റെ കടങ്ങൾ ഈടാക്കാൻ മാത്രമേ fully paid-up shares forfeit ചെയ്യാനാകൂ.

Entry, par-ൽ issue: Dr. Share Capital A/c — shares-ന്റെ എണ്ണം × ഓരോ share-ന്റെയും CALLED-UP value / Cr. Share Allotment / Call A/cs (അല്ലെങ്കിൽ Calls-in-Arrears) — due ആയിട്ടും അടയ്ക്കാത്ത തുകകൾ, Cr. Forfeited Shares A/c — യഥാർത്ഥത്തിൽ ലഭിച്ച തുക — calls-in-arrears അല്ല.

Premium നിയമം: ഇതിനകം ലഭിച്ച premium forfeiture-ൽ **ഒരിക്കലും** റദ്ദാക്കുന്നില്ല; premium due ആയിട്ടും അടച്ചില്ലെങ്കിൽ, allotment-ൽ നൽകിയ credit reverse ചെയ്യാൻ Dr. Securities Premium A/c-ഉം — ഉദാ. ₹100-ന്റെ 5,000 shares 20% premium-ൽ, ₹20 application മാത്രം അടച്ചു: 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.

പരിശീലിക്കേണ്ട വകഭേദങ്ങൾ: fully called shares (Cr. Forfeited Shares — ലഭിച്ച മൊത്തം തുക, അടയ്ക്കാത്ത final call റദ്ദാക്കുക), partly called shares (capital debit ചെയ്യുന്നത് called-up ₹8 കൊണ്ട് മാത്രം, face ₹10 അല്ല), pro-rata കേസുകൾ — arrears-ഉം forfeited

shares-ൽ ലഭിച്ച തുകയും കണ്ടെത്തുന്നതിനു മുമ്പ് ആദ്യം apply ചെയ്ത shares-ഉം അധിക application money-യും (ആദ്യം capital-ലേക്ക്, പിന്നെ premium-ലേക്ക് adjust ചെയ്ത്) കണക്കാക്കുക.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- സാധാരണ entry ഒരു True/False ചൂണ്ടയാണ്: forfeit ചെയ്ത shares-ന്റെ CALLED-UP capital കൊണ്ട് Share Capital A/c debit ചെയ്യുന്നു, Forfeited Shares A/c ലഭിച്ച തുക കൊണ്ട് credit ചെയ്യുന്നു (calls-in-arrears കൊണ്ടല്ല) — നൽകിയ രൂപത്തിലുള്ള statement False ആണ്.
- Premium നിയമം വിശദീകരിക്കുക: ഇതിനകം ലഭിച്ച premium forfeiture-ൽ ഒരിക്കലും റദ്ദാക്കുന്നില്ല; due ആയിട്ടും അടയ്ക്കാത്ത premium-ന് Securities Premium A/c debit ചെയ്യണം.

TQ 11.1 · MTP 2024-Jul [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 705 **7×** **LEVEL I**
ചോദിച്ചു (ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- Letters of regret-നും pro-rata allotment-നും ശേഷമുള്ള forfeiture പരിശീലിക്കുക (ഉദാ. ₹25 premium-ൽ ₹100-ന്റെ 25,000 shares) — forfeit ചെയ്ത shares-ൽ ലഭിച്ച തുക ശ്രദ്ധയോടെ കണക്കാക്കുക.
- മൂന്ന് വകഭേദങ്ങൾ പരിശീലിക്കുക: fully called shares-ന്റെ forfeiture, partly called shares, allotment (premium ഉൾപ്പെടെ) അടയ്ക്കാത്ത, premium-ൽ issue ചെയ്ത shares.

PQ 11.1 · PYQ 2023-Dec [6] (a) · Practical · 15M · Pg 705 **3×** **ചോദിച്ചു** **LEVEL II**
(പ്രയോഗം (Application))

കഠിനം

PQ 11.2 · PYQ 2026-Sep [5] (c) · Practical · 10M · Pg 708 **LEVEL II**
(പ്രയോഗം (Application))

വിഷയം 12: Forfeited Shares-ന്റെ Re-issue (Re-issue of Forfeited Shares)

P1-C11-U11.2-T12 · Topic 12: Re-issue of Forfeited Shares

ആദ്യം വായിക്കുക para 2.12 പഠിക്കുക: re-issue entries, re-issue-ലെ loss (discount) ആ shares-ലെ forfeited amount കവിയരുത് എന്ന നിയമം, surplus Capital Reserve-ലേക്ക് transfer ചെയ്യൽ, forfeited shares-ന്റെ ഒരു ഭാഗം മാത്രം re-issue ചെയ്യുമ്പോഴുള്ള ആനുപാതിക transfer.

കുറിപ്പുകൾ

സ്വഭാവം: forfeit ചെയ്ത share വിനിയോഗത്തിനായി company-യിൽ നിക്ഷിപ്തമായി തുടരുന്നു എന്നേയുള്ളൂ — re-issue ഒരു sale മാത്രമാണ്, allotment അല്ല; ലഭിക്കുന്ന മൊത്തം തുക (original allottee-യും പുതിയ purchaser-ഉം ചേർന്ന്) face value-ൽ

കുറയാത്തതിനേക്കാൾ ഏത് വിലയ്ക്കും shares re-issue ചെയ്യാം.

Entries: Dr. Bank (യഥാർത്ഥത്തിൽ ലഭിച്ച തുക) + Dr. Forfeited Shares A/c (re-issue-ലെ loss/discount) / Cr. Share Capital; surplus — Dr. Forfeited Shares / Cr. Capital Reserve; re-issue price face value-നേക്കാൾ കൂടുതലാണെങ്കിൽ, അധികം Securities Premium A/c-ലേക്ക് credit ചെയ്യുന്നു.

നിയമങ്ങൾ: re-issue-ലെ loss ആ shares-ന്മേൽ forfeit ചെയ്ത തുകയിൽ കവിയാൻ പാടില്ല; re-issue വരെ Forfeited Shares A/c-ന്റെ balance surplus അല്ല (ആ credit വരെ പുതിയ buyer-ന് company-ക്ക് discount അനുവദിക്കാം); ഇതുവരെ re-issue ചെയ്യാത്ത shares-ലെ forfeited amount 'Share Capital'-ന് കീഴിൽ കാണിക്കുന്നു (Add: Forfeited shares).

Formula: Capital Reserve = re-issue ചെയ്ത shares-ന്മേൽ forfeit ചെയ്ത തുക - re-issue-ൽ അനുവദിച്ച discount, lot തിരിച്ച് കണക്കാക്കുന്നു (Ram: ₹3 forfeited - ₹2 loss = ₹1 × 500; Shyam: ₹6 - ₹2 = ₹4 × 750; ആകെ ₹3,500).

ഭാഗിക re-issue: re-issue ചെയ്ത ഭാഗത്തിന് മാത്രം Capital Reserve-ലേക്ക് transfer — ഉദാ. forfeit ചെയ്ത 2,000 shares-ൽ 1,500 എണ്ണം ₹75 paid-up ആയി ₹65-ന് re-issue ചെയ്തു: ഓരോ share-നും forfeited ₹25 - loss ₹10 = ₹15 × 1,500 = ₹22,500; ബാക്കി 500 shares-ന്മേലുള്ള credit, re-issue ചെയ്യുന്നതുവരെ Forfeited Shares A/c-ൽ carry forward ചെയ്യുന്നു.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- Forfeited shares-ന്റെ re-issue ഒരു sale ആണ്, allotment അല്ല — forfeit ചെയ്ത share വിനിയോഗത്തിനായി company-യിൽ നിക്ഷിപ്തമാകുന്നു എന്നേയുള്ളൂ; അതിനാൽ 'reissue is allotment but not sale' False ആണ്.
- Forfeiture entry ശരിയായി പുനരവതരിപ്പിക്കുക (called-up കൊണ്ട് Share Capital Dr; ലഭിച്ച തുക കൊണ്ട് Forfeited Shares credit), re-issue വരെ Forfeited Shares A/c-ന്റെ balance എന്തുകൊണ്ട് surplus അല്ല എന്ന് യുക്തിസഹിതം വിശദീകരിക്കുക.
- Re-issue price face value-നേക്കാൾ കൂടുതലാണെങ്കിൽ, അധികം Securities Premium A/c-ലേക്ക് പോകുന്നു.

TQ 12.1 • PYQ 2021-Jan [1] (a) (i) {C} • True/False • 2M • Pg 710
ചോദിച്ചു

5x

LEVEL I
(ഗ്രഹണം) (Understanding)

എളുപ്പം

TQ 12.2 • RTP 2023-Dec [1] (x) • True/False • --- • Pg 711

LEVEL I
(ഗ്രഹണം) (Understanding)

എളുപ്പം

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക • 10 ചോദ്യങ്ങൾ

- സ്വായത്തമാക്കേണ്ട formula: Capital Reserve = re-issue ചെയ്ത shares-ന്മേൽ forfeit ചെയ്ത തുക - re-issue-ൽ അനുവദിച്ച discount; re-issue ചെയ്ത ഭാഗത്തിന് മാത്രം transfer (ഉദാ. 4,000-ൽ 3,000 shares re-issue ചെയ്തു).

- മുഴുവൻ 15-mark problems പരിശീലിക്കുക: over-subscription + pro-rata + premium + രണ്ട് lots-ന്റെ forfeiture + fully paid ആയി re-issue — journal, Cash Book, balance-sheet extract എന്നിവ തയ്യാറാക്കുക.
- വ്യത്യസ്ത വിലകളിൽ വ്യത്യസ്ത വ്യക്തികൾക്ക് ഭാഗിക re-issue (ഉദാ. 600-ൽ 400 shares Z-ന്), ചെറിയ 4-mark forfeiture/re-issue entry sets എന്നിവ പരിശീലിക്കുക.

PQ 12.1 · PYQ 2019-Jun [6] (a) · Practical · 10M · Pg 711	7× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 12.4 · RTP 2022-May [18] · Practical · --- · Pg 717		LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 12.5 · MTP 2023-Apr [6] (a) · Practical · 10M · Pg 718	2× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 12.7 · PYQ 2018-Nov [6] (a) (i) · Practical · 4M · Pg 724	12× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 12.9 · PYQ 2026-Jan [5] (c) · Practical · 10M · Pg 729	2× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 12.2 · PYQ 2021-Jul [6] (a) · Practical · 15M · Pg 713		LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 12.3 · PYQ 2021-Dec [6] (a) · Practical · 15M · Pg 715	4× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 12.6 · PYQ 2023-Jun [6] (a) · Practical · 15M · Pg 720	5× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 12.8 · PYQ 2025-Sep [6] (a) · Practical · 15M · Pg 725		LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 12.10 · PYQ 2026-May [6] (a) · Practical · 15M · Pg 732		LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം

വിഷയം 13: Cash അല്ലാത്ത Consideration-ന് Shares issue ചെയ്യൽ (Issue of Shares for Consideration other than Cash)

P1-C11-U11.2-T13 · Topic 13: Issue of Shares for Consideration other than Cash

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §2.13, Illustration 18 സഹിതം വായിക്കുക: assets-ന് പകരമായോ promoters'/lawyers' services-ന് പകരമായോ issue ചെയ്ത shares.

കുറിപ്പുകൾ

സ്വഭാവം: land, buildings അല്ലെങ്കിൽ മറ്റ് assets-ന് നേരിട്ടുള്ള കൈമാറ്റമായോ, രൂപീകരണത്തിലെ promoters'/lawyers-ന്റെ services-നുള്ള പ്രതിഫലമായോ shares issue ചെയ്യാം; 'Share Capital'-ന് കീഴിൽ പ്രത്യേകം കാണിക്കുന്നു; allotment കഴിഞ്ഞ് നിർദ്ദിഷ്ട

സമയത്തിനകം, ഏതിനു വേണ്ടിയാണോ shares allot ചെയ്തത് ആ sale/services-ന്റെ എഴുതിയ contract company Registrar-ന് മുമ്പാകെ ഹാജരാക്കണം.

