www.scanneradda.com

SCANNER® Notes

CA INTERMEDIATE · PAPER 1 · ADVANCED ACCOUNTING

Scanner Notes 2.0

అంశాల వారీగా · అక్టోబర్ 2026 ఎడిషన్ · తెలుగు

15 అధ్యాయాలు · 16 Units · 81 అంశాలు · 483 వర్గీకృత ప్రశ్నలు

ఆధారం: ICAI Study Material (2026 July) మరియు Scanner, 2026 October Edition (V2)

ఈ పుస్తకం ఎలా పనిచేస్తుంది

ప్రతి అంశంలోనూ ముందుగా "Read first" పంక్తిలో పేర్కొన్న Study Material భాగాలు చదవండి. ఆ తర్వాత skill bands మీదుగా వరుసగా దిగండి — ప్రతి band ఆ అంశంపై పరీక్షకుడు నిజంగా ఉపయోగించిన నైపుణ్యం పేరు చెబుతుంది, ఆ స్థాయిలో సాధన చేయడానికి Scanner లోని కచ్చితమైన ప్రశ్నలను ఇస్తుంది.

విషయ సూచిక తర్వాత వచ్చే భాగం — **ఈ notes ను ఎలా ఉపయోగించాలి** — ప్రశ్న-పంక్తిని, ICAI యొక్క Manner of Assessment ను, skill mix ఆధారంగా మీ సన్నద్ధతలో ఏం మారాలి అనేదాన్ని వివరిస్తుంది. మొదలుపెట్టే ముందు దీన్ని ఒకసారి తప్పక చదవండి.

www.scanneradda.com

విషయ సూచిక

ఈ notes ను ఎలా ఉపయోగించాలి.....5

అంశం ర్యాంకింగ్ — పరీక్ష భారాంక మార్గదర్శిని.....8

అధ్యాయం 1: Accounting Standards పరిచయం (ప్రాముఖ్యత: D).....13

అంశం 1: పరిచయం [Introduction].....13

అంశం 2: Standard Setting ప్రక్రియ [Standard Setting Process] — concept base.....15

అంశం 3: Global Standards వైపు Convergence అవసరం [Need for Convergence Towards Global Standards].....16

అంశం 4: International Accounting Standard Board (IASB) — concept base.....17

అంశం 5: Global Standards గా International Financial Reporting Standards (IFRS) [International Financial Reporting Standards (IFRS) As Global Standards] — concept base.....18

అంశం 6: IFRS Compliant గా మారడం [Becoming IFRS Compliant] — concept base.....19

అంశం 7: IND AS లో Carve Outs/Ins అంటే ఏమిటి [What Are Carve Outs/Ins in IND AS].....20

అంశం 8: భారతదేశంలో IFRS Convergence [Convergence of IFRS in India] — concept base.....21

అంశం 9: Ind AS — concept base.....21

అధ్యాయం 2: Financial Statements తయారీ మరియు ప్రదర్శన కోసం Framework (ప్రాముఖ్యత: D).....23

అంశం 1: పరిచయం [Introduction] — concept base.....23

అంశం 2: Framework ఉద్దేశ్యం [Purpose of the Framework] — concept base.....24

అంశం 3: Financial Statements లోని భాగాలు [Components of Financial Statements] — concept base.....25

అంశం 4: Financial Statements లక్ష్యాలు మరియు వినియోగదారులు [Objectives and Users of Financial Statements] — concept base.....26

అంశం 5: ప్రాథమిక Accounting Assumptions [Fundamental Accounting Assumptions].....27

అంశం 6: Financial Statements యొక్క Qualitative Characteristics [Qualitative Characteristics of Financial Statements].....28

అంశం 7: Financial Statements లోని Elements [Elements of Financial Statements].....30

అంశం 8: Financial Statements లోని Elements యొక్క Measurement [Measurement of Elements of Financial Statements] 32

అంశం 9: Capital Maintenance.....33

అధ్యాయం 3: Accounting Standards ఎవరికి వర్తిస్తాయి (ప్రాముఖ్యత: D).....36

అంశం 1: Accounting Standards స్థితి [Status of Accounting Standards].....36

అంశం 2: Accounting Standards వినియోగం [Applications of Accounting Standards].....38

అధ్యాయం 4: Presentation మరియు Disclosures ఆధారిత Accounting Standards (ప్రాముఖ్యత: A).....41

అంశం 1: AS 1 — Accounting Policies యొక్క Disclosures [AS 1- Disclosures of Accounting Policies].....41

అంశం 2: AS 3 — Cash Flow Statement.....44

అంశం 3: AS 17 — Segment Reporting.....47

అంశం 4: AS 18 — Related Party Disclosures.....49

అంశం 5: AS 20 — Earnings Per Share.....51

అంశం 6: AS 24 — Discontinuing Operations.....54

అంశం 7: AS 25 — Interim Financial Reporting.....56

అధ్యాయం 5: Assets ఆధారిత Accounting Standards (ప్రాముఖ్యత: A).....58

అంశం 1: AS 2 — Inventories విలువ నిర్ధారణ [AS 2-Valuation of Inventories].....58

అంశం 2: AS 10 — Property, Plant and Equipment.....61

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

అంశం 3: AS 13 — Investments కు Accounting [AS13-Accounting For Investment]....63
అంశం 4: AS 16 — Borrowing Costs....66
అంశం 5: AS 19 — Leases....69
అంశం 6: AS 26 — Intangible Assets....72
అంశం 7: AS 28 — Assets యొక్క Impairment [AS 28-Impairment of Assets]....75
అధ్యాయం 6: Liabilities ఆధారిత Accounting Standards (ప్రాముఖ్యత: B)....78
అంశం 1: AS 15 — Employee Benefits....78
అంశం 2: AS 29 (Revised) — Provisions, Contingent Liabilities మరియు Contingent Assets [AS 29 (Revised) Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets]....80
అధ్యాయం 7: Financial Statements ను ప్రభావితం చేసే Items ఆధారిత Accounting Standards (ప్రాముఖ్యత: A) 85
అంశం 1: AS 4 — Contingencies మరియు Balance Sheet తేదీ తర్వాత జరిగిన సంఘటనలు [AS 4-Contingencies and Events Occurring After the Balance Sheet Date]....85
అంశం 2: AS 5 — ఆ కాలపు Net Profit లేదా Loss, Prior Period Items మరియు Accounting Policies లో మార్పులు [AS 5-Net Profit Or Loss For The Period , Prior Period Items And Changes in Accounting Policies]....88
అంశం 3: AS 11 — Foreign Exchange Rates లో మార్పుల ప్రభావం [AS 11-The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates]91
అంశం 4: AS 22 — Taxes on Income కు Accounting [AS 22-Accounting For Taxes On Income]....94
అధ్యాయం 8: Revenue ఆధారిత Accounting Standards (ప్రాముఖ్యత: B)....97
అంశం 1: AS 7 — Construction Contracts....97
అంశం 2: AS 9 — Revenue Recognition....100
అధ్యాయం 9: ఇతర Accounting Standards (ప్రాముఖ్యత: C)....104
అంశం 1: AS 12 — Government Grants కోసం Accounting Standards [AS 12-Accounting Standards for Government Grants]104
అంశం 2: AS 14 — Amalgamation కు Accounting [AS 14-Accounting For Amalgamation]....107
అధ్యాయం 10: Consolidated Financial Statements కోసం Accounting Standards (ప్రాముఖ్యత: B)....111
అంశం 1: AS 21 — Consolidated Financial Statements....111
అంశం 2: AS 23 — Consolidated Financial Statements లో Associates లోని Investments కు Accounting [AS 23-Accounting For Investments in Associates in Consolidated Financial Statements]....114
అంశం 3: AS 27 — Joint Ventures లోని వాటాల Financial Reporting [AS 27-Financial Reporting of Interests in Joint Ventures] — concept base....116
అధ్యాయం 11: Companies యొక్క Financial Statements....119
Unit 11.1: Financial Statements తయారీ (ప్రాముఖ్యత: B)....119
అంశం 1: Company అంటే ఏమిటి [Meaning of a Company] — concept base....119
అంశం 2: Books of Accounts నిర్వహణ [Maintenance of Books of Accounts] — concept base....120
అంశం 3: Statutory Books — concept base....121
అంశం 4: Annual Returns — concept base....122
అంశం 5: Final Accounts....122
అంశం 6: Distributed Profit....125
Unit 11.2: Cash Flow Statements (ప్రాముఖ్యత: C)....127
అంశం 1: Cash లోని Elements [Elements of Cash]....127
అంశం 2: Cash Flow Activities వర్గీకరణ [Classification of Cash Flow Activities] — concept base....128
అంశం 3: Operating Activities నుండి Cash Flow లెక్కింపు [Calculation of Cash Flow From Operating Activities]....129
అంశం 4: Investing Activities నుండి Cash Flow లెక్కింపు [Calculation of Cash Flow From Investing Activities] — concept base....130