Measurement: accounting standards പ്രകാരം shares/securities issue ചെയ്ത് നേടിയ asset-ന്റെ acquisition cost, issue ചെയ്ത securities-ന്റെ fair value ആണ് (statutory authorities നിശ്ചയിച്ച issue price അത് സൂചിപ്പിച്ചേക്കാം) — nominal/par value-ന് തുല്യമാകണമെന്നില്ല.

Entries: purchase-ൽ Dr. Asset A/c / Cr. Vendor A/c, തുടർന്ന് fully paid shares-ന്റെ allotment-ൽ Dr. Vendor A/c / Cr. Share Capital A/c (അല്ലെങ്കിൽ നേരിട്ട് Dr. Assets A/c / Cr. Share Capital A/c).

ഘടകം 11.3: Issue of Debentures

Issue of Debentures

P1-C11-U11.3 • പ്രാധാന്യം D • അധ്യായത്തിൽ Rank 2 • വിഭാഗം A • അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 20.3% • 15 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction)

P1-C11-U11.3-T01 • Topic 1: Introduction

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല • പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §3.1 വായിക്കുക: companies എന്തുകൊണ്ട് debt financing-ലേക്കും debentures-ലേക്കും തിരിയുന്നു.

കുറിപ്പുകൾ

Debt financing: corporate വികാസത്തിന്റെയും വളർച്ചയുടെയും ആവശ്യങ്ങൾ നിരന്തരം വർദ്ധിക്കുമ്പോൾ equity financing മതിയാകില്ല — public subscription-നായി debt instruments issue ചെയ്യുന്നത് cost of capital കുറയ്ക്കുകയും ഉചിതമായ capital structure രൂപപ്പെടുത്താൻ സഹായിക്കുകയും ചെയ്യുന്നു; ഫണ്ട് സമാഹരിക്കാൻ company issue ചെയ്യുന്ന ഏറ്റവും സാധാരണമായ debt instruments-ൽ ഒന്നാണ് debenture.

വിഷയം 2: അർത്ഥം (Meaning)

P1-C11-U11.3-T02 • Topic 2: Meaning

ആദ്യം വായിക്കുക para 3.2 വായിക്കുക: Companies Act, 2013-ലെ Sec 2(30) പ്രകാരം debenture-ന്റെ നിർവചനം (debenture stock, bonds അല്ലെങ്കിൽ കടം തെളിയിക്കുന്ന ഏതു instrument-ഉം — assets-ന്മേൽ charge ഉണ്ടായാലും ഇല്ലെങ്കിലും), ഒപ്പം para 3.4-ലെ debentures-ഉം shares-ഉം തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസവും.

കുറിപ്പുകൾ

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” — അതായത് debenture secured ആകാം, unsecured ആകാം.

സ്വഭാവം: company അതിന്റെ seal-ൽ issue ചെയ്യുന്ന, കടം അംഗീകരിക്കുന്ന bond — principal-ഉം interest-ഉം തിരിച്ചടയ്ക്കാനുള്ള വ്യവസ്ഥകളോടെ; charge സൃഷ്ടിച്ചാൽ Registrar-ൽ register ചെയ്താൽ മാത്രമേ സാധുവാകൂ; mortgage-debenture holders-നെ സംരക്ഷിക്കാൻ സാധാരണ trustees-നെ നിയമിക്കുന്നു; voting rights ഉള്ള debentures ഒരു company-ക്കും issue ചെയ്യാൻ പാടില്ല — holders creditors ആണ്, owners അല്ല.

Debentures	Shares
Holders company-യുടെ creditors ആണ്	Holders company-യുടെ owners ആണ്
Voting rights ഇല്ല — control-ന് ഭീഷണിയില്ല	Voting rights — company-യുടെ കാര്യങ്ങളിൽ control
Fixed-rate interest, profit ഉണ്ടായാലും ഇല്ലെങ്കിലും നൽകണം	Dividend മാറുന്നു (equity), profits-നെ ആശ്രയിക്കുന്നു
Interest profit-ന്മേലുള്ള charge ആണ്, tax-deductible	Dividend ഒരു appropriation ആണ്, deductible അല്ല
Long Term Borrowings-ന് കീഴിൽ കാണിക്കുന്നു	Shareholders' Funds — Share Capital-ന് കീഴിൽ കാണിക്കുന്നു
Forfeit ചെയ്യാനാവില്ല; issue terms അനുസരിച്ച് convertible	Unpaid calls-ന് forfeit ചെയ്യാം; ഒരിക്കലും convertible അല്ല
Liquidation-ൽ shareholders-ന് മുമ്പ് (BEFORE) നൽകുന്നു	Shareholders-ന് ഏറ്റവും ഒടുവിൽ മാത്രം നൽകുന്നു

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Debenture holders CREDITORS ആണ്, owners അല്ല --- അവർക്ക് voting rights ഇല്ല; voting rights ഉള്ള debentures issue ചെയ്യുന്നത് Act വ്യക്തമായി വിലക്കുന്നു, അതിനാൽ 'debenture holders enjoy voting rights' എന്നത് False.
- കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക: debentures secured-ഓ unsecured-ഓ ആകാം; interest profit-ന്മേലുള്ള charge ആണ് (tax-deductible), dividend ആകട്ടെ appropriation.
- ഓർക്കുക: debentures Long Term Borrowings-നു കീഴിൽ വരുന്നു; liquidation-ൽ shareholders-നു മുമ്പ് debenture holders-ന് payment.

TQ 2.1 · MTP 2024-May [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 738
ചോദിച്ചു3× LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

വിഷയം 3: Debentures-ന്റെ സവിശേഷതകൾ (Features of Debentures)

P1-C11-U11.3-T03 · Topic 3: Features of Debentures

ആദ്യം വായിക്കുക para 3.3 (debentures-ന്റെ ആറ് സവിശേഷതകൾ), charges സംബന്ധിച്ച footnote എന്നിവ പഠിക്കുക: fixed charge = നിശ്ചിത assets-ന്മേലുള്ള mortgage; floating charge = ഭാവി assets ഉൾപ്പെടെ എല്ലാ assets-ഉം ഉൾക്കൊള്ളുന്നു.

കുറിപ്പുകൾ

ആറ് സവിശേഷതകൾ (para 3.3): (1) company-ക്ക് നൽകിയ loan തെളിയിക്കുന്ന document (2) നിശ്ചിത തീയതികളിൽ interest due ആകുന്ന fixed interest-bearing security (3) profit-ന്റെ നില നോക്കാതെ മുൻകൂട്ടി നിശ്ചയിച്ച fixed rate-ൽ interest (4) principal ഭാവിയിലെ നിശ്ചിത തീയതിയിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കുകയോ shares/മറ്റ് debentures ആയി convert ചെയ്യുകയോ ചെയ്യുന്നു (5) security ആയി assets-ന്മേൽ charge സൃഷ്ടിക്കാം, സൃഷ്ടിക്കാതിരിക്കാം (6) സാധാരണ stock exchange വഴി face value-നു മുകളിലോ താഴെയോ വ്യാപാരം ചെയ്യാം.

Fixed vs floating charge (footnote): FIXED charge നിശ്ചിത assets-ന്മേലുള്ള mortgage ആണ് — debenture holders-ന്റെ സമ്മതമില്ലാതെ അവ വിൽക്കാനാവില്ല, വിൽപ്പനത്തുക ആദ്യം holders-ന് നൽകുന്നു; FLOATING charge സാധാരണ ഭാവി assets ഉൾപ്പെടെ company-യുടെ എല്ലാ assets-ഉം ഉൾക്കൊള്ളുന്നു — രണ്ടും പരസ്പരം മാറ്റിയ statement ആണ് സാധാരണ False കെണി.

(ഗ്രഹണം (Understanding)) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- FIXED charge നിശ്ചിത assets-ന്മേലാണ് — debenture holders-ന്റെ സമ്മതമില്ലാതെ അവ വിൽക്കാനാവില്ല; ഭാവിയിലേക്ക് ഉൾപ്പെടെ എല്ലാ assets-ഉം സാധാരണ ഉൾക്കൊള്ളുന്നത് FLOATING charge ആണ് --- രണ്ടും മാറ്റിയ statement False.
- സവിശേഷതകൾ വിശദീകരിക്കുക: loan തെളിയിക്കുന്ന document, profits നോക്കാതെ നിശ്ചിത തീയതികളിൽ അടയ്ക്കുന്ന fixed-rate interest, ഭാവി തീയതിയിൽ repayable/convertible, stock exchange-ൽ face value-നു മുകളിലോ താഴെയോ വ്യാപാരം.

TQ 3.1 · PYQ 2022-Nov [1] (a) (vi) {C} · True/False · 2M · Pg 739
ചോദിച്ചു2× LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

വിഷയം 4: Debentures-ഉം Shares-ഉം തമ്മിലുള്ള വ്യത്യാസം (Distinction Between Debentures and Shares)

P1-C11-U11.3-T04 · Topic 4: Distinction Between Debentures and Shares

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §3.4 വായിക്കുക: debentures-ഉം shares-ഉം തമ്മിലുള്ള പത്തു പോയിന്റ് പട്ടികാരൂപ വ്യത്യാസം.

കുറിപ്പുകൾ

Debentures	Shares
Holders company-യുടെ creditors ആണ്	Holders company-യുടെ owners ആണ്
Voting rights ഇല്ല — നിലവിലെ control-ന് ഭീഷണിയില്ല	Voting rights — company-യുടെ കാര്യങ്ങളിൽ control
മുൻകൂട്ടി നിശ്ചയിച്ച fixed rate-ൽ interest, profit ഉണ്ടായാലും ഇല്ലെങ്കിലും നൽകണം; എല്ലാ shares-നും മുന്നിൽ	Profits അനുസരിച്ച് മാറുന്ന rate-ൽ equity dividend (preference dividend fixed)
Interest profits-ന്മേലുള്ള charge ആണ്, tax-deductible	Dividend profit-ന്റെ appropriation ആണ്, deductible അല്ല
പല തരങ്ങൾ: secured/unsecured, redeemable/irredeemable, registered/bearer, convertible/non-convertible	രണ്ട് തരം മാത്രം — equity, preference
Balance sheet-ൽ "Long Term Borrowings"-ന് കീഴിൽ കാണിക്കുന്നു	"Shareholders' Funds" — Share Capital-ന് കീഴിൽ കാണിക്കുന്നു
Terms of issue അനുസരിച്ച് മറ്റ് debentures-ഓ shares-ഓ ആക്കി മാറ്റാം	Shares മറ്റ് shares ആക്കി മാറ്റാനാവില്ല
Calls അടയ്ക്കാത്തതിന് forfeit ചെയ്യാനാവില്ല	Allotment/call money അടയ്ക്കാത്തതിന് forfeit ചെയ്യാം
Redemption terms അനുസരിച്ച് maturity-യിൽ പണം തിരികെ	Equity പണം liquidation-ൽ മാത്രം തിരികെ (preference നേരത്തെ)
Liquidation-ൽ shareholders-ന് മുമ്പ്	Liquidation-ൽ debenture holders, trade payables തുടങ്ങിയവർക്ക് ശേഷം ഏറ്റവും

തിരിച്ചുനൽകുന്നു

ഒടുവിൽ

വിഷയം 5: Debentures-ന്റെ തരങ്ങൾ (Types of Debentures)

P1-C11-U11.3-T05 · Topic 5: Types of Debentures

ആദ്യം വായിക്കുക para 3.5 വായിക്കുക: വർഗ്ഗീകരണം — security (secured/naked), convertibility (convertible/non-convertible), permanence (redeemable/irredeemable അഥവാ perpetual), negotiability (registered/bearer), priority (first/second mortgage) എന്നിവ അടിസ്ഥാനമാക്കി.

കുറിപ്പുകൾ

അഞ്ച് അടിസ്ഥാനങ്ങൾ (para 3.5): Security — secured (fixed/floating charge) vs unsecured/naked (അടയ്ക്കാമെന്ന വാഗ്ദാനം മാത്രം, investors-ന് അപകടസാധ്യത); Convertibility — convertible (issue വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം par/premium/discount-ൽ പൂർണ്ണമായോ ഭാഗികമായോ equity ആയി — holders-ന് shareholders ആകാൻ അവസരം) vs non-convertible (തിരിച്ചടയ്ക്കുക മാത്രം); Permanence — redeemable (വ്യവസ്ഥ പ്രകാരം തിരിച്ചടവ്, ഉദാ. 8 വർഷത്തിനു ശേഷം) vs irredeemable/perpetual (company-യുടെ ആയുസ്സിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കില്ല, liquidation-ൽ മാത്രം); Negotiability — registered vs bearer; Priority — first vs second mortgage.

Registered vs bearer: registered — Register of Debenture holders-ൽ പേര്/വിലാസം/holding ഉള്ള holder-ന് payable, എളുപ്പം transfer ചെയ്യാനാവില്ല, Companies Act, 2013 നടപടിക്രമങ്ങൾ പ്രകാരം transfer; bearer — കൈമാറ്റം കൊണ്ടു മാത്രം transfer ആകുന്ന negotiable instruments, transfer deed-ഓ company record-ഓ ഇല്ല, ആരെന്ന് നോക്കാതെ bearer-ന് interest.

Priority: charge ചെയ്ത property-യിൽ നിന്ന് first mortgage debentures-ന് ആദ്യം payment; first mortgage debentures തീർത്ത ശേഷം മാത്രമേ second mortgage debentures-ന് payment ഉള്ളൂ.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Irredeemable (perpetual) debentures company-യുടെ ആയുസ്സിൽ തിരിച്ചടയ്ക്കില്ല, liquidation-ൽ മാത്രം --- അതിനാൽ 'perpetual debentures are payable at the time of liquidation' എന്നത് True.
- registered debentures-നെ (Companies Act നടപടിക്രമം പ്രകാരം transfer) bearer debentures-മായി (negotiable, കൈമാറ്റം കൊണ്ടു മാത്രം transfer, interest bearer-ന്) താരതമ്യം ചെയ്യുക.
- charge ചെയ്ത property-യിൽ നിന്ന് first mortgage debentures-ന് ആദ്യം payment; second mortgage debentures-ന് അതിനു ശേഷം മാത്രം.

- convertibility-യിലും വ്യക്തത വേണം: convertible debentures (പൂർണ്ണമായോ ഭാഗികമായോ) issue വ്യവസ്ഥകൾ പ്രകാരം equity shares ആകാം, holders-ന് shareholders ആകാൻ അവസരം നൽകുന്നു; non-convertible debentures തിരിച്ചടയ്ക്കുക മാത്രം.

TQ 5.1 · PYQ 2023-Jun [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 739

LEVEL I

(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

വിഷയം 6: Issue of Debentures

P1-C11-U11.3-T06 · Topic 6: Issue of Debentures

ആദ്യം വായിക്കുക para 3.6 പഠിക്കുക: par, discount അല്ലെങ്കിൽ premium-ൽ issue ചെയ്യുന്ന debentures-നുള്ള journal entries (premium Securities Premium A/c-ലേക്ക് credit), instalments-ആയി അടയ്ക്കേണ്ട തുക, വ്യത്യസ്ത redemption വ്യവസ്ഥകളോടെയുള്ള issue.

കുറിപ്പുകൾ

അടിസ്ഥാന ചക്രം (at par): Dr. Bank / Cr. Debenture Application; allotment-ൽ Dr. Debenture Application / Cr. ...% Debentures; allotment call — Dr. Debenture Allotment / Cr. ...% Debentures, തുടർന്ന് Dr. Bank / Cr. Debenture Allotment; calls-നും ഇതേ രീതി; over-subscription — refund date-ൽ അധിക തുക തിരികെ: Dr. Debenture Application / Cr. Bank.

At discount: Dr. Debenture Application (cash) + Dr. Discount on Issue of Debentures A/c / Cr. ...% Debentures nominal value-ൽ — debenture discount-ന് Act ഒരു പരിധിയും **വെക്കുന്നില്ല**; **At premium:** Cr. Securities Premium A/c — debentures 'securities' ആയതിനാൽ premium-ന്റെ വിനിയോഗം Sec 52 പ്രകാരം.

Redeemable at premium: redemption premium allotment-ൽത്തന്നെ രേഖപ്പെടുത്തുക (prudence) — Dr. Loss on Issue of Debentures / Cr. Premium on Redemption of Debentures A/c (personal account, ഒരു liability); par-ൽ issue ചെയ്താൽ loss = redemption premium (ഉദാ. ₹110-ന് redeem ചെയ്യുന്ന ₹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 — ഉദാ. ₹100-ന് 6% discount-ൽ issue, 5% premium-ൽ redeem: ഒരു debenture-ന് ആകെ loss ₹11.

Pricing logic: market interest rate coupon rate-നെക്കാൾ കൂടുതലാണെങ്കിൽ debentures discount-ൽ issue ചെയ്യുന്നു (യഥാർത്ഥ rate $12 \div 90 \times 100 = 13.33\%$); market rate കുറവാണെങ്കിൽ premium-ൽ (effective $12 \div 110 \times 100 = 10.91\%$).

(പ്രയോഗം (Application)) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 3 ചോദ്യങ്ങൾ

- അടിസ്ഥാന ചക്രം പരിശീലിക്കുക: Bank Dr To Debenture Application; Debenture Application Dr To ... % Debentures (premium-ൽ issue ആണെങ്കിൽ To Securities Premium-ഉം); allotment due/received entries.

- debentures-ന്റെ over-subscription കൈകാര്യം ചെയ്യുക --- refund date-ൽ അധിക application money തിരികെ നൽകുക (ഉദാ. issue 3,50,000, application 3,85,000).
- partly convertible debentures-ൽ equity ആയി convert ചെയ്ത ഭാഗം non-convertible balance-ൽ നിന്ന് വേർതിരിക്കുക, ആ കാലയളവിലെ outstanding തുകകളിൽ interest കണക്കാക്കുക.
- discount-ൽ issue ചെയ്ത് premium/discount-ൽ redeem ചെയ്യുന്ന കേസുകൾ നന്നായി പരിശീലിക്കുക: discount-ഉം redemption-ൽ നൽകേണ്ട premium-ഉം Discount/Loss on Issue of Debentures-ലേക്ക് debit ചെയ്ത്, Premium on Redemption of Debentures A/c-ലേക്ക് credit ചെയ്യുക.

PQ 6.1 · PYQ 2021-Jul [5] (b) · Practical · 10M · Pg 740 2× ചോദിച്ചു

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

PQ 6.2 · RTP 2024-Sep [15] · Practical · --- · Pg 742 4× ചോദിച്ചു

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

PQ 6.3 · RTP 2025-May [16] · Practical · --- · Pg 742

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

വിഷയം 7: Issue of Debentures as Collateral Security

P1-C11-U11.3-T07 · Topic 7: Issue of Debentures as Collateral Security

ആദ്യം വായിക്കുക para 3.7 വായിക്കുക: collateral security-യുടെ അർത്ഥവും രണ്ട് disclosure രീതികളും — Method 1 (entry ഇല്ല; secured liability-ക്കു കീഴിൽ note), Method 2 (Debentures Suspense A/c Dr To % Debentures A/c).

കുറിപ്പുകൾ

അർത്ഥം: ഒരു loan-നോ ഏറിയും കുറഞ്ഞുമിരിക്കുന്ന overdraft-നോ രണ്ടാം/അനുബന്ധ security ആയി company സ്വന്തം debentures issue ചെയ്യുന്നത്; loan due date-ൽ തിരിച്ചടച്ചില്ലെങ്കിൽ മാത്രമേ lender-ന് അവ നടപ്പാക്കാനാകൂ (അപ്പോൾ എല്ലാ rights-ഉം ഉള്ള debenture holder ആകുന്നു); interest loan-ന്മേൽ മാത്രം, collateral debentures-ന്മേൽ ഇല്ല; loan തിരിച്ചടച്ചാൽ debentures വിട്ടുകൊടുക്കുന്നു.

Method 1 (preferred, no entry): books-ൽ entry ഇല്ല — issue ചെയ്ത വസ്തുത Notes to Accounts-ൽ secured liability-ക്കു കീഴിൽ note ആയി കാണിക്കുന്നു, ഉദാ. 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 ASSETS വശത്ത് Other Non-Current Assets-നു കീഴിൽ വരുന്നു, per contra ആയി debentures liabilities വശത്ത് — അത് liability വശത്തെ statement False; loan തിരിച്ചടയ്ക്കുമ്പോൾ entry reverse ചെയ്യുന്നു.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Debentures Suspense Account ASSETS വശത്ത് (Other Non-Current Assets) വരുന്നു, per contra ആയി debentures liabilities വശത്ത് --- അതിനാൽ അത് liability വശത്തെ statement False.
- പ്രവർത്തനം വിശദീകരിക്കുക: loan തിരിച്ചടച്ചില്ലെങ്കിൽ മാത്രമേ lender-ന് debentures നടപ്പാക്കാനാകൂ; interest loan-ന്മേൽ മാത്രം, collateral debentures-ന്മേൽ ഇല്ല; loan തിരിച്ചടയ്ക്കുമ്പോൾ entry reverse ചെയ്യുന്നു.

TQ 7.1 · PYQ 2022-May [1] (a) (v) {C} · True/False · 2M · Pg 744
ചോദിച്ചു

4x

LEVEL I

(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

വിഷയം 8: 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

ആദ്യം വായിക്കുക para 3.8 പഠിക്കുക: ഏറ്റെടുത്ത assets/business-നായി vendors-ന് debentures issue ചെയ്യുമ്പോഴുള്ള entries — Sundry Assets Dr, To Liabilities, To Vendors; തുടർന്ന് Vendors Dr To Debentures (Securities Premium-ഓടെ, അല്ലെങ്കിൽ Discount on Issue debit ചെയ്ത്), goodwill അല്ലെങ്കിൽ capital reserve balancing figure ആയി.

കുറിപ്പുകൾ

Entries (vendor/business takeover): Dr. Sundry Assets (ഏറ്റെടുത്ത assets) / Cr. Sundry Liabilities (ഏറ്റെടുത്ത liabilities) + Cr. Vendors (purchase consideration); തുടർന്ന് Dr. Vendors / Cr. Debentures — premium-ൽ issue ചെയ്താൽ Cr. Securities Premium, discount-ൽ ആണെങ്കിൽ Dr. Discount on Issue of Debentures.

Debentures-ന്റെ എണ്ണം: purchase consideration ÷ ഒരു debenture-ന്റെ issue price — at par: $PC \div \text{par value}$; at premium: $PC \div (\text{par} + \text{premium})$; at discount: $PC \div (\text{par} - \text{discount})$.

Goodwill/Capital Reserve: ഏറ്റെടുത്ത net assets-നെക്കാൾ purchase consideration കൂടുതലായാൽ അധികം Goodwill-ലേക്ക് debit; കുറവായാൽ ആ കുറവ് Capital Reserve-ലേക്ക് credit.

Mixed issue (Illustration 10): ഓരോ ഭാഗവും വെച്ചേറെ കാണുക — 90%-ൽ cash issue (ആ 10% Dr. Discount on Issue-ൽ), fixed assets-നായി vendor-ന് issue, loan-ന് collateral ആയി bank-ന് issue (entry ഇല്ല; liability-ക്കു കീഴിൽ note).