అంశం 5: Financing Activities నుండి Cash Flow లెక్కింపు [Calculation of Cash Flow From Financing Activities] — concept base....131
అంశం 6: Direct Method ద్వారా Cash Flow లెక్కింపు [Calculation of Cash Flow By Direct Method]....132
అంశం 7: Indirect Method ద్వారా Cash Flow లెక్కింపు [Calculation of Cash Flow By Indirect Method]....133
అంశం 8: Direct మరియు Indirect Method ద్వారా Cash Flow లెక్కింపు [Calculation of Cash Flow By Direct and Indirect Method]....135
అధ్యాయం 12: Securities యొక్క Buy Back (ప్రాముఖ్యత: C)....137
అంశం 1: పరిచయం [Introduction] — concept base....137
అంశం 2: Companies Act, 2013 లోని Section 70 యొక్క provision [Provision of Section 70 of the Companies Act, 2013]...138
అంశం 3: Buy Back: Practical....140
అధ్యాయం 13: Companies యొక్క Amalgamation (ప్రాముఖ్యత: A)....144
అంశం 1: Amalgamation అంటే ఏమిటి [Meaning of Amalgamation]....144
అంశం 2: Amalgamation రకాలు [Types of Amalgamation] — concept base....145
అంశం 3: Purchase Consideration....146
అంశం 4: Amalgamations కు Accounting పద్ధతులు [Methods of Accounting for Amalgamations]....148
అధ్యాయం 14: Companies యొక్క Reconstruction కు Accounting (ప్రాముఖ్యత: B)....151
అంశం 1: Reconstruction అంటే ఏమిటి [Meaning of Reconstruction] — concept base....151
అంశం 2: Internal Reconstruction పద్ధతులు [Methods of Internal Reconstruction]....152
అంశం 3: Internal Reconstruction విషయంలో Entries [Entries In Case of Internal Reconstruction]....153
అధ్యాయం 15: Branches కు Accounting, Foreign Branches తో సహా (ప్రాముఖ్యత: B)....157
అంశం 1: పరిచయం [Introduction] — concept base....157
అంశం 2: Branch Accounts మరియు Departmental Accounts మధ్య తేడా [Difference Between Branch Accounts and Departmental Accounts] — concept base....158
అంశం 3: Dependent Branches కు Accounting [Accounting For Dependent Branches]....158
అంశం 4: Branches కు Goods పంపే పద్ధతులు [Methods of Charging Goods to Branches]....161
అంశం 5: Independent Branches కు Accounting [Accounting For Independent Branches]....162
అంశం 6: Branch మరియు Head Office Accounts యొక్క Adjustment మరియు Reconciliation [Adjustment and Reconciliation Of Branch and Head Office Accounts]....163
అంశం 7: Head Office Books లో Branch Balance యొక్క Incorporation [Incorporation of Branch Balance in Head Office Books] — concept base....164
అంశం 8: Branch Books లో అసంపూర్ణ సమాచారం [Incomplete Information in Branch Books]....165
అంశం 9: Foreign Branches కు Accounting [Accounting For Foreign Branches] — concept base....167
అంశం 10: Foreign Currency Translation పద్ధతులు [Techniques For Foreign Currency Translation] — concept base....168

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

మొదలుపెట్టే ముందు

ఈ notes ను ఎలా ఉపయోగించాలి

Scanner లోని ప్రతి ప్రశ్న చదివి వర్గీకరించాం — **ఈ పేపర్ లో అలాంటివి 483 ప్రశ్నలు** — అదీ ICAI స్వయంగా ప్రచురించే అదే skill framework ఆధారంగా. ఈ notes syllabus క్రమంలో కాకుండా, ఈ వర్గీకరణ ఆధారంగానే తయారయ్యాయి. ఈ పేజీపై పెట్టే పది నిమిషాలు, మిగిలిన పుస్తకాన్ని మీరు ఎలా ఉపయోగిస్తారో దాన్ని మార్చేస్తాయి.

1. ఒక అంశం ఎలా అమర్చబడింది

	ఇలా చదవండి
Read first	ఈ అంశం దేనిపై ఆధారపడి ఉందో సరిగ్గా ఆ Study Material భాగాలు. Study Material తెరిచి వాటిని notes కంటే **ముందు** చదవండి — మీరు చదివే ఉంటారని notes అనుకుంటాయి.
Notes	ఆ అంశం నిజానికి దేనిపై తిరుగుతుందో అది — coverage కోసం కాదు, పరీక్ష కోసం రాసినవి. చిన్నవి, పరీక్షకు ముందు రాత్రి మళ్ళీ చదవగలిగేలా రాసినవి.
Skill bands	ఆ అంశంపై పరీక్షకుడు నిజంగా ఉపయోగించిన ప్రతి నైపుణ్యానికీ ఒక band, ప్రతి band తో పాటు కొన్ని పంక్తుల మార్గదర్శనం, సాధన చేయడానికి Scanner లోని కచ్చితమైన ప్రశ్నలు. bands మీదుగా అవి ముద్రితమైన క్రమంలోనే దిగండి: అవి తక్కువ కష్టమైన నైపుణ్యం నుంచి ఎక్కువ కష్టమైన నైపుణ్యం వైపు సాగుతాయి.
Concept base	పరీక్షకుడు ఇంకా చేరుకోని అంశం. ఇది ఐచ్ఛికం కాదు — ఇప్పటివరకు అడగలేదు అంతే, ఇది పరీక్షలో రావచ్చు.

2. ప్రశ్న-పంక్తిని ఎలా చదవాలి

PQ 1.2 · PYQ 2024-Sep [1] (b) {C} · 5M · Pg 347 **LEVEL II Application** **సులభం**

పంక్తిలోని భాగం	ఇది ఏం చెబుతుంది
PQ 1.2	Scanner కు చెందిన సొంత ప్రశ్న సంఖ్య. **PQ** అంటే practical question, **TQ** అంటే theory question.
PYQ 2024-Sep [1] (b)	ఇది ఎక్కడ అడిగారు — **PYQ** గత పరీక్ష, **MTP** mock test paper, **RTP** revision test paper — తర్వాత ఆ sitting, ఆ పేపర్లో దాని సంఖ్య.
{C}	case-scenario ప్రశ్న.
5M	Marks, Scanner లో ముద్రితమైనట్టుగానే. మూలం marks ముద్రించని చోట ఖాళీ — RTP marks ముద్రించవు.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

పంక్తిలోని భాగం	ఇది ఏం చెబుతుంది
Pg 347	ప్రశ్న, దాని సమాధానం ముద్రితమైన Scanner పేజీ.
LEVEL II Application	ICAI యొక్క skill level, దాని లోపలి sub-skill. భాగం 3 వీటిని వివరిస్తుంది.
సులభం	ప్రశ్న ఎంత కష్టమైనదో — దానికి ఉన్న marks, అందులో విడివిడిగా ఎన్ని విషయాలు అడిగారు, ఈ రెండింటి ఆధారంగా.

3. Manner of Assessment — ప్రతి నైపుణ్యం మీ నుంచి ఏం కోరుతుంది

ICAI ఒక **Skill Assessment Specification Grid** ను ప్రచురిస్తుంది. అందులో మూడు skill levels చెప్పారు, అదే grid లోని **Manner of Assessment of Skills** నిలువు వరుసలో ప్రతి level ను రెండు వేర్వేరు నైపుణ్యాలుగా వర్ణించారు. ఈ ఆరు నైపుణ్యాలే ఈ పుస్తకమంతా సాగే band headings.