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- issue ചെയ്ത debentures-ന്റെ എണ്ണം = purchase consideration ÷ ഒരു debenture-ന്റെ issue price (par, premium അല്ലെങ്കിൽ discount) --- ഉദാ. ₹9,90,000 machinery ₹100 debentures വഴി: at par, 10% premium-ൽ (9,000 debentures) അല്ലെങ്കിൽ 10% discount-ൽ (11,000 debentures).

- business takeover-ൽ record ചെയ്യുക: assets Dr, liabilities Cr, purchase consideration-ഓടെ Vendor Cr; net assets-നെക്കാൾ consideration കൂടുതലായാൽ = Goodwill, കുറവായാൽ = Capital Reserve (ഉദാ. assets ₹9,00,000, liabilities ₹1,20,000, consideration ₹8,80,000 → Goodwill ₹1,00,000).
- ഒരേ ചോദ്യത്തിലെ mixed issues പരിശീലിക്കുക: vendor-ന് debentures, 90%-ൽ cash-ന്, bank-ന് collateral ആയി --- ഓരോ ഭാഗവും വെവ്വേറെ കാണുക.

PQ 8.1 · PYQ 2020-Nov [6] (b) · Practical · 5M · Pg 745 8× ചോദിച്ചു

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

PQ 8.2 · RTP 2025-Jan [17] · Practical · --- · Pg 746 4× ചോദിച്ചു

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

വിഷയം 9: Issue of Debentures-ലെ Discount/Loss-ന്റെ treatment (Treatment of Discount/Loss on Issue of Debentures)

P1-C11-U11.3-T09 · Topic 9: Treatment of Discount/Loss on Issue of Debentures

ആദ്യം വായിക്കുക para 3.9 വായിക്കുക: issue-ലെ discount/loss debentures-ന്റെ കാലാവധിയിൽ amortise ചെയ്യുന്ന capital loss ആണ് — നിശ്ചിത കാലാവധിയുടെ അവസാനം redeem ചെയ്യുന്നെങ്കിൽ straight-line, instalments-ആയി redeem ചെയ്യുന്നെങ്കിൽ outstanding debentures-ന്റെ അനുപാതത്തിൽ.

കുറിപ്പുകൾ

നിയമം: issue-ലെ discount/loss ഒരു capital loss ആണ് — issue-നും redemption-നും ഇടയിലുള്ള കാലയളവിൽ amortise ചെയ്യുന്നു (സാധാരണ 3-5 വർഷം, debenture tenure ഒരിക്കലും കവിയാരുത്); വാർഷിക write-off entry — Dr. Profit and Loss A/c / Cr. Discount (or Loss) on Issue of Debentures A/c; write off ചെയ്യാത്ത balance write-off കാലയളവ് അനുസരിച്ച് Non-current/Current asset ആയി കാണിക്കുന്നു.

Fixed-period redemption (straight line): ആകെ discount ഓരോ വർഷവും തുല്യമായി write off ചെയ്യുക — ഉദാ. 1,00,000 debentures × ₹6 discount = ₹6,00,000, 5 വർഷത്തിൽ = പ്രതിവർഷം ₹1,20,000.

Redemption by annual drawings: ഓരോ വർഷവും outstanding debentures-ന്റെ അനുപാതത്തിൽ write off — പ്രതിവർഷം 1/5th redeem ചെയ്താൽ 5:4:3:2:1, അതിനാൽ ₹1,20,000 ഇങ്ങനെ വിഭജിക്കുന്നു: ₹40,000, ₹32,000, ₹24,000, ₹16,000, ₹8,000.

Discount and redeemable at premium: allotment-ൽ ആകെ Loss on Issue = discount + redemption-ൽ നൽകേണ്ട premium എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തി Premium on Redemption of Debentures A/c-ലേക്ക് credit ചെയ്യുക — ഉദാ. ₹10,00,000 10% discount-ൽ issue, 5% premium-ൽ redeem: loss ₹1,50,000, 5 വർഷത്തിൽ പ്രതിവർഷം ₹30,000 write off.

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 3 ചോദ്യങ്ങൾ

- Fixed-period redemption: ആകെ discount തുല്യമായി write off ചെയ്യുക, ഉദാ. $₹0.60 \times 1,00,000 = ₹60,000$, 5 വർഷത്തിൽ = പ്രതിവർഷം $₹12,000$ (P&L Dr To Discount on Issue of Debentures).
- Redemption by annual drawings: outstanding തുകയുടെ അനുപാതത്തിൽ write off ചെയ്യുക (തുല്യ വാർഷിക redemptions-ന് 5:4:3:2:1 ക്രമം).
- issue discount-ൽ ആണെന്നതിനു പുറമേ redemption premium-ൽ കൂടി ആണെങ്കിൽ, allotment സമയത്തുതന്നെ ആകെ Loss on Issue = discount + redemption premium എന്ന് രേഖപ്പെടുത്തി Premium on Redemption of Debentures A/c-ലേക്ക് credit ചെയ്യുക.
- write off ചെയ്യാത്ത balance write-off കാലയളവ് അനുസരിച്ച് Non-current/Current asset ആയി വിഭജിച്ചു കാണിക്കുക; ചോദ്യം ഒരു വർഷം നീളുന്നെങ്കിൽ ഒപ്പം interest entries-ഉം ഓർക്കുക.

PQ 9.1 · PYQ 2018-Nov [6] (b) · Practical · 5M · Pg 748 **5× ചോദിച്ചു**

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

എളുപ്പം

PQ 9.3 · RTP 2025-Sep [15] · Practical · --- · Pg 749

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

PQ 9.2 · MTP 2022-Nov S1 [6] (b) · Practical · 5M · Pg 748 **2× ചോദിച്ചു**

LEVEL II
(പ്രയോഗം (Application))

വിഷയം 10: Interest on Debentures

P1-C11-U11.3-T10 · Topic 10: Interest on Debentures

ആദ്യം വായിക്കുക para 3.10 പഠിക്കുക: nominal value-ന്മേൽ coupon rate-ലുള്ള interest profits-ന്മേലുള്ള charge ആണ് — profits ഉണ്ടായാലും ഇല്ലെങ്കിലും അടയ്ക്കണം, TDS ഉറവിടത്തിൽ കിഴിക്കുന്നു; interest due, TDS കിഴിച്ചുള്ള payment, TDS deposit, P&L-ലേക്കുള്ള transfer എന്നിവയുടെ entries.

കുറിപ്പുകൾ

സ്വഭാവം: NOMINAL value-ന്മേൽ coupon rate-ലുള്ള interest profits-ന്മേലുള്ള CHARGE ആണ് — profits ഉണ്ടായാലും ഇല്ലെങ്കിലും അടയ്ക്കണം; debentures എല്ലാ shares-നും മുന്നിലാണ്, അതിനാൽ preference, equity dividend എന്നിവയ്ക്കു മുമ്പേ interest അടയ്ക്കുന്നു; dividend ആകട്ടെ profit-ന്റെ appropriation ആണ്, tax-deductible അല്ല.

TDS: Income-tax Act, 1961 പ്രകാരം ഉറവിടത്തിൽ കിഴിച്ച tax കുറച്ചാണ് company interest നൽകുന്നത്; ആ TDS income-tax അധികാരികളിൽ അടയ്ക്കുന്നു.

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) വർഷാവസാനം — Dr. Profit and Loss / Cr. Interest A/c.

Computation (Illustration 13): അർദ്ധവാർഷിക interest = nominal value $\times$ coupon $\times 6 \div 12$ — $₹10,00,000$ -ന്മേൽ 12% = ഓരോ ജൂൺ 30-നും ഡിസംബർ 31-നും $₹60,000$; 10% TDS = $₹6,000$,

holders-ന് ലഭിക്കുന്നത് ₹54,000; ഒപ്പം issue-ലെ discount/loss-ന്റെ വാർഷിക write-off ചേർക്കുക ($₹1,50,000 \times 1/5 = ₹30,000$ P&L-ലേക്ക്).

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- Debenture interest ഒരു CHARGE ആണ് — profits ഉണ്ടായാലും ഇല്ലെങ്കിലും അടയ്ക്കണം --- losses payment ഒഴിവാക്കുന്നില്ല; preference, equity dividend എന്നിവ രണ്ടിനും മുമ്പാണ് ഇതിന്റെ സ്ഥാനം, അതിനാൽ 'payable after preference dividend' എന്നത് False.
- കാരണസഹിതം ഉത്തരം സാധൂകരിക്കാൻ interest (nominal value-ന്മേലുള്ള tax-deductible charge) dividend-മായി (profit appropriation) താരതമ്യം ചെയ്യുക.

TQ 10.1 • MTP 2024-Aug [1] (a) (vi) {C} • True/False • 2M • Pg 752 **5× ചോദിച്ചു** **LEVEL I** (ഗ്രഹണം (Understanding)) **എളുപ്പം**

TQ 10.2 • RTP 2025-Jan [1] (x) • True/False • --- • Pg 752 **3× ചോദിച്ചു** **LEVEL I** (ഗ്രഹണം (Understanding)) **എളുപ്പം**

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- entry set പരിശീലിക്കുക: Interest A/c Dr To Debenture holders; Debenture holders Dr To TDS Payable and Bank; TDS Payable Dr To Bank; വർഷാവസാനം P&L Dr To Interest.
- nominal value-ന്മേൽ അർദ്ധവാർഷിക interest കണക്കാക്കുക (ഉദാ. ₹20,00,000-ന്മേൽ 10% = ഓരോ ജൂൺ 30-നും ഡിസംബർ 31-നും ₹1,00,000), 10% TDS സഹിതം; ഒപ്പം issue-ലെ discount-ന്റെ വാർഷിക write-off ചേർക്കുക.

PQ 10.1 • PYQ 2019-Jun [6] (b) • Practical • 5M • Pg 753 **6× ചോദിച്ചു** **LEVEL II** (പ്രയോഗം (Application)) **ഇടത്തരം**

ഘടകം 11.4: Bonus Issue-നും Rights Issue-നും Accounting (Accounting for Bonus Issue and Rights Issue)

Accounting for Bonus Issue and Rights Issue

P1-C11-U11.4 • പ്രാധാന്യം D • അധ്യായത്തിൽ Rank 4 • വിഭാഗം C • അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 12.2% • 9 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: Issue of Bonus Shares

P1-C11-U11.4-T01 • Topic 1: Issue of Bonus Shares

ആദ്യം വായിക്കുക Companies Act, 2013-ലെ Section 63 (bonus issue-ന്റെ ഉറവിടങ്ങളും വ്യവസ്ഥകളും), fully paid bonus shares-നും partly paid shares fully paid ആക്കുന്നതിനുമുള്ള journal entries, Share Capital, Reserves and Surplus എന്നിവയിലെ Notes സഹിതം bonus-നു ശേഷമുള്ള Balance Sheet extracts തയ്യാറാക്കൽ എന്നിവ പഠിക്കുക.

കുറിപ്പുകൾ

Bonus issue (SM): “an issue of additional shares to existing shareholders free of cost in proportion to their existing holding” — capitalisation of profits / scrip issue എന്നും പറയുന്നു; പുതിയ ഫണ്ട് വരുന്നില്ല, net worth മാറുന്നില്ല; ഫലങ്ങൾ: share capital കൂടുന്നു, EPS-ഉം per-share മൂല്യങ്ങളും കുറയുന്നു, accumulated profits കുറയുന്നു, market ഇതിനെ അനുകൂലമായി കാണുന്നു, വില ക്രമീകരിക്കപ്പെടുന്നു.

Sec 63 ഉറവിടങ്ങളും വ്യവസ്ഥകളും: fully paid bonus shares (i) free reserves, (ii) securities premium, (iii) capital redemption reserve എന്നിവയിൽ നിന്ന് മാത്രം — revaluation reserve-ൽ നിന്ന് ഒരിക്കലുമില്ല; വ്യവസ്ഥകൾ: articles അനുവദിക്കണം, Board ശുപാർശയിൽ general-meeting അംഗീകാരം, deposits-ന്റെയോ debt securities-ന്റെയോ interest/principal-ലോ ജീവനക്കാരുടെ statutory dues-ലോ (PF, gratuity, bonus) default ഇല്ലാതിരിക്കണം, partly paid shares ആദ്യം fully paid ആക്കണം, dividend-ന് പകരമാകരുത്, പ്രഖ്യാപിച്ചാൽ Board-ന് പിൻവലിക്കാനാവില്ല.

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”-ന് ആദ്യം CRR-ഉം (cash-ൽ പിരിച്ച) Securities Premium-ഉം ഉപയോഗിക്കുക, പിന്നെ General Reserve, P&L balancing figure ആയി.

Partly paid shares: securities premium-ഉം CRR-ഉം fully paid bonus shares-ന് മാത്രമേ ഉപയോഗിക്കാവൂ — നിലവിലുള്ള shares-ലെ unpaid തുക അടയ്ക്കാൻ free reserves മാത്രം; 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-ൽ ലഭിക്കുമ്പോൾ (Dr. Bank → Cr. Final Call), bonus പിന്നീട് fully paid shares-ന്മേൽ കണക്കാക്കുന്നു (ഉദാ. 4-ന് 1).

Balance Sheet extract: Notes-ൽ ഓരോ reserve-ലും “Less: Utilised for bonus issue” കാണിക്കുക, bonus ആയി issue ചെയ്ത shares issued capital-നുള്ളിൽ disclose ചെയ്യുക; authorised capital bonus-നു ശേഷമുള്ള issued capital-നെക്കാൾ കുറവല്ലെന്ന് ഉറപ്പാക്കുക — അല്ലെങ്കിൽ general-meeting resolution വഴി അത് വർദ്ധിപ്പിക്കുക, resolution-ന്റെ പകർപ്പ് സഹിതം return of bonus issue ROC-യിൽ file ചെയ്യുക.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

TQ 1.1 · PYQ 2026-Sep [1] (a) (vi) · True/False · 2M · Pg 758

LEVEL I

(ഗ്രഹണം (Understanding))

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 6 ചോദ്യങ്ങൾ

- രണ്ടു ഘട്ട entries പരിശീലിക്കുക: Dr. CRR / Securities Premium / General Reserve / P&L → Cr. Bonus to Shareholders; തുടർന്ന് Dr. Bonus to Shareholders → Cr. Equity Share Capital.

- 'minimum reduction in free reserves'-ന് മുൻഗണനാക്രമം പാലിക്കുക: ആദ്യം CRR-ഉം (cash-ൽ പിരിച്ച) Securities Premium-ഉം, പിന്നെ General Reserve, P&L balancing figure ആയി; Revaluation Reserve ഒരിക്കലും തൊടരുത്.
- shares partly paid ആണെങ്കിൽ (₹7.50 അല്ലെങ്കിൽ ₹8 paid-up, അല്ലെങ്കിൽ calls-in-arrear), ആദ്യം final-call entries നടത്തുക (Share Final Call Dr. to Share Capital; Bank Dr. to Final Call) --- bonus fully paid shares-ന്മേൽ മാത്രമേ കണക്കാക്കൂ; partly paid shares അടച്ചുതീർക്കാൻ CRR/Securities Premium ഉപയോഗിക്കാനാവില്ല (free reserves മാത്രം) എന്ന് ശ്രദ്ധിക്കുക.
- അനുപാതത്തിൽ നിന്ന് bonus shares കണക്കാക്കുക (ഉദാ. 4-ന് 1), bonus-നു ശേഷമുള്ള issued capital authorised capital കവിയുന്നെങ്കിൽ അത് പരിശോധിച്ച്/വർദ്ധിപ്പിച്ച്, reserves-ൽ 'Less: Utilised for bonus issue' കാണിക്കുന്ന Balance Sheet extract തയ്യാറാക്കുക — ഇവ പരിശീലിക്കുക.

PQ 1.1 • PYQ 2024-Jun [5] (c) • Practical • 10M • Pg 759 8× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 1.2 • MTP 2024-Jul [5] (c) • Practical • 10M • Pg 761 3× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 1.3 • MTP 2024-Aug [5] (b) • Practical • 10M • Pg 763	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 1.6 • PYQ 2026-May [5] (c) • Practical • 10M • Pg 770	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 1.4 • MTP 2024-Dec S1 [5] (c) • Practical • 10M • Pg 766 5× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 1.5 • RTP 2026-May [14] (b) PQ • Practical • --- • Pg 768	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം

വിഷയം 2: Right Issue

P1-C11-U11.4-T02 • Topic 2: Right Issue

ആദ്യം വായിക്കുക rights offers സംബന്ധിച്ച Section 62(1)(a) വ്യവസ്ഥകൾ, right issue-ന്റെ ഗുണഭോജങ്ങൾ, rights shares-നുള്ള accounting (സാധാരണ issue പോലെ, securities premium സഹിതം), cum-right/ex-right value, value-of-right സൂത്രവാക്യങ്ങൾ എന്നിവ വായിക്കുക.

കുറിപ്പുകൾ

Sec 62(1)(a) — right of first refusal: കൂടുതൽ shares ആദ്യം നിലവിലുള്ള equity shareholders-ന് അവരുടെ holdings-ന്റെ അനുപാതത്തിൽ offer ചെയ്യണം; shares-ന്റെ എണ്ണം പറയുന്ന notice വഴി offer, 15 ദിവസത്തിൽ കുറയാതെയും 30 ദിവസത്തിൽ കൂടാതെയും തുറന്നിരിക്കും (സ്വീകരിച്ചില്ലെങ്കിൽ നിരസിച്ചതായി കണക്കാക്കും); മറ്റാർക്കെങ്കിലും അനുകൂലമായ deemed right of renunciation notice-ൽ പറയണം (articles മറിച്ചു പറയുന്നില്ലെങ്കിൽ); കാലാവധി കഴിഞ്ഞാലോ നേരത്തേ നിരസിച്ചാലോ shareholders-നു

company-ക്കും ദോഷകരമല്ലാത്ത രീതിയിൽ Board-ന് shares കൈകാര്യം ചെയ്യാം.

ഒഴിവാക്കലുകൾ (Sec 62): ഈ സാഹചര്യങ്ങളിൽ നിലവിലുള്ള holders-ന് shares offer ചെയ്യേണ്ടതില്ല — (1) ESOP പ്രകാരം ജീവനക്കാർക്ക്, (2) registered valuer നിശ്ചയിച്ച വിലയ്ക്ക് cash/മറ്റ് consideration-നായി ആർക്കെങ്കിലും (special resolution), (3) special resolution വഴി അംഗീകരിച്ച debentures/loans-നോട് ചേർന്ന conversion option പ്രയോഗിക്കുമ്പോൾ, (4) പൊതുതാൽപ്പര്യർത്ഥം Government നിർദ്ദേശിക്കുന്ന debentures/loans conversion-ൽ.

അഞ്ച് ഗുണങ്ങൾ: (1) ആനുപാതിക holding-ഉം financial-governance അവകാശങ്ങളും നിലനിർത്തുന്നു (പരിചയക്കാർക്ക് management shares issue ചെയ്യുന്നതിന് തടസ്സം); (2) dilution നിലവിലുള്ള holders-നെ ബാധിക്കില്ല — കിഴിവു വിലയോ renunciation-ഓ cum-right value സംരക്ഷിക്കുന്നു; (3) public-issue ചെലവുകൾക്കെതിരെ സ്വാഭാവിക hedge; (4) പ്രതിച്ഛായ മെച്ചപ്പെടുന്നു; (5) public issue-നെക്കാൾ വിജയസാധ്യത കൂടുതൽ, നടത്തിപ്പ് എളുപ്പം. **രണ്ട് ദോഷങ്ങൾ:** share-ന്റെ market value-ൽ അനിവാര്യമായ dilution; ആകർഷകമായ വില യഥാർത്ഥ മൂല്യവുമായി വസ്തുനിഷ്ഠമായി വിലയിരുത്തണം.

സൂത്രവാക്യങ്ങൾ: Ex-right value = $[\text{Cum-right value of existing shares} + (\text{Rights shares} \times \text{Issue price})] \div (\text{Existing shares} + \text{Rights shares})$; Value of right = Cum-right value - Ex-right value; ഉദാ. cum-right വില ₹150 ആയിരിക്കെ ₹125-ന് 4-ന് 1: ex-right = $(150 \times 4 + 125 \times 1) \div 5 = ₹145$, value of right = share ഒന്നിന് ₹5.

Accounting: സാധാരണ issue പോലെ — Dr. Bank → Cr. Equity Share Capital, face value-നെക്കാൾ കൂടുതലുള്ള issue price-ന് Cr. Securities Premium (ഉദാ. ₹10-ന്റെ 10,000 rights shares ₹31-ന്: Bank Dr. 3,10,000; Share Capital 1,00,000; Securities Premium 2,10,000).

ഓർമ്മ (Remembering) മനഃപാഠമാക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- right issue-ന്റെ 5 ഗുണങ്ങൾ ഹൃദിസ്ഥമാക്കുക: ആനുപാതിക holding-ഉം governance അവകാശങ്ങളും നിലനിർത്തുന്നു; കിഴിവു വിലയോ renunciation-ഓ വഴി cum-right value സംരക്ഷണം; issue ചെലവുകൾക്കെതിരെ സ്വാഭാവിക hedge; പ്രതിച്ഛായ മെച്ചം; public issue-നെക്കാൾ വിജയസാധ്യതയും എളുപ്പമുള്ള നടത്തിപ്പും.
- 2 ദോഷങ്ങൾ ഹൃദിസ്ഥമാക്കുക: share-ന്റെ market value-ൽ അനിവാര്യമായ dilution; ആകർഷകമായ വില യഥാർത്ഥ മൂല്യവുമായി വസ്തുനിഷ്ഠമായി വിലയിരുത്തണം.
- Sec 62(1)(a) പ്രകാരമുള്ള offer വ്യവസ്ഥകൾ ഓർത്തെടുക്കുക: notice 15--30 ദിവസം തുറന്നിരിക്കും, deemed right of renunciation (articles വിലക്കുന്നില്ലെങ്കിൽ), നിരസിച്ച shares Board-ന് കൈകാര്യം ചെയ്യാം.

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- പരിശീലിക്കുക: $\text{Ex-right value} = (\text{Cum-right value of existing shares} + \text{Rights shares} \times \text{Issue price}) / (\text{Existing shares} + \text{Right shares})$; $\text{Value of right} = \text{Cum-right value} - \text{Ex-right value}$.
- equity capital ₹ ലക്ഷത്തിലും share ഒന്നിന്റെ market price-ഉം നൽകി തുടങ്ങുന്ന പ്രശ്നങ്ങൾ ചെയ്യുക (ഉദാ. capital ₹40 ലക്ഷം, market value ₹45) --- shares-ന്റെ എണ്ണം കണ്ടെത്തുക, offer ratio പ്രയോഗിക്കുക, തുടർന്ന് ex-right price-ഉം value of right-ഉം കണക്കാക്കുക.
- subscription-ലെ journal entry പരിശീലിക്കുക: Bank Dr. → To Equity Share Capital and To Securities Premium (face value-നെക്കാൾ കൂടുതലുള്ള issue price), final call, bonus, തുടർന്ന് rights issue എന്നിവ ചേർന്ന ചോദ്യങ്ങൾ ഉൾപ്പെടെ.

PQ 2.1 · PYQ 2025-May [5] (c) · Practical · 10M · Pg 774

LEVEL II

(പ്രയോഗം (Application))

ഇടത്തരം

ഘടകം 11.5: Redemption of Preference Shares

Redemption of Preference Shares

P1-C11-U11.5 · പ്രാധാന്യം D · അധ്യായത്തിൽ Rank 3 · വിഭാഗം A · അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 18.9% · 14 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction)

P1-C11-U11.5-T01 · Topic 1: Introduction

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §5.1 വായിക്കുക: redemption-ന്റെ അർത്ഥവും preference shares-ന്റെ redemption date-ഉം.