నైపుణ్యం	దేనిలో కలుస్తుంది	పరీక్షకుడు మీతో ఏం చేయించాలనుకుంటున్నాడు	ఏ directive verbs పై కన్నేసి ఉంచాలి
Remembering	Level I	నేర్చుకున్నది నేర్చుకున్న రూపంలోనే తిరిగి రాయండి.	Define · List · State · Name · Enumerate · Recognise
Understanding	Level I	వివరించండి, సందర్భంలో ఉంచండి — నియమం ఎందుకు అలా ఉందో మీరు పట్టుకున్నారని చూపించండి.	Describe · Explain · Distinguish · Identify · Illustrate · Outline
Application	Level II	జ్ఞానాన్ని, concept ను లేదా technique ను ఉపయోగించండి లేదా చేసి చూపించండి. sum సాధించండి.	Apply · Calculate · Determine · Prepare · Reconcile · Record · Perform · Use · Conduct · Demonstrate
Analysis	Level II	వేర్వేరు రంగాల మధ్య పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించి మూల కారణం వరకు వెళ్ళండి, ఒక నిర్ణయాన్ని నిలబెట్టే ఆధారాన్ని కనుక్కోండి.	Analyse · Discuss · Compare and Contrast · Examine · Develop · Monitor · Prioritise · Produce · Align · Communicate
Evaluation	Level III	సమస్యను అంచనా వేసి, మీ విచక్షణతో ఒక నిర్ణయానికి చేరుకోండి.	Advise · Evaluate · Recommend · Review · Select · Assess
Synthesis	Level III	గణాంకాలను, సమాచారాన్ని కలపండి, పనికొచ్చే విషయాన్ని అనవసరమైన దాని నుంచి వేరు చేయండి.	**Synthesis కోసం ICAI ఏ verb నూ ఇవ్వలేదు.**

ICAI స్వయంగా **Application**, **Analysis** ల verbs ను రెండు వేర్వేరు జాబితాలుగా ముద్రిస్తుంది, కాబట్టి ఈ విభజన Institute దే. Level I కి, Level III కి అది ఒక్కో ఉమ్మడి జాబితానే ముద్రిస్తుంది — అందుకే **Remembering మరియు Understanding** ల మధ్య, అలాగే **Evaluation మరియు Synthesis** ల మధ్య గీత ICAI యొక్క manner of assessment వివరణపై ఆధారపడి ఉంది, ప్రచురితమైన ఏ verb జాబితాపైనా కాదు.

CA Intermediate మూల్యాంకనం **కేవలం Level I, Level II** పై జరుగుతుంది — Evaluation, Synthesis Final

www.scanneradda.com

నుంచి మొదలవుతాయి. ఈ పేపర్లో ఏదైనా ప్రశ్న evaluation భాషలో రాసి ఉంటే, అక్కడ నైపుణ్యం ప్రశ్న చదివితే ఏది కనిపిస్తుందో అదే చూపించాం, కానీ level tag **Level II** గానే ఉంటుంది — ఈ పేపర్ నిజంగా ఏ level పై పరీక్షించబడుతుందో అదే.

4. skill mix ఆధారంగా సన్నద్ధతలో ఏం మారాలి

ICAI ఈ పేపర్ను marks ఆధారంగా **Level I 5–15%, Level II 85–95%** అని వర్గీకరిస్తుంది. దీని నుంచి రెండు విషయాలు తేలుతాయి, వాటిపై సాధారణంగా దృష్టి పడదు.

- **"Analysis & Application" ను సమాన విభజనగా భావించకండి.** ఈ పేపర్లో Level II marks లో సుమారు **95%** Application వి, సుమారు **5%** Analysis వి. పని ఎక్కువగా sum సాధించడమే, దాని గురించి రాయడం కాదు.
- **మొత్తం పేపర్ సమతుల్యత ప్రతి అధ్యాయం సమతుల్యత కాదు.** ప్రతి అధ్యాయం తన సొంత **ICAI Skill Profile** panel తో మొదలవుతుంది, ఆ అధ్యాయం marks నిజంగా ఎలా పంచుకున్నాయో, దాని సన్నద్ధతకు దాని అర్థం ఏమిటో అది చెబుతుంది. కొన్ని అధ్యాయాలు మూడో వంతు theory; కొన్నింటిలో theory దాదాపు లేనే లేదు. అధ్యాయం మొదలుపెట్టే ముందు ఈ panel చదవండి.

5. పుస్తకం మొదట్లో ఉన్న రెండు మార్గదర్శినులు

	ఇది దేనికి ఉపయోగం
అధ్యయన ప్రాధాన్యత మార్గదర్శిని	పరీక్షించిన ప్రతి అంశాన్నీ Scanner లోని వర్గీకృత ప్రశ్నలలో దాని వాటా ప్రకారం క్రమంలో ఉంచాం, సంచిత coverage పై **A**, **B** లేదా **C** శ్రేణి ఇచ్చాం. శ్రేణి A లో అన్ని ప్రశ్నలలో మొదటి 60% వస్తాయి — ముందుగా వీటిపైనే పూర్తి పట్టు సాధించండి.
ప్రాముఖ్యత (Importance) శ్రేణి	విషయ సూచికలో ప్రతి అధ్యాయం ఎదుట ముద్రించిన **A–D** శ్రేణి. ఇది ICAI యొక్క syllabus భారాంక సంకేతం, ప్రశ్నలు ఎంత తరచుగా అడిగారనే ర్యాంకింగ్ కంటే ఇది **వేరు**. రెండింటిలో తేడా ఉంటే, ఆ అధ్యాయాన్ని రెండింటిలో ఎక్కువ స్థాయి ప్రకారం సిద్ధం చేయండి.

www.scanneradda.com

అధ్యయన ప్రాధాన్యత మార్గదర్శిని

అంశం ర్యాంకింగ్ — పరీక్ష భారాంకం

ముందుగా ఇది చదవండి: ఈ పుస్తకంలో పరీక్షకుడు నిజంగా అడిగిన ప్రతి అంశాన్నీ, Scanner లోని 483 వర్గీకృత ప్రశ్నలలో (2026 October Edition, V6) దాని వాటా ప్రకారం కింద క్రమంలో ఉంచాం — మొత్తం 16 Units ను కలిపి — సంచిత coverage పై దానికి A, B లేదా C శ్రేణి ఇచ్చాం. **శ్రేణి A (క్రమం 1–16)** అన్ని వర్గీకృత ప్రశ్నలలో మొదటి 60% ను కలుపుకుంటుంది: ఉత్తీర్ణ ప్రమాణం 50% కావడంతో, A-అంశాలపై పూర్తి పట్టు సాధించిన విద్యార్థి ఆ ప్రమాణం కంటే స్పష్టమైన తేడాతో పైన ఉంటాడు. **శ్రేణి B (క్రమం 17–23)** తర్వాతి 15% ను కలుపుతుంది, coverage ను దాదాపు 75% వరకు తీసుకెళ్తుంది — సమయం ఉంటే వీటిని కూడా చేయండి. **శ్రేణి C (క్రమం 24–55)** మిగిలిన 25%: ఒక పొడవైన తోక, దాని నుంచి marks రాబట్టడం నెమ్మదిగా సాగుతుంది, దానిలో పెద్ద భాగం A, B లకు సిద్ధమవుతూ ఉండగానే దానంతట అదే coverage అయిపోతుంది. **పేజీ** నిలువు వరుస ఆ అంశం notes ఏ పేజీ నుంచి మొదలవుతాయో చెబుతుంది.