കുറിപ്പുകൾ

Redemption: മുൻകൂട്ടി നിശ്ചയിച്ച തുകകളിലും സമയങ്ങളിലും ഒരു obligation തിരിച്ചടയ്ക്കുന്ന പ്രക്രിയ — നിശ്ചിത കാലയളവിനുള്ളിലോ അതിന്റെ അവസാനത്തിലോ സമ്മതിച്ച വിലയ്ക്ക് preference shares redeem ചെയ്യാനുള്ള obligation വ്യക്തമാക്കുന്ന contract; redemption (maturity) date സാധാരണയായി preference share certificate-ൽ അച്ചടിച്ചിരിക്കും.

ഉപയോഗം: redemption വഴി ഒരു company-ക്ക് അതിന്റെ financial structure ക്രമീകരിക്കാം, ഉദാ. ഭാവി വളർച്ചയ്ക്ക് ഈ മാറ്റം ഗുണകരമാകുമ്പോൾ preference shares ഒഴിവാക്കി പകരം മറ്റ് securities കൊണ്ടുവരാം.

വിഷയം 2: Redeemable Preference Shares issue ചെയ്യുന്നതിന്റെ ഉദ്ദേശ്യം (Purpose of Issuing Redeemable Preference Shares)

P1-C11-U11.5-T02 · Topic 2: Purpose of Issuing Redeemable Preference Shares

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക Redeemable preference shares issue ചെയ്യുന്നതിനുള്ള നാല് കാരണങ്ങൾ നൽകുന്ന §5.2 വായിക്കുക.

കുറിപ്പുകൾ

ഉദ്ദേശ്യങ്ങൾ: (1) മന്ദമായ primary market-ൽ finance സമാഹരിക്കാനുള്ള ഉചിതമായ മാർഗ്ഗം; (2) unlisted, വിൽക്കാൻ പ്രയാസമുള്ള shares വാങ്ങാൻ മടിക്കുന്ന investors, shares company-ക്ക് redeem ചെയ്യാവുന്നതാണെങ്കിൽ പ്രോത്സാഹിതമാകും; (3) business-ൽ ലാഭകരമായി ഉപയോഗിക്കാനാവാത്ത surplus capital ഉള്ളപ്പോൾ shares redeem ചെയ്യാം; (4) loss അല്ലെങ്കിൽ profit ഇല്ലാത്തപ്പോൾ dividend നൽകേണ്ടതില്ല — preference dividend profits-ന്റെ appropriation ആണ്; loss-ൽ പോലും നൽകേണ്ട, profits-ന്മേലുള്ള charge ആയ interest on debentures/loans-ൽ നിന്ന് വ്യത്യസ്തം.

വിഷയം 3: Companies Act-ലെ വ്യവസ്ഥകൾ — Provisions of the Companies Act (Section 55)

P1-C11-U11.5-T03 · Topic 3: Provisions of the Companies Act (Section 55)

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §5.3 വായിക്കുക: Capital Redemption Reserve ആവശ്യകത ഉൾപ്പെടെ Companies Act, 2013-ലെ Section 55-ന്റെ വ്യവസ്ഥകൾ.

കുറിപ്പുകൾ

Issue: shares മുഖേന limited ആയ ഒരു company-ക്ക്, Articles അനുവദിക്കുന്നുവെങ്കിൽ, issue മുതൽ സാധാരണ 20 വർഷത്തിൽ കവിയാത്ത കാലയളവിനുള്ളിൽ അതിന്റെ option പ്രകാരം redeem ചെയ്യാവുന്ന preference shares issue ചെയ്യാം — irredeemable preference shares issue ചെയ്യാനാവില്ല.

Conditions: (a) redemption divisible/distributable profits-ൽ നിന്നോ, അതിനായി നടത്തുന്ന fresh issue of shares-ന്റെ proceeds-ൽ നിന്നോ മാത്രം; (b) fully paid shares മാത്രമേ redeem ചെയ്യാനാവൂ; (c) premium on redemption profits-ൽ നിന്ന് (നിർദ്ദിഷ്ട AS-compliant companies),

അല്ലെങ്കിൽ profits-ൽ നിന്നോ securities premium account-ൽ നിന്നോ (മറ്റ് companies-ഉം Act-ന് മുമ്പുള്ള issues-ഉം) നൽകണം.

CRR: shares profits-ൽ നിന്ന് redeem ചെയ്യുമ്പോൾ, redeem ചെയ്ത shares-ന്റെ nominal amount-ന് തുല്യമായ തുക (ഏതെങ്കിലും fresh issue-ന്റെ proceeds കുറച്ച്) divisible profits-ൽ നിന്ന് Capital Redemption Reserve Account-ലേക്ക് transfer ചെയ്യുന്നു — reduction വ്യവസ്ഥകൾക്ക് ഇത് paid-up capital ആയി കണക്കാക്കുന്നു, fully paid-up bonus shares issue ചെയ്യാൻ മാത്രം ഉപയോഗിക്കാം; creditors-ന്റെ security കുറയരുത് എന്നതാണ് ലക്ഷ്യം.

വിഷയം 4: Fully Paid-Up Shares-ന്റെ Redemption രീതികൾ (Methods of Redemption of Fully Paid-Up Shares)

P1-C11-U11.5-T04 · Topic 4: Methods of Redemption of Fully Paid-Up Shares

ആദ്യം വായിക്കുക Section 55 വ്യവസ്ഥകൾ, മൂന്ന് രീതികൾ (fresh issue, capitalisation of profits, combination), fresh equity issue വഴിയുള്ള redemption-ന്റെ ഗുണഭോഷങ്ങൾ, journal entries, minimum fresh issue workings എന്നിവ പഠിക്കുക (paras 5.4.1--5.4.5).

കുറിപ്പുകൾ

Sec 55 conditions: preference shares (സാധാരണ 20 വർഷത്തിനുള്ളിൽ redeem ചെയ്യാവുന്നവ) divisible/distributable profits-ൽ നിന്നോ, അതിനായി നടത്തുന്ന fresh issue of SHARES-ന്റെ proceeds-ൽ നിന്നോ മാത്രമേ redeem ചെയ്യാനാവാം (debenture proceeds ഉപയോഗിക്കാനാവില്ല); fully paid shares മാത്രമേ redeem ചെയ്യാനാവാം; premium on redemption profits-ൽ നിന്ന് നൽകുന്നു (Sec 133 പ്രകാരം AS പാലിക്കുന്ന companies-ന് ഇതിന് securities premium ഉപയോഗിക്കാനാവില്ല); profits-ൽ നിന്ന് redeem ചെയ്യുമ്പോൾ redeem ചെയ്ത nominal value-ന് തുല്യമായ തുക divisible profits-ൽ നിന്ന് Capital Redemption Reserve-ലേക്ക് transfer ചെയ്യുക — CRR fully paid bonus shares-ന് മാത്രം ഉപയോഗിക്കാം; “gap” നികത്തുന്നത് (a) fresh issue, (b) capitalisation of profits, അല്ലെങ്കിൽ (c) combination വഴി.

എന്തിന് fresh equity + ഗുണഭോഷങ്ങൾ: capital സ്ഥിരമായി ആവശ്യമുള്ളപ്പോൾ (preference-ന് fixed dividend ഉണ്ട്), divisible profits അപര്യാപ്തമാകുമ്പോൾ, അല്ലെങ്കിൽ liquidity മോശമാകുമ്പോൾ issue ചെയ്യുന്നു; ഗുണങ്ങൾ: ഇപ്പോഴോ പിന്നീടോ cash outflow ഇല്ല, പുതിയ shares premium-ൽ value ചെയ്യാം, shareholders equity interest നിലനിർത്തുന്നു; ഭോഷങ്ങൾ: ഭാവി earnings-ന്റെ dilution, outsiders-ന് issue ചെയ്താൽ shareholding മാറുന്നു (rights issue വഴി ലഘൂകരിക്കാം). “Proceeds” = Share Capital-ലേക്ക് credit ചെയ്യുന്ന തുക — fresh issue-ന്മേലുള്ള premium cash ആയി ലഭിക്കുന്നുവെങ്കിലും redemption/CRR ആവശ്യങ്ങൾക്ക് അത് proceeds അല്ല (NOT).

Pro-forma entries: Dr. Bank → Cr. Share Capital (+ premium-ൽ ആണെങ്കിൽ 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 — (face value redeemed – proceeds of fresh issue) തുകയ്ക്ക്.

Minimum fresh issue (4 ഘട്ടങ്ങൾ): (1) ലഭ്യമായ maximum reserves = balances, നിലനിർത്തേണ്ട നിശ്ചിത minimum കുറച്ച്; (2) minimum proceeds = preference shares-ന്റെ nominal value – ലഭ്യമായ maximum reserves (profits-ൽ നിന്ന് നൽകേണ്ട premium on redemption ക്രമീകരിച്ച ശേഷം); (3) minimum shares എണ്ണം = minimum proceeds ÷ ഒരു share-ന്റെ face value; (4) fractions മുകളിലേക്ക് (UP) round ചെയ്യുക (ചോദ്യം ആവശ്യപ്പെട്ടാൽ 50/100-ന്റെ അടുത്ത multiple-ലേക്ക്). ഉദാ. profits ₹3,00,000 ഉള്ളപ്പോൾ ₹5,00,000 redeem ചെയ്യണം, ₹9 shares → $2,00,000 \div 9 = 22,222.22 \rightarrow 22,223$ shares (50-ന്റെ multiples-ൽ 22,250).

Funds നൽകാനുള്ള fresh issue: preference shareholders-ന് നൽകേണ്ട തുക (face value + premium) ലഭ്യമായ funds-മായി താരതമ്യം ചെയ്യുക — investments-ന്റെ sale proceeds (sale-ലെ profit/loss P&L-ലേക്ക്), നിലനിർത്തേണ്ട minimum-ന് മുകളിലുള്ള bank balance — കുറവ് ഒരു share-ന്റെ ISSUE price കൊണ്ട് ഹരിക്കുക; ഉദാ. നൽകേണ്ടത് ₹71,500 – investments ₹15,000 – ലഭ്യമായ bank ₹19,000 = ₹37,500 ÷ ₹50 = 750 shares, പിന്നെ CRR = 65,000 – 37,500 = ₹27,500.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക · 2 ചോദ്യങ്ങൾ

- Redemption-ന് equity shares issue ചെയ്യുന്നത് എന്തിനെന്ന് വിശദീകരിക്കുക (സ്ഥിരമായ capital ആവശ്യം, അപര്യാപ്തമായ profits, മോശം liquidity), ഒപ്പം ഗുണങ്ങൾ (cash outflow ഇല്ല, premium സാധ്യം, equity നിലനിർത്തുന്നു) vs ദോഷങ്ങൾ (earnings dilution, rights issue അല്ലെങ്കിൽ shareholding മാറുന്നു).
- True/False കണ്ടി: fresh issue of SHARES-ന്റെ proceeds-ന് മാത്രമേ redemption-ന് fund നൽകാനാവൂ --- debenture proceeds-ന് കഴിയില്ല; fresh issue-ന്മേലുള്ള securities premium-ഉം 'proceeds'-ൽ പെടില്ല.

TQ 4.2 · PYQ 2025-Jan [1] (a) (iv) {C} · True/False · 2M · Pg 780

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

എളുപ്പം

TQ 4.1 · PYQ 2018-Nov [6] (d) · Descriptive · 5M · Pg 779

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

ഇടത്തരം

പ്രയോഗം (Application) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 4 ചോദ്യങ്ങൾ

- Entry ക്രമം പരിശീലിക്കുക: fresh issue; Pref. Share Capital + Premium on Redemption Dr. → Pref. Shareholders; payment; CRR = face value redeemed – fresh-issue proceeds; premium on redemption P&L-നെതിരെ write off ചെയ്യുക (securities premium-നെതിരെ അല്ല).

- Minimum fresh issue: proceeds = nominal value - ലഭ്യമായ reserves (retention conditions-ഉം premium on redemption-ഉം ക്രമീകരിച്ച ശേഷം); shares = proceeds ÷ face value, മുകളിലേക്ക് round ചെയ്യുക.
- Fully paid shares മാത്രം redeem ചെയ്യുക --- ആദ്യം calls-in-arrear-ലെ final call സ്വീകരിക്കുക; divisible profits മാത്രം കണക്കിലെടുക്കുക.

PQ 4.4 · PYQ 2022-Nov [6] (c) · Practical · 5M · Pg 791 2× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 4.7 · RTP 2025-May [17] · Practical · --- · Pg 800	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 4.8 · PYQ 2025-Sep [5] (c) · Practical · 10M · Pg 802	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 4.10 · PYQ 2026-Sep [6] (a) · Practical · 15M · Pg 807	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക · 6 ചോദ്യങ്ങൾ

- Investments-ന്റെ sale (profit/loss), നിലനിർത്തേണ്ട minimum bank balance, minimum fresh issue, CRR, payment എന്നിവ ചേർന്ന സമ്പൂർണ്ണ Balance-Sheet ചോദ്യങ്ങൾ ചെയ്യുക --- പിന്നെ post-redemption Balance Sheet.
- ശ്രദ്ധിക്കുക: fresh-issue premium cash ആണ്, എന്നാൽ CRR-ന് 'proceeds' അല്ല; നിലനിർത്തേണ്ട minimums ലഭ്യമായ reserves കുറയ്ക്കുന്നു.
- Redemption-നു ശേഷം CRR-ൽ നിന്ന് bonus issue വരുന്ന, അല്ലെങ്കിൽ partly paid preference shares-ന് final call ആവശ്യമുള്ള (അല്ലെങ്കിൽ അതേപടി വിടുന്ന) 15--20 mark problems പരിശീലിക്കുക.

PQ 4.1 · PYQ 2019-May [5] (a) · Practical · 10M · Pg 780	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം
PQ 4.2 · PYQ 2021-Dec [4] · Practical · 20M · Pg 783	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം
PQ 4.3 · PYQ 2022-May [5] (a) · Practical · 10M · Pg 788	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം
PQ 4.5 · PYQ 2024-Jun [6] (a) · Practical · 15M · Pg 794 4× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം
PQ 4.6 · RTP 2025-Jan [16] · Practical · --- · Pg 797	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം
PQ 4.9 · PYQ 2026-Jan [6] (a) · Practical · 15M · Pg 804 2× ചോദിച്ചു	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം

വിഷയം 5: Undistributed Profits-ന്റെ Capitalisation വഴി Preference Shares-ന്റെ 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

ആദ്യം വായിക്കുക Para 5.5 പഠിക്കുക: divisible profits-ൽ നിന്ന് പൂർണ്ണമായോ ഭാഗികമായോ redemption, redeem ചെയ്ത nominal value-ന് തുല്യമായ തുക Capital Redemption Reserve-ലേക്ക് transfer, ഏതൊക്കെ profits divisible ആണ്, ഈ രീതിയുടെ ഗുണദോഷങ്ങൾ.

കുറിപ്പുകൾ

Rule (SM): shares fresh issue-ൽ നിന്നല്ലാതെ redeem ചെയ്യുമ്പോൾ, “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 ആയി നിയമപരമായി വിതരണം ചെയ്യാവുന്ന profit (General Reserve, P&L, Investment Allowance Reserve-ന്റെ free portion) — securities premium-ഉം capital reserve-ഉം non-divisible ആണ്, CRR-ന് ഉപയോഗിക്കാനാവില്ല; CRR-ലേക്കുള്ള transfer profits-നെ non-divisible ആക്കുന്നു, അതിനാൽ creditors-ന്റെ security കുറയുന്നില്ല.

Entries: Dr. General Reserve / P&L / മറ്റ് 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.

ഗുണദോഷങ്ങൾ: ഗുണങ്ങൾ — equity shareholding-ന്റെ ശതമാനത്തിൽ മാറ്റമില്ല, surplus funds ഉപയോഗിക്കാം; ദോഷം — liquidity കുറയുന്നു, investments വിൽക്കേണ്ടി വരാം (sale proceeds cash നൽകുന്നു; sale-ലെ profit/loss P&L-ലേക്ക്).

Combination method — formula: സൃഷ്ടിക്കേണ്ട CRR = Face value of shares redeemed – Proceeds from new issue; മറ്റൊരു വിധത്തിൽ, new issue-ൽ നിന്ന് വേണ്ട proceeds = Face value redeemed – Profits available for distribution; CRR working-ഉം shares എണ്ണവും working notes ആയി അവതരിപ്പിക്കുക — ഉദാ. 10% premium-ൽ ₹1,00,000 redeem ചെയ്യാൻ: ലഭ്യമായ profits GR (80,000–20,000 retained) 60,000 + P&L (20,000–10,000 premium-ന്) 10,000 + free IAR 5,000 = ₹75,000, അതിനാൽ fresh issue ₹25,000 = ₹10-ന്റെ 2,500 shares; fresh issue, investment sale, payment എന്നിവയ്ക്കു ശേഷമുള്ള bank trail പരിശോധിക്കുക.

(പ്രയോഗം (Application)) പ്രശ്നം നിർധാരണം ചെയ്യുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

PQ 5.2 · MTP 2025-Jan S2 [5] (c) · Practical · 10M · Pg 811 3× ചോദ്യം

LEVEL II

(പ്രയോഗം (Application))

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക · 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- സംയോജിത problems ചെയ്യുക: ഭാഗിക redemption fresh issue-ൽ നിന്ന്, ബാക്കി profits-ൽ നിന്ന് --- $CRR = \text{face value redeemed} - \text{proceeds of fresh issue}$; divisible profits മാത്രം ഉപയോഗിക്കുക (General Reserve, P&L, Investment Allowance Reserve-ന്റെ free portion; securities premium-ഓ capital reserve-ഓ അല്ല).
- Multi-element data കൈകാര്യം ചെയ്യുക: preference shares-ന്റെ രണ്ട് classes (fully paid class redeem ചെയ്യുക, അല്ലെങ്കിൽ ആദ്യം balance call up ചെയ്യുക), P&L-ലേക്ക് charge ചെയ്യുന്ന premium on redemption, cash സമാഹരിക്കാൻ investments-ന്റെ sale.
- Cash trail പരിശോധിക്കുക: fresh issue, investment sale, payment എന്നിവയ്ക്കു ശേഷമുള്ള bank balance; capitalise ചെയ്യുന്ന തുകകൾ തീരുമാനിക്കുമ്പോൾ നിശ്ചിത minimum reserve/bank balance നിലനിർത്തുക.
- CRR തുകയ്ക്കും issue ചെയ്ത shares എണ്ണത്തിനും working notes സഹിതം journal entries അവതരിപ്പിക്കുക --- CRR working-ന് marks ഉണ്ട്.

PQ 5.1 · PYQ 2021-Jan [5] (a) · Practical · 12M · Pg 809

LEVEL II

വിശകലനം (Analysis)

കഠിനം

വിഷയം 6: Partly Called-Up Preference Shares-ന്റെ Redemption (Redemption of Partly Called-Up Preference Shares)

P1-C11-U11.5-T06 · Topic 6: Redemption of Partly Called-Up Preference Shares

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §5.6, Illustration 9 സഹിതം വായിക്കുക: preference shares partly called up ആകുമ്പോഴുള്ള അനുമാനങ്ങൾ.

കുറിപ്പുകൾ

Rules: fully paid-up preference shares മാത്രമേ redeem ചെയ്യാനാവൂ — (1) partly called-up shares redeem ചെയ്യണമെങ്കിൽ, redemption-ന് മുമ്പ് final call ആവശ്യപ്പെട്ട് ലഭിച്ചതായി അനുമാനിക്കുക; (2) fully paid-ഉം partly paid-ഉം shares ഉണ്ടെങ്കിൽ, fully paid shares മാത്രം redeem ചെയ്യുന്നുവെന്നും partly paid അതേപടി നിലനിർത്തുന്നുവെന്നും അനുമാനിക്കുക; (3) reminders നൽകിയിട്ടും call money ലഭിച്ചില്ലെങ്കിൽ company-ക്ക് shares forfeit ചെയ്യാം.

വിഷയം 7: Fully Called എന്നാൽ Partly Paid-Up ആയ Preference Shares-ന്റെ 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

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §5.7, Illustration 10 സഹിതം വായിക്കുക: redemption-ന് മുമ്പ് calls-in-arrears ലഭിക്കുന്നതും forfeiture-ഉം തമ്മിലുള്ള treatment.

കുറിപ്പുകൾ

Arrears ലഭിച്ചാൽ: “Dr. Bank A/c / Cr. Calls-in-Arrears A/c” — shares fully paid ആകുന്നു, redemption സാധാരണ പോലെ നടക്കുന്നു.

Forfeiture: ശരിയായ notice നൽകിയിട്ടും calls അടയ്ക്കാതിരുന്നാൽ Board-ന് shares forfeit ചെയ്ത് cancel ചെയ്യാം — “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 ചെയ്യേണ്ട shares, forfeit ചെയ്ത shares-ന്റെ അളവിൽ കുറയുന്നു; forfeited shares reissue ചെയ്യാത്തതിനാൽ Shares Forfeited balance capital reserve-ലേക്ക് പോകുന്നു — “Dr. Shares Forfeited A/c / Cr. Capital Reserve A/c”.

ഘടകം 11.6: Redemption of Debentures

Redemption of Debentures

P1-C11-U11.6 · പ്രാധാന്യം D · അധ്യായത്തിൽ Rank 5 · വിഭാഗം C · അധ്യായ ചോദ്യങ്ങളിൽ 8.1% · 6 ചോദ്യങ്ങൾ

വിഷയം 1: ആമുഖം (Introduction)

P1-C11-U11.6-T01 · Topic 1: Introduction

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §6.1 വായിക്കുക: debenture-ന്റെ നിർവ്വചനവും convertible debentures, voting rights, DRR എന്നിവ സംബന്ധിച്ച Section 71 വ്യവസ്ഥകളും.

കുറിപ്പുകൾ

Debenture: ഒരു company അതിന്റെ seal-ന് കീഴിൽ issue ചെയ്യുന്ന instrument — ഒരു debt അംഗീകരിക്കുന്നതും principal-ന്റെയും interest-ന്റെയും repayment സംബന്ധിച്ച

വ്യവസ്ഥകൾ ഉൾക്കൊള്ളുന്നതും; assets-ന്മേൽ charge സൃഷ്ടിച്ചിട്ടുണ്ടെങ്കിൽ അത് അതിൽ വിവരിക്കുന്നു, Registrar-ൽ register ചെയ്യാതെ അത് സാധുവല്ല; holders-ന്റെ താൽപ്പര്യം സംരക്ഷിക്കാൻ mortgage debentures-ന് സാധാരണയായി trusteeship സൃഷ്ടിക്കുന്നു.

Section 71: (1) redemption സമയത്ത് പൂർണ്ണമായോ ഭാഗികമായോ shares-ലേക്ക് convert ചെയ്യാനുള്ള option സഹിതം debentures issue ചെയ്യാം — general meeting-ൽ special resolution ആവശ്യമാണ്; (2) voting rights ഉള്ള debentures ഒരു company-ക്കും issue ചെയ്യാനാവില്ല; (4) dividend-ന് ലഭ്യമായ profits-ൽ നിന്ന് debenture redemption reserve സൃഷ്ടിക്കണം, debentures-ന്റെ redemption-ന് മാത്രം ഉപയോഗിക്കാം.