#	శ్రేణి	అధ్యాయం	అంశం	వాటా	సంచితం	పేజీ
1	A	Assets ఆధారిత Accounting Standards	అంశం 3: AS 13 — Investments కు Accounting [AS13-Accounting For Investment]	5.6%	5.6%	63
2	A	Consolidated Financial Statements కోసం Accounting Standards	అంశం 1: AS 21 — Consolidated Financial Statements	4.3%	9.9%	111
3	A	Securities యొక్క Buy Back	అంశం 3: Buy Back: Practical	4.1%	14.1%	140
4	A	Assets ఆధారిత Accounting Standards	అంశం 4: AS 16 — Borrowing Costs	3.9%	18.0%	66
5	A	Financial Statements ను ప్రభావితం చేసే Items ఆధారిత Accounting Standards	అంశం 3: AS 11 — Foreign Exchange Rates లో మార్పుల ప్రభావం [AS 11-The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates]	3.9%	21.9%	91
6	A	Revenue ఆధారిత Accounting Standards	అంశం 2: AS 9 — Revenue Recognition	3.9%	25.9%	100
7	A	Companies యొక్క Financial Statements	అంశం 5: Final Accounts	3.9%	29.8%	122
8	A	Companies యొక్క Reconstruction కు Accounting	అంశం 3: Internal Reconstruction విషయంలో Entries [Entries In Case of Internal Reconstruction]	3.9%	33.7%	153
9	A	Presentation మరియు Disclosures ఆధారిత Accounting Standards	అంశం 5: AS 20 — Earnings Per Share	3.7%	37.5%	51
10	A	Assets ఆధారిత Accounting	అంశం 1: AS 2 — Inventories విలువ నిర్ధారణ	3.7%	41.2%	58

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

#	శ్రేణి	అధ్యాయం	అంశం	వాటా	సంచితం	పేజీ
		Standards	[AS 2-Valuation of Inventories]			
11	A	Assets ఆధారిత Accounting Standards	అంశం 5: AS 19 — Leases	3.7%	44.9%	69
12	A	Companies యొక్క Amalgamation	అంశం 4: Amalgamations కు Accounting పద్ధతులు [Methods of Accounting for Amalgamations]	3.7%	48.7%	148
13	A	Branches కు Accounting, Foreign Branches తో సహా	అంశం 3: Dependent Branches కు Accounting [Accounting For Dependent Branches]	3.3%	52.0%	158
14	A	Assets ఆధారిత Accounting Standards	అంశం 2: AS 10 — Property, Plant and Equipment	3.1%	55.1%	61
15	A	ఇతర Accounting Standards	అంశం 1: AS 12 — Government Grants కోసం Accounting Standards [AS 12-Accounting Standards for Government Grants]	3.1%	58.2%	104
16	A	Assets ఆధారిత Accounting Standards	అంశం 6: AS 26 — Intangible Assets	2.9%	61.1%	72
17	B	Financial Statements ను ప్రభావితం చేసే Items ఆధారిత Accounting Standards	అంశం 2: AS 5 — ఆ కాలపు Net Profit లేదా Loss, Prior Period Items మరియు Accounting Policies లో మార్పులు [AS 5-Net Profit Or Loss For The Period , Prior Period Items And Changes in Accounting Policies]	2.7%	63.8%	88
18	B	Financial Statements ను ప్రభావితం చేసే Items ఆధారిత Accounting Standards	అంశం 4: AS 22 — Taxes on Income కు Accounting [AS 22-Accounting For Taxes On Income]	2.5%	66.3%	94
19	B	Presentation మరియు Disclosures ఆధారిత Accounting Standards	అంశం 4: AS 18 — Related Party Disclosures	2.3%	68.5%	49
20	B	Financial Statements ను ప్రభావితం చేసే Items ఆధారిత Accounting Standards	అంశం 1: AS 4 — Contingencies మరియు Balance Sheet తేదీ తర్వాత జరిగిన సంఘటనలు [AS 4-Contingencies and Events Occurring After the Balance Sheet Date]	2.3%	70.8%	85
21	B	Presentation మరియు Disclosures ఆధారిత Accounting Standards	అంశం 2: AS 3 — Cash Flow Statement	2.1%	72.9%	44
22	B	Liabilities ఆధారిత Accounting Standards	అంశం 2: AS 29 (Revised) — Provisions, Contingent Liabilities మరియు Contingent Assets [AS 29 (Revised) Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets]	2.1%	74.9%	80
23	B	Revenue ఆధారిత Accounting Standards	అంశం 1: AS 7 — Construction Contracts	2.1%	77.0%	97
24	C	Companies యొక్క Financial Statements	అంశం 7: Indirect Method ద్వారా Cash Flow లెక్కింపు [Calculation of Cash Flow By Indirect Method]	2.1%	79.1%	133

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

#	శ్రేణి	అధ్యాయం	అంశం	వాటా	సంచితం	పేజీ
25	C	Presentation మరియు Disclosures ఆధారిత Accounting Standards	అంశం 1: AS 1 — Accounting Policies యొక్క Disclosures [AS 1- Disclosures of Accounting Policies]	1.9%	81.0%	41
26	C	Presentation మరియు Disclosures ఆధారిత Accounting Standards	అంశం 3: AS 17 — Segment Reporting	1.9%	82.8%	47
27	C	ఇతర Accounting Standards	అంశం 2: AS 14 — Amalgamation కు Accounting [AS 14-Accounting For Amalgamation]	1.7%	84.5%	107
28	C	Branches కు Accounting, Foreign Branches తో సహా	అంశం 8: Branch Books లో అసంపూర్ణ సమాచారం [Incomplete Information in Branch Books]	1.4%	85.9%	165
29	C	Financial Statements తయారీ మరియు ప్రదర్శన కోసం Framework	అంశం 9: Capital Maintenance	1.2%	87.2%	33
30	C	Assets ఆధారిత Accounting Standards	అంశం 7: AS 28 — Assets యొక్క Impairment [AS 28-Impairment of Assets]	1.2%	88.4%	75
31	C	Liabilities ఆధారిత Accounting Standards	అంశం 1: AS 15 — Employee Benefits	1.2%	89.6%	78
32	C	Financial Statements తయారీ మరియు ప్రదర్శన కోసం Framework	అంశం 7: Financial Statements లోని Elements [Elements of Financial Statements]	1.0%	90.7%	30
33	C	Presentation మరియు Disclosures ఆధారిత Accounting Standards	అంశం 6: AS 24 — Discontinuing Operations	1.0%	91.7%	54
34	C	Companies యొక్క Financial Statements	అంశం 3: Operating Activities నుండి Cash Flow లెక్కింపు [Calculation of Cash Flow From Operating Activities]	0.8%	92.5%	129
35	C	Companies యొక్క Amalgamation	అంశం 3: Purchase Consideration	0.8%	93.4%	146
36	C	Financial Statements తయారీ మరియు ప్రదర్శన కోసం Framework	అంశం 6: Financial Statements యొక్క Qualitative Characteristics [Qualitative Characteristics of Financial Statements]	0.6%	94.0%	28
37	C	Accounting Standards ఎవరికి వర్తిస్తాయి	అంశం 2: Accounting Standards వినియోగం [Applications of Accounting Standards]	0.6%	94.6%	38
38	C	Companies యొక్క Financial Statements	అంశం 6: Distributed Profit	0.6%	95.2%	125
39	C	Companies యొక్క Financial Statements	అంశం 8: Direct మరియు Indirect Method ద్వారా Cash Flow లెక్కింపు [Calculation of Cash Flow By Direct and Indirect Method]	0.6%	95.9%	135
40	C	Branches కు Accounting, Foreign Branches తో సహా	అంశం 5: Independent Branches కు Accounting [Accounting For Independent Branches]	0.6%	96.5%	162

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

#	శ్రేణి	అధ్యాయం	అంశం	వాటా	సంచితం	పేజీ
41	C	Financial Statements తయారీ మరియు ప్రదర్శన కోసం Framework	అంశం 5: ప్రాథమిక Accounting Assumptions [Fundamental Accounting Assumptions]	0.4%	96.9%	27
42	C	Consolidated Financial Statements కోసం Accounting Standards	అంశం 2: AS 23 — Consolidated Financial Statements లో Associates లోని Investments కు Accounting [AS 23-Accounting For Investments in Associates in Consolidated Financial Statements]	0.4%	97.3%	114
43	C	Accounting Standards పరిచయం	అంశం 1: పరిచయం [Introduction]	0.2%	97.5%	13
44	C	Accounting Standards పరిచయం	అంశం 3: Global Standards వైపు Convergence అవసరం [Need for Convergence Towards Global Standards]	0.2%	97.7%	16
45	C	Accounting Standards పరిచయం	అంశం 7: IND AS లో Carve Outs/Ins అంటే ఏమిటి [What Are Carve Outs/Ins in IND AS]	0.2%	97.9%	20
46	C	Financial Statements తయారీ మరియు ప్రదర్శన కోసం Framework	అంశం 8: Financial Statements లోని Elements యొక్క Measurement [Measurement of Elements of Financial Statements]	0.2%	98.1%	32
47	C	Accounting Standards ఎవరికి వర్తిస్తాయి	అంశం 1: Accounting Standards స్థితి [Status of Accounting Standards]	0.2%	98.3%	36
48	C	Presentation మరియు Disclosures ఆధారిత Accounting Standards	అంశం 7: AS 25 — Interim Financial Reporting	0.2%	98.6%	56
49	C	Companies యొక్క Financial Statements	అంశం 1: Cash లోని Elements [Elements of Cash]	0.2%	98.8%	127
50	C	Companies యొక్క Financial Statements	అంశం 6: Direct Method ద్వారా Cash Flow లెక్కింపు [Calculation of Cash Flow By Direct Method]	0.2%	99.0%	132
51	C	Securities యొక్క Buy Back	అంశం 2: Companies Act, 2013 లోని Section 70 యొక్క provision [Provision of Section 70 of the Companies Act, 2013]	0.2%	99.2%	138
52	C	Companies యొక్క Amalgamation	అంశం 1: Amalgamation అంటే ఏమిటి [Meaning of Amalgamation]	0.2%	99.4%	144
53	C	Companies యొక్క Reconstruction కు Accounting	అంశం 2: Internal Reconstruction పద్ధతులు [Methods of Internal Reconstruction]	0.2%	99.6%	152
54	C	Branches కు Accounting, Foreign Branches తో సహా	అంశం 4: Branches కు Goods పంపే పద్ధతులు [Methods of Charging Goods to Branches]	0.2%	99.8%	161
55	C	Branches కు Accounting, Foreign Branches తో సహా	అంశం 6: Branch మరియు Head Office Accounts యొక్క Adjustment మరియు Reconciliation [Adjustment and Reconciliation Of Branch and Head Office Accounts]	0.2%	100.0%	163

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

> వాటా % అనేది Scanner నుంచి వచ్చిన, ప్రశ్నలు ఎంత తరచుగా అడిగారనే సంకేతం — అంటే నిజంగా ఏం అడిగారు అనేది. ప్రతి అధ్యాయం, Unit శీర్షిక ఎదుట ముద్రించిన **ప్రాముఖ్యత** శ్రేణి (A–D) ICAI యొక్క సొంత భారాంక సంకేతం, అది CA L2 P1 2026 Oct Chapter Priority Table (with Sep 2026) — 2023 scheme కింద జరిగిన 8 పరీక్షలలో ICAI marks, September 2026 తో సహా నుంచి తీసుకున్నది. ఈ రెండూ వేర్వేరు విషయాలను కొలుస్తాయి, రెండింటిలో తేడా ఉన్న చోట ఎక్కువ ప్రమాణం ప్రకారం సన్నద్ధం కండి. వీటితో పాటు, Scanner frequency పట్టికలు ప్రకటించినా వాటిపై ఇంకా ఏ ప్రశ్నా లేని **26 అంశాలు** ఉన్నాయి; notes లో వాటిపై **CONCEPT BASE** గుర్తు వేశాం, వాటికి ఇక్కడ క్రమం ఇవ్వలేదు.

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 1

Accounting Standards పరిచయం

Introduction to Accounting Standards

9 అంశాలు · 3 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: D

ICAI SKILL PROFILE Level I 5-15% · Level II 85-95% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **theory-ప్రధానం**

Level I — Comprehension & Knowledge	**100.0%**	15 లో 15 marks
Level II — Analysis & Application	**0.0%**	15 లో 0 marks

పేపర్ యొక్క Level I గరిష్ఠ పరిమితి కంటే పైన: ఈ అధ్యాయం marks లో 100% Comprehension మరియు Knowledge వి, పేపర్ మొత్తానికి ఇది 5–15%. ఈ అధ్యాయాన్ని ప్రధానంగా theory గానే అడుగుతారు. sums ఇందులో చిన్న భాగమే, చదవడమే సన్నద్ధతలో పెద్ద భాగం — పేపర్ మొత్తానికి సరిగ్గా వ్యతిరేకం. ఈ విభజనను జాగ్రత్తగా చదవండి: ఈ అధ్యాయంలో కేవలం 3 వర్గీకృత ప్రశ్నలే ఉన్నాయి, కాబట్టి ఒక్క ప్రశ్న కూడా దీన్ని కొన్ని పాయింట్ల మేర కదిలిస్తుంది.

అంశం 1: పరిచయం [Introduction]

L2P1-C1-U1-T01

Read first చదవండి — §1 Introduction, Study Material 2026 July, Chapter 1, పేజీలు 1.2–1.7 — GAAP, Accounting Standard అంటే ఏమిటి, standards ఏ నాలుగు aspects తో సంబంధం కలిగి ఉంటాయి, మరియు మూడు benefits.

NOTES

GAAP అంటే ఒక reporting entity తన financial statements తయారు చేసి ప్రదర్శించేటప్పుడు తప్పనిసరిగా పాటించవలసిన, ఆమోదం పొందిన accounting principles, standards మరియు procedures ల ఉమ్మడి సమూహం — అంటే policy boards నిర్ణయించిన authoritative standards, ఇంకా recording, reporting కు సాధారణంగా ఆమోదించిన పద్ధతుల కలయిక. అంతర్జాతీయ స్థాయిలో ఆ authoritative standards అంటే IFRS; భారతదేశంలో అవి **Accounting Standards (AS)** మరియు **Indian Accounting Standards (Ind AS)**.

Accounting Standard అంటే ఏమిటి: recognition, measurement, presentation మరియు disclosure పై ఇచ్చే ఒక authoritative pronouncement. **non-corporate entities** కోసం AS ను ICAI జారీ చేస్తుంది; **companies** కోసం AS/Ind AS ను Central Government/MCA **section 133 of the Companies Act, 2013** కింద prescribe లేదా notify చేస్తుంది. ఈ తేడాను సరిగ్గా రాయడమే ఒక mark ఇస్తుంది.

AS ఏ నాలుగు aspects తో సంబంధం కలిగి ఉంటాయి — వీటిని ఒక సెట్ గా గుర్తుంచుకోండి: (i) financial statements లో events మరియు transactions ల **recognition**; (ii) ఆ transactions, events ల **measurement**; (iii) చదివేవారికి అర్థవంతంగా, అర్థమయ్యేలా వాటి **presentation**; (iv) statements ఏమి చూపించాలనుకుంటున్నాయో ప్రజలు, stakeholders మరియు భావి investors చూడగలిగేలా, తద్వారా వారు వివేకవంతమైన, సమాచారయుతమైన business నిర్ణయాలు తీసుకోగలిగేలా చేసే **disclosures**.

www.scanneradda.com

ఉద్దేశ్యం: entity ఆర్థిక పనితీరుపై ఆసక్తి ఉన్న investors మరియు ఇతర stakeholders కు సకాలంలో ఉపయోగకరమైన ఆర్థిక సమాచారం అందాలనే standard-setting bodies ఉన్నాయి. హేతుబద్ధత పరిధిలోనే **accounting alternatives ను తగ్గించడం** ద్వారా standards ఈ పని చేస్తాయి, దీనివల్లే వేర్వేరు enterprises ను పోల్చడం సాధ్యమవుతుంది.

Benefit 1 — alternative accounting treatments ల standardisation: treatment, presentation లలో ఉండే గందరగోళపు తేడాలు సహేతుకమైన స్థాయికి తగ్గుతాయి లేదా పోతాయి. policies లో ఏ ఒక్క సెట్ కూడా ప్రతి enterprise కు సరిపోదు కాబట్టి, compliance **తో పాటు నిజంగా అనుసరించిన policies ను disclose చేయాలి** — ఉదా. inventory కోసం ఏ అనుమతించిన cost formula (FIFO, weighted average) వాడారో (చూడండి AS 1).

Benefit 2 — additional disclosures ల అవసరం: statute ఎలాంటి disclosure ను కోరని చోట కూడా, అనుసరించిన accounting policies మరియు ఇతర సమాచారం disclose చేయాలని standards కోరవచ్చు — దీనివల్ల statements లో items కు ఏ treatment ఇచ్చారో చదివేవారు అర్థం చేసుకోగలరు.

Benefit 3 — comparability: standardisation వల్ల **intra-enterprise** పోలిక (ఒకే enterprise ను అనేక సంవత్సరాల పాటు పోల్చడం, అది ప్రతి సంవత్సరం అవే policies అనుసరిస్తేనే సాధ్యం) మరియు **inter-enterprise** పోలిక (ఒకే కాలానికి వేర్వేరు enterprises, పోల్చదగిన enterprises ఒకే రకమైన policies అనుసరిస్తేనే లేదా తేడాలను disclose చేస్తేనే సాధ్యం, అప్పుడే చదివేవారు సర్దుబాటు చేసుకోగలరు) — రెండూ మెరుగవుతాయి.

benefits పై ఏ సమాధానంలోనైనా ఈ రెండు పరిమితులు తప్పక రాయండి: standards **principle-based** కాబట్టి సంక్లిష్ట transactions పై వాటి application నిర్ణయాధీనం; ఇంకా ఏదైనా AS కు ఏదైనా statutory requirement తో ఘర్షణ వస్తే **statute కే ప్రాధాన్యం** — అయినా చట్ట పరిధిలోనే statements true and fair view చూపించాలనే లక్ష్యం ఉండాలి.

Creative accounting అంటే accounting policies ను ఏదో ఒక interest group కు అనుకూలంగా statements తయారయ్యేలా వంచడం — revenue expenditure ను capitalise చేసి profit, assets ను ఎక్కువ చేసి చూపడం, లేదా capital expenditure ను current revenue కు వ్యతిరేకంగా write off చేసి వాటిని తక్కువ చేసి చూపడం. వేర్వేరు అభిప్రాయాలు సాధ్యమయ్యే borderline కేసుల కోసమే policies నిర్ణయించి standards దీనిని అరికడతాయి.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- Accounting Standard ను నిర్వచించగలగాలి, అదే ఊపిరిలో అది సంబంధం కలిగి ఉండే నాలుగు aspects ను కూడా చెప్పగలగాలి — recognition, measurement, presentation, disclosure. పరీక్షకుడు నిర్వచనానికి, నాలుగు aspects కు వేర్వేరుగా marks ఇస్తాడు.
- 'objectives and advantages' ప్రశ్నలకు సమాధానాన్ని ఇలా అమర్చండి — ముందు objectives (వేర్వేరు policies మధ్య సమన్వయం, comparability కు సహాయం, నమ్మకం, విశ్వసనీయత పెంచడం), తరువాత advantages (పోల్చదగిన statements, తప్పుదోవ పట్టించే treatments ను అడ్డుకోవడం, తారుమారుపై అంకుశం).

www.scanneradda.com

- సమాధానాన్ని ఎప్పుడూ ఈ రెండు పరిమితులతో ముగించండి — standards principle-based కాబట్టి వాటి application నిర్ణయాధీనం, ఘర్షణ వస్తే statute కే ప్రాధాన్యం.

TQ 1.1 · PYQ 2025-May [6] (a) · DESC · 4M · Pg 3 **LEVEL I** Understanding **సులభం**

అంశం 2: Standard Setting ప్రక్రియ [Standard Setting Process]

L2P1-C1-U1-T02

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — §2 Standards Setting Process (పేజీలు 1.7–1.10), §3 How Many Accounting Standards? (1.10–1.14) మరియు §4 Status of Accounting Standards (పేజీ 1.14).

NOTES

వీటిని ఎవరు నిర్ణయిస్తారు: దేశంలో అగ్రగామి accounting సంస్థగా ICAI **1977 లో Accounting Standards Board (ASB) ను** ఏర్పాటు చేసింది. దీని కూర్పులో పరిశ్రమ, పరిశ్రమ సంఘాల ప్రతినిధులు (ASSOCHAM, CII, FICCI), regulators, విద్యావేత్తలు, ప్రభుత్వ శాఖలు ఉంటారు. ASB ను ICAI Council ఏర్పాటు చేసినా, **standards రూపకల్పనలో అది స్వతంత్రం**.

భారతీయ standards రూపొందించేటప్పుడు ASB IAS/IFRS ను పరిగణనలోకి తీసుకుంది, ఇంకా దేశంలో వర్తించే చట్టాలు, ఆచారాలు, అలవాట్లు మరియు వ్యాపార వాతావరణం దృష్ట్యా వాటిని కలిపేందుకు ప్రయత్నించింది.

standard-setting విధానంలోని ఎనిమిది steps — వీటిని క్రమంలోనే రాయండి: **I** విస్తృత రంగాన్ని గుర్తించడం; **II** ప్రాథమిక draft (objective మరియు scope, definitions, recognition మరియు measurement principles, presentation మరియు disclosure requirements) తయారు చేయడానికి study groups ఏర్పాటు, దానిని ASB పరిశీలించి సవరిస్తుంది; **III** సవరించిన draft ను Council సభ్యులకు మరియు నిర్దేశిత బయటి సంస్థలకు — MCA, SEBI, C&AG, CBDT, SCOPE — పంపడం; **IV** ఆ సంస్థల ప్రతినిధులతో సమావేశమై వారి అభిప్రాయాలు తెలుసుకోవడం; **V** ప్రజల అభిప్రాయాలు కోరుతూ **exposure draft** ను ఖరారు చేసి జారీ చేయడం; **VI** వచ్చిన అభిప్రాయాలను పరిశీలించి, Council కు సమర్పించేందుకు ASB ఖరారు చేయడం; **VII** Council పరిశీలన, అవసరమైతే ASB తో సంప్రదించి మార్పు; **VIII** standard జారీ — non-corporate entities కోసం ICAI చేత, companies కోసం section 133 కింద Central Government/MCA చేత prescribe/notify.

Section 133: ICAI సిఫార్సు మేరకు, **NFRA సిఫార్సులను పరిశీలించి, దానితో సంప్రదించిన తరువాత** Central Government accounting standards ను లేదా ఏదైనా addendum ను prescribe చేయవచ్చు.

Accounting Standard Interpretations (ASIs): application లో వచ్చే సందేహాలు తీర్చేందుకు సంబంధిత standard తరువాత ASB వీటిని జారీ చేసేది; వీటి అధికారం సంబంధిత AS కు ఉన్నంతే. ఇప్పుడు వాటిలోని consensus భాగాలను **సంబంధిత AS paragraphs కు 'Explanations' గా కలిపేశారు**, తద్వారా non-

www.scanneradda.com

corporates కోసం ICAI ఇచ్చే ASs మరియు corporates కోసం MCA notify చేసిన ASs సమన్వయంగా ఉంటాయి.

ఎన్ని standards ఉన్నాయి: AS 10 Property, Plant and Equipment సవరణతో **AS 6** Depreciation Accounting ను, AS 26 Intangible Assets జారీతో **AS 8** Accounting for Research and Development ను ఉపసంహరించారు. **వాస్తవంగా 27 Accounting Standards ఉన్నాయి.**

The Rules: MCA జారీ చేసిన Companies (Accounting Standards) Amendment Rules, 2016 స్థానంలో **Companies (Accounting Standards) Rules, 2021** వచ్చాయి; ఇవి 23 June 2021 న notify అయి, 1 April 2021 నాడు లేదా ఆ తరువాత మొదలయ్యే accounting periods కు వర్తిస్తాయి. సంబంధిత Ind AS తో వీలైనంత వరకు సమన్వయం చేసేందుకు AS 2, 4, 10, 13, 14, 21 మరియు 29 లను సవరించారు.

Status — పరీక్షకుడు పరీక్షించే అంశం: ICAI శాసన సంస్థ కాదు, కాబట్టి తన standards ను **తన members** పైనే అమలు చేయగలదు, ఇంకా ఆ standards **చట్టాలను, స్థానిక నిబంధనలను అధిగమించలేవు**. అయినా వాటిలో పేర్కొన్న తేదీల నుంచి standards తప్పనిసరి. కాబట్టి ఆ mandatory హోదా ఆచరణలో ఎంత పనిచేస్తుందనేది **enterprise ను పాలించే statute compliance ను కోరుతుందా లేదా** అనేదానిపై ఆధారపడుతుంది. Ind AS అనుసరించని companies 2021 Rules కింద notify అయిన AS ను వర్తింపజేస్తాయి.

అంశం 3: Global Standards వైపు Convergence అవసరం [Need for Convergence Towards Global Standards]

L2P1-C1-U1-T03

Read first చదవండి — §5 Need for Convergence towards Global Standards, పేజీలు 1.14–1.16 — నాలుగు కీలక aspects, క్రమంలో.

NOTES

నేపథ్యం: గత దశాబ్దంలో ప్రపంచ ఆర్థిక పరిస్థితిలో పెద్ద మార్పు వచ్చింది; వృద్ధికే కాక నడుస్తున్న కార్యకలాపాలను కొనసాగించేందుకు కూడా డబ్బు వెతుకుతున్న trans-national corporations, సరిహద్దులు దాటి ప్రపంచంలోని అన్ని ప్రాంతాల నుంచి capital సేకరించవలసి వచ్చింది. convergence సమాధానాన్ని ఈ వాక్యంతోనే మొదలుపెట్టాలి.

Aspect 1 — అంతర్జాతీయ markets నుంచి నిధుల సేకరణ: accounting, financial reporting కు ప్రతి దేశానికీ తన సొంత నిబంధనలు ఉంటాయి. సొంత దేశం బయట capital సేకరించే enterprise ఆ ఇతర దేశ నిబంధనలకు లోబడుతుంది, కాబట్టి రెండు వ్యవస్థల మధ్య తేడాలను అది అర్థం చేసుకోవాలి. వేగంగా ప్రపంచీకరణ చెందుతున్న ప్రపంచంలో translation, restatement అందుకే చాలా ముఖ్యం; ఇంకా ముందుంచిన statements పై సమాజానికి నమ్మకం కలిగేంత దృఢంగా standards ఉండాలి.

Aspect 2 — financial statements ల comparability: అంతర్జాతీయ analysts మరియు investors ఒకే

www.scanneradda.com

రకమైన standards పై తయారైన statements ను పోల్చాలని కోరుకుంటారు; సరిహద్దులు దాటే filings కోసం అంతర్జాతీయంగా ఆమోదం పొందిన ఒక సెట్ అవసరాన్ని ఇదే పెంచింది. Harmonisation వల్ల నిర్ణయాలు తీసుకోవడానికి, risk అంచనా వేయడానికి investors వాడే సమాచారంపై వారి నమ్మకం పెరుగుతుంది.

Aspect 3 — uniformity, comparability, transparency: ఏకరూపత, హేతుబద్ధీకరణ, comparability, transparency మరియు అనుకూలత తమకు బలంగా అవసరమని చట్టం భావించింది. అనేక standards ఉండటం ప్రజా ప్రయోజనానికి వ్యతిరేకం: ఒకే సంఘటనలకు accounting చేసినా వాడిన వ్యవస్థను బట్టి వేర్వేరు అంకెలు వస్తే, ఆ అంకెలు వాడేవారి దృష్టిలో accounting పరువు పోతుంది — గందరగోళం పుడుతుంది, తప్పులు పెరుగుతాయి, మోసానికి దారి తీయవచ్చు. దీనికి పరిష్కారం **ప్రజా ప్రయోజనం దృష్ట్యా రూపొందించిన అత్యుత్తమ నాణ్యత గల ఒకే global standards సెట్**.

Aspect 4 — global investment: ప్రపంచ పెట్టుబడి స్వేచ్ఛగా ప్రవహించేందుకు convergence తోడ్పడుతుంది. ప్రపంచవ్యాప్తంగా investments ను పోల్చుకునే investors సామర్థ్యం పెరిగి, అంచనా తప్పే risk తగ్గుతుంది; ప్రపంచవ్యాప్త కార్యకలాపాలు ఉన్న companies కు accounting, reporting సులభమవుతుంది, restatement వంటి ఖరీదైన అవసరాలు తొలగిపోతాయి; regulators తో సహా అన్ని market participants కు కొత్త జవాబుదారీతనం, ఎక్కువ transparency ఏర్పడతాయి; accounting firms కు కార్యాచరణ ఇబ్బందులు తగ్గుతాయి. దేశీయ మరియు విదేశీ market లలో **joint listings** ఉన్న companies కు ఇది అన్నిటికన్నా ముఖ్యం.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- సమాధానం అంటే ఆ నాలుగు aspects — అంతర్జాతీయ markets నుంచి నిధుల సేకరణ, comparability, uniformity/transparency, global investment — ఒక్కొక్కదానికీ రెండేసి పంక్తుల వివరణ. వివరించకుండా పేర్లు చెప్పడం సగం సమాధానమే.
- trans-national corporation వాక్యంతో మొదలుపెట్టండి: ఒక్క పంక్తితోనే context mark వస్తుంది.

TQ 3.1 · PYQ 2026-May [6] (a) · DESC · 4M · Pg 4 — **LEVEL I** Understanding — **సులభం**

అంశం 4: International Accounting Standard Board (IASB)

L2P1-C1-U1-T04

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — §6 International Accounting Standard Board, పేజీలు 1.16–1.17 — ఇంకా ఈ మూడు తేదీలు పక్కాగా గుర్తుంచుకోండి: 1973, 1997–1999, 1 April 2001.

www.scanneradda.com

NOTES

ఏర్పాటు: London కేంద్రంగా **International Accounting Standards Committee (IASC) June 1973** లో ఏర్పడింది; వివిధ దేశాల professional accountancy సంస్థలు ఇందులో ఉన్నాయి, ఇంకా **International Accounting Standards (IAS)** ను రూపొందించే బాధ్యత దీనిదే.

ఉద్దేశ్యం: financial statements తయారీ, ప్రదర్శనలో పాటించవలసిన IASs ను రూపొందించి ప్రచురించేందుకు, ప్రపంచవ్యాప్తంగా వాటి ఆమోదం, ఆచరణ పెరిగేందుకు ప్రజా ప్రయోజనం దృష్ట్యా IASC ఏర్పడింది. ఆ standards కు మద్దతు ఇచ్చి, తమ దేశాల్లో వాటిని ప్రచారం చేస్తామని దాని సభ్యులు అంగీకరించారు.

పునర్వ్యవస్థీకరణ: 1973 మరియు 2001 మధ్య IASC IASs ను జారీ చేసింది. **1997 మరియు 1999** మధ్య అది తనను తాను పునర్వ్యవస్థీకరించుకుంది, దాని నుంచే **IASB** పుట్టింది; ఈ మార్పులు **1 April 2001** నుంచి అమలులోకి వచ్చాయి, అప్పుడు standard-setting సంస్థగా IASC స్థానంలో IASB వచ్చింది. IASB తన standards ను **IFRS** అనే శ్రేణిలో ప్రచురిస్తుంది.

గుర్తుంచుకోవలసిన తేదీ నియమం: 31.03.2001 వరకు IASC జారీ చేసిన standards IASs; **01.04.2001 నుంచి** IASB జారీ చేసిన standards IFRSs. IASC standards ను IASB **తిరస్కరించలేదు** — ఆ pronouncements ఇప్పటికీ IAS గానే కొనసాగుతున్నాయి.

అంశం 5: Global Standards గా International Financial Reporting Standards (IFRS) [International Financial Reporting Standards (IFRS) As Global Standards]

L2P1-C1-U1-T05

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — §7 International Financial Reporting Standards as Global Standards, పేజీలు 1.17–1.18 — IFRS అనే పదంలోని నాలుగు భాగాలు.

NOTES

IFRS అనే పదంలో నాలుగు భాగాలు ఉన్నాయి — 'IFRS లో ఏమి ఉంటాయి' అనే ప్రశ్నకు ఇదే సమాధానం: (1) IASB జారీ చేసిన **IFRS**; (2) IASC జారీ చేసి IASB స్వీకరించిన **IAS**; (3) IAS పై **Standing Interpretations Committee (SIC)** ఇచ్చిన interpretations; మరియు (4) IASB కు చెందిన **IFRS Interpretations Committee (IFRIC)** ఇచ్చిన interpretations.

స్వభావం: IFRS ఒక **principles-based** standards సెట్ — నిర్దిష్ట treatments ను చెప్పకుండా ఇవి విస్తృత నియమాలను ఏర్పరుస్తాయి. సమాధానంలో వాటిని వేరు చేసి చూపేది ఆ ఒక్క పదమే — principles-based.

విస్తృతి: listed లేదా public-interest entities కు IFRS ను చాలా దేశాలు తప్పనిసరి చేశాయి లేదా

www.scanneradda.com

అనుమతించాయి, అయినా adoption, convergence నమూనాలు ఒక్కో దేశంలో ఒక్కోలా ఉంటాయి. stock-exchange listing కోసం IFRS వాడేందుకు చాలా అధికార సంస్థలు public companies కు అనుమతిస్తాయి, ఇంకా banks, insurance companies మరియు stock exchanges చట్టబద్ధంగా కావలసిన reports కు వాటిని వాడవచ్చు.

listing కు అతీతంగా: IFRS వాడకం listing requirements కో, statutory reporting కో పరిమితం కాదు — financing లేదా licensing తో ముడిపడిన స్థానిక financial reporting బాధ్యతలు తీర్చేందుకు చాలా మంది lenders, regulators మరియు ప్రభుత్వ సంస్థలు IFRS వైపే చూస్తాయి. ఈ అవసరం వేలాది enterprises కు — వాటి subsidiaries, equity investors మరియు joint venture partners తో సహా — వర్తిస్తుంది.

అంశం 6: IFRS Compliant గా మారడం [Becoming IFRS Compliant]

L2P1-C1-U1-T06

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — §8 Becoming IFRS Compliant, పేజీలు 1.18–1.19 — రెండు techniques, ఇంకా convergence వల్ల నాలుగు benefits.

NOTES

ఒక దేశం IFRS compliant కావడానికి సరిగ్గా రెండే techniques ఉన్నాయి. రెండింటినీ పేర్కొని, రెండింటినీ నిర్వచించి, తరువాత భారతదేశం ఏది ఎంచుకుందో చెప్పండి.

Technique I — adoption: నిర్దేశిత entities **IASB జారీ చేసిన IFRS** ను వాడాలనే నిర్దిష్ట కాలపట్టికను దేశం ఏర్పరుస్తుంది. ఏదీ తిరగరాయరు; standards ఉన్నవి ఉన్నట్టే తీసుకుంటారు.

Technique II — convergence: దేశం **అధిక నాణ్యత గల, అనుకూలమైన** accounting standards ను రూపొందించుకుంటుంది; **కొంత రాజీతో** అంతర్జాతీయ standard setter standards తో తన standards ను సమన్వయం చేసుకుని, ఆ requirements ను పూర్తిగా లేదా పాక్షికంగా స్వీకరిస్తుంది.

భారతదేశ స్థితి: carve-outs, carve-ins మరియు భారతీయ సందర్భంలో అవసరమనిపించిన terminology మార్పులకు లోబడి, Ind AS IFRS తో **గణనీయంగా converged** అయ్యాయి.

convergence వల్ల నాలుగు benefits: transparency, comparability ద్వారా ప్రపంచవ్యాప్తంగా investor నమ్మకం పెరుగుతుంది; inter-unit, inter-firm మరియు inter-industry పోలిక మెరుగవుతుంది; group లోని ప్రతి company ఎక్కడ ఉన్నా ఒకే standard వాడుతుంది కాబట్టి **group consolidation సులభమవుతుంది**; ఇంకా ప్రపంచవ్యాప్త stock exchanges కు financial statements ఆమోదయోగ్యమవుతాయి, దీనివల్ల భారతీయ companies అంతర్జాతీయ exchanges లో listing చేసుకోవడం సులభమవుతుంది.

www.scanneradda.com

అంశం 7: IND AS లో Carve Outs/Ins అంటే ఏమిటి [What Are Carve Outs/Ins in IND AS]

L2P1-C1-U1-T07

Read first చదవండి — §9 What are Carve Outs/Carve-Ins in Ind AS?, పేజీలు 1.19–1.21 — మూడు రకాల departures, వాటిలో ఏది ఒక్కటే carve-out అవుతుందో.

NOTES

నిర్ణయం: IASB జారీ చేసిన IFRS ను **స్వీకరించకుండా converge కావాలని** భారత ప్రభుత్వం ICAI తో సంప్రదించి నిర్ణయించింది — IFRS requirements పై వివరమైన analysis చేసి, stakeholders తో విస్తృతంగా చర్చించిన తరువాతే ఈ నిర్ణయం.

Ind AS రూపొందించేటప్పుడు మూడు రకాల departures చేశారు. ఆ మూడింటినీ పేర్కొనాలని, తరువాత వాటిలో ఏది నిజంగా carve-out అవుతుందో చెప్పాలని పరీక్షకుడు కోరుకుంటాడు.

Departure 1 — terminology తేడాలు: భారతీయ చట్టంలో వాడే terminology తో సరిపోయేలా చేసిన మార్పులు — 'statement of comprehensive income' స్థానంలో '**statement of profit and loss**', 'statement of financial position' స్థానంలో '**balance sheet**'.

Departure 2 — options తొలగింపు: Ind AS కింద తయారయ్యే statements మధ్య consistency, comparability నిలపడానికి IFRS లో ఉన్న options ను Ind AS లో తొలగించారు. **ఈ మార్పుల వల్ల carve-outs రావు.**

Departure 3 — ఆర్థిక వాతావరణంలో తేడా: IFRS ఊహించే పరిస్థితులకు భారతదేశ ఆర్థిక పరిస్థితులు భిన్నం కాబట్టి చేసిన మార్పులు. **IFRS లో చెప్పిన accounting principles, practices నుంచి ఇలా పక్కకు జరగడాన్నే 'carve-outs' అంటారు.**

Carve-ins: IFRS **కన్నా అదనంగా** Ind AS లో చేర్చిన guidance లేదా requirements. carve-out ఏదో తీసేస్తుంది లేదా పక్కకు జరుగుతుంది; carve-in కలుపుతుంది. ప్రతి departure నూ carve-out అనుకుని విద్యార్థులు marks పోగొట్టుకుంటారు — మూడోది మాత్రమే carve-out.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఈ అంశం మొత్తం ఒకే తేడాపై ఆధారపడి ఉంది: ఆర్థిక వాతావరణంలో తేడా వల్ల వచ్చిన departure మాత్రమే carve-out. terminology మార్పులు, options తొలగింపు కావు.
- మూడు రకాల departures ను పేర్కొని, వాటిలో ఏది carve-out అవుతుందో చెప్పి, తరువాత carve-in ను నిర్వచించండి. నాలుగు వాక్యాలు, నాలుగు marks.
- ప్రతి departure కూ ఒక ఉదాహరణ ఇవ్వండి — పూర్తి సమాధానాన్ని ఉత్త జాబితా నుంచి వేరు చేసేవి ఈ ఉదాహరణలే.

www.scanneradda.com

TQ 7.1 · RTP 2024-May [3] · DESC · Pg 5 | LEVEL I Understanding | కఠినం

అంశం 8: భారతదేశంలో IFRS Convergence [Convergence of IFRS in India]

L2P1-C1-U1-T08

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — §10 Convergence to IFRS in India, పేజీలు 1.21–1.22 — ఇంకా adoption కు, convergence కు ఉన్న నిర్వచనాలు.

NOTES

స్థితి: ప్రపంచీకరణ చెందిన ఆర్థిక వ్యవస్థలో ఇతర దేశాల accounting పరిణామాల నుంచి భారతదేశం వేరుగా ఉండలేదు. ప్రపంచవ్యాప్తంగా ఆమోదయోగ్యమైన financial statements కోసం పటిష్ఠ reporting standards రూపొందించేందుకు ICAI, NFRA మరియు SEBI, RBI వంటి regulators **వీలైనంత వరకు IFRS ను పాటించాలనే** లక్ష్యంతో ఉన్నాయి.

International Federation of Accountants (IFAC) లో సభ్యురాలిగా ICAI, IFRS ను పరిగణనలోకి తీసుకుంది, ఇంకా భారతదేశంలో అమలులో ఉన్న చట్టాలు, ఆచారాలు, పద్ధతులు మరియు వ్యాపార వాతావరణం దృష్ట్యా వీలైనంత వరకు వాటిని కలిపేందుకు ప్రయత్నించింది.

వాణిజ్య కారణం: ఇటీవల భారతీయ companies విదేశాల్లో చేసిన acquisitions వల్ల, భారతీయ acquirers **financial standing, disclosure మరియు governance** గురించి విదేశీ enterprises కు నమ్మకం కలిగించే అధిక నాణ్యత standards అవసరమయ్యాయి. పూర్తి convergence అవసరాన్ని గుర్తించి ICAI ఒక **Task Force** ను ఏర్పాటు చేసి సంబంధిత అంశాలను పరిశీలించింది.

వేరుగా ఉంచవలసిన నిర్వచనాలు — marks ఈ తేడాలోనే ఉన్నాయి: adoption అంటే IASB జారీ చేసిన IFRS ను అలాగే వాడటం; **convergence** అంటే అవసరమైన చోట మార్పులతో జాతీయ standards ను IFRS తో సమన్వయం చేయడం. **పూర్తి convergence వల్ల ప్రధాన తేడాలు పోతాయి, అయినా అది IASB జారీ చేసిన