വിഷയം 2: Redemption of Debentures

P1-C11-U11.6-T02 · Topic 2: Redemption of Debentures

ആശയ അടിസ്ഥാനം — ഇതുവരെ പരീക്ഷാ ചോദ്യമില്ല · പൂർണ്ണ തയ്യാറെടുപ്പിന് അനിവാര്യം

ആദ്യം വായിക്കുക §6.2 വായിക്കുക: redeemable debentures redeem ചെയ്യാവുന്ന രീതികൾ.

കുറിപ്പുകൾ

Modes: debentures സാധാരണയായി redeemable ആണ് — cash-ൽ, അല്ലെങ്കിൽ ഒരു കാലയളവിനു ശേഷം equity shares-ലേക്ക് convertible; redemption (i) നിശ്ചിത വർഷങ്ങൾക്കു ശേഷം, (ii) issue മുതൽ നിശ്ചിത വർഷങ്ങൾക്കു ശേഷം എപ്പോൾ വേണമെങ്കിലും, (iii) നിർദ്ദിഷ്ട notice നൽകി, അല്ലെങ്കിൽ (iv) annual drawings വഴി ആകാം; ഒരു company-ക്ക് സ്വന്തം debentures open market-ൽ നിന്ന് വാങ്ങാനും കഴിയും — stock exchange-ൽ discount-ൽ quote ചെയ്യുമ്പോൾ അവ വാങ്ങി cancel ചെയ്യുന്നത് ലാഭകരമാണ്.

വിഷയം 3: Debenture Redemption Reserve

P1-C11-U11.6-T03 · Topic 3: Debenture Redemption Reserve

ആദ്യം വായിക്കുക §6.3, Rule 18(7) adequacy table ഉൾപ്പെടെ വായിക്കുക: ഉദ്ദേശ്യം, entries, company-യുടെ class അനുസരിച്ചുള്ള DRR ആവശ്യകതകൾ.

കുറിപ്പുകൾ

ഉദ്ദേശ്യവും entries-ഉം: debentures redeem ചെയ്യുന്നതുവരെ എല്ലാ വർഷവും dividend-ന് ലഭ്യമായ profits-ൽ നിന്ന് DRR സൃഷ്ടിക്കുന്നു, മറ്റൊരു ആവശ്യത്തിനും

ഉപയോഗിക്കാനാവില്ല — redemption സമയത്ത് liquid funds ഉറപ്പാക്കുന്നു; entry: Dr. Profit and Loss A/c / Cr. Debenture Redemption Reserve; ഒപ്പം പുറത്ത് invest ചെയ്യുക — Dr. DRR Investment / Cr. Bank; redemption സമയത്ത് investments encash ചെയ്യുന്നു; default ഉണ്ടായാൽ principal-ഉം interest-ഉം സഹിതം ഉടൻ redeem ചെയ്യാൻ Tribunal-ന് company-യോട് ഉത്തരവിടാം.

Adequacy — Rule 18(7): RBI നിയന്ത്രിക്കുന്ന AIFs-നും banking companies-നും, എല്ലാ listed companies-നും (listed NBFCs/HFCs ഉൾപ്പെടെ), privately placed debentures-ന് unlisted NBFCs/HFCs-നും DRR ആവശ്യമില്ല; മറ്റ് unlisted companies — issue ചെയ്ത outstanding debentures-ന്റെ value-ന്റെ 10% DRR.

ഗ്രഹണം (Understanding) കാരണസഹിതം വിശദീകരിക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

TQ 3.1 • PYQ 2026-Sep [1] (a) (iv) {C} • True/False • 2M • Pg 818

LEVEL I
(ഗ്രഹണം (Understanding))

വിഷയം 4: Debentures-ന്റെ Redemption രീതികൾ (Methods of Redemption of Debentures)

P1-C11-U11.6-T04 • Topic 4: Methods of Redemption of Debentures

ആദ്യം വായിക്കുക Section 71, redemption രീതികൾ (lump sum, instalments, open-market purchase, conversion into shares), DRR adequacy (other unlisted companies-ന് 10%; AIFI/banks/listed/NBFC/HFC-ക്ക് nil), 15% Debenture Redemption Investment നിയമം, ബന്ധപ്പെട്ട journal entries, ledger accounts എന്നിവ പഠിക്കുക (paras 6.3--6.4).

കുറിപ്പുകൾ

Sec 71: redemption സമയത്ത് പൂർണ്ണമായോ ഭാഗികമായോ shares-ലേക്ക് convert ചെയ്യാനുള്ള option സഹിതം debentures issue ചെയ്യാം (special resolution വേണം); ഒരു debenture-നും voting rights പാടില്ല; dividend നൽകാൻ ലഭ്യമായ profits-ൽ നിന്ന് DRR സൃഷ്ടിക്കണം, redemption-നല്ലാതെ മറ്റൊന്നിനും ഉപയോഗിക്കരുത്; interest-ഉം redemption-ഉം terms of issue പ്രകാരമായിരിക്കണം — default ഉണ്ടായാൽ debenture holders/trustee-യുടെ application-ന്മേൽ Tribunal-ന് interest സഹിതം ഉടൻ redemption-ന് ഉത്തരവിടാം. **നാല് methods:** maturity-യിലോ അതിനു മുമ്പോ lump sum payment; നിശ്ചിത ഇടവേളകളിൽ instalments ആയി payment; open market-ൽ purchase (Foundation level-ൽ ഒഴിവാക്കിയിരിക്കുന്നു); shares-ലേക്ക് conversion.

DRR adequacy (Rule 18(7), 2019): 'other unlisted companies'-ന് DRR = outstanding debentures-ന്റെ value-ന്റെ 10%; AIFs-നും banking companies-നും, എല്ലാ listed companies-നും (listed NBFCs/HFCs ഉൾപ്പെടെ), privately placed debentures-ന് unlisted NBFCs/HFCs-നും DRR

ആവശ്യമില്ല (NO); partly convertible debentures-ന് non-convertible portion-ന് മാത്രം DRR സൃഷ്ടിക്കുന്നു.

15% DRI rule: എല്ലാ വർഷവും 30th April-നോ അതിനു മുമ്പോ, അടുത്ത 31st March-ന് അവസാനിക്കുന്ന വർഷത്തിൽ maturity ആകുന്ന debentures-ന്റെ 15%-ൽ കുറയാത്ത തുക deposit/invest ചെയ്യുക — charge/lien ഇല്ലാത്ത scheduled-bank deposits, unencumbered Central/State Government securities, അല്ലെങ്കിൽ നിർദ്ദിഷ്ട Indian Trusts Act securities/bonds എന്നിവയിൽ; ഈ തുക ആ debentures-ന്റെ redemption-ന് മാത്രം ഉപയോഗിക്കാം, ഒരിക്കലും 15%-ൽ താഴെ പോകരുത്; problems-ൽ allotment-ന് ഉടൻ (തീയതി നൽകിയിട്ടില്ലെങ്കിൽ വർഷത്തിന്റെ day 1-ൽ) DRR appropriation-ഉം DRI investment-ഉം ചെയ്യുക.

Entries-ന്റെ cycle: Dr. P&L → Cr. DRR (outstanding debentures-ന്റെ 10%, നിലവിലുള്ള DRR balance കുറച്ച്); Dr. DRR Investment → Cr. Bank (15%); Dr. Bank → Cr. Interest on DRR Investment (P&L-ലേക്ക് transfer); redemption സമയത്ത്: 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 term നൽകിയിട്ടില്ലെങ്കിൽ redemption വർഷത്തിൽ പൂർണ്ണമായി charge ചെയ്യുന്നു); ഒടുവിൽ Dr. DRR → Cr. General Reserve.

Conversion & ledgers: issue ചെയ്യുന്ന equity shares = convert ചെയ്ത debentures-ന്റെ redemption value (face value + premium) ÷ ഒരു equity share-ന്റെ issue price, ബാക്കി cash ആയി നൽകുന്നു — ഉദാ. ₹105-ൽ 40 debentures = ₹4,200 ÷ ₹20 = 210 shares; ledger/mid-year ചോദ്യങ്ങളിൽ final Bank balance കണ്ടെത്തും മുമ്പ് redemption തീയതി വരെയുള്ള debenture interest-ഉം DRI interest-ഉം apportion ചെയ്യുക (ഉദാ. Debenture Interest = 10,00,000 × 6% × 2/12; DRI interest = 1,50,000 × 4% × 2/12), Debentures, Premium on Redemption, DRR, DRR Investment, Interest, Bank accounts വർഷം തിരിച്ച് തയ്യാറാക്കുക.

(പ്രയോഗം (Application)) നടപടിക്രമം പരിശീലിക്കുക · 4 ചോദ്യങ്ങൾ

- DRR/DRI cycle പരിശീലിക്കുക: P&L Dr. → DRR (outstanding debentures-ന്റെ 10%, നിലവിലുള്ള balance കുറച്ച്); DRI Dr. → Bank (maturity ആകുന്ന debentures-ന്റെ 15%); redemption-ൽ DRI encash ചെയ്യുക, holders-ന് നൽകുക (premium on redemption P&L-ലേക്ക്), പിന്നെ DRR General Reserve-ലേക്ക് transfer ചെയ്യുക.
- സ്വന്തം debentures cancel ചെയ്യുമ്പോൾ cum-interest/ex-interest prices വേർതിരിക്കുക, അവസാന interest date മുതലുള്ള accrued interest കണക്കിലെടുക്കുക, cancellation-ലെ profit (nominal value – cost) capital reserve-ലേക്ക് transfer ചെയ്യുക.
- Partly convertible debentures-ന്, redemption value (face + premium) ÷ equity share-ന്റെ issue price-ൽ convert ചെയ്യുക; ബാക്കി cash ആയി നൽകുക; DRR non-convertible portion-ന് മാത്രം.
- Discount-ൽ issue ചെയ്ത്, premium-ൽ redeem ചെയ്യാവുന്ന debentures-ന്റെ തുല്യ annual instalments-ലെ redemption പരിശീലിക്കുക --- Debentures, DRR, DRI, Interest, Bank accounts വർഷം തിരിച്ച് തയ്യാറാക്കുക.

PQ 4.1 • PYQ 2018-May [6] (c) • Practical • 5M • Pg 819	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 4.5 • PYQ 2025-Jan [5] (c) • Practical • 5M • Pg 828 8× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	ഇടത്തരം
PQ 4.3 • PYQ 2022-Nov [5] (a) • Practical • 12M • Pg 822 2× ചോദിച്ചു	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം
PQ 4.4 • PYQ 2024-Sep [5] (c) • Practical • 10M • Pg 824	LEVEL II (പ്രയോഗം (Application))	കഠിനം

വിശകലനം (Analysis) സമ്മിശ്ര വിവരങ്ങൾ വെച്ച് ചെയ്തുനോക്കുക • 1 ചോദ്യങ്ങൾ

- Multi-date problems ചെയ്യുക: final Bank balance കണ്ടെത്തും മുമ്പ് mid-year redemption തീയതി വരെയുള്ള debenture interest-ഉം DRI interest-ഉം apportion ചെയ്യുക.
- Option-based redemptions വിശകലനം ചെയ്യുക (maturity-യിൽ par vs open-market purchase vs notice-നു ശേഷം ₹102): costs താരതമ്യം ചെയ്ത് cancellation-ലെ profit/loss കണക്കാക്കുക.
- ശ്രദ്ധിക്കുക: DRR dividend-ന് ലഭ്യമായ profits-ൽ നിന്ന് മാത്രം; DRI redemption-ന് മാത്രം ഉപയോഗിക്കാം; term നൽകിയിട്ടില്ലെങ്കിൽ premium on redemption പൂർണ്ണമായി P&L-ലേക്ക് charge ചെയ്യുന്നു.

PQ 4.2 • PYQ 2018-Nov [5] (b) • Practical • 8M • Pg 821	LEVEL II വിശകലനം (Analysis)	കഠിനം
---	--------------------------------	-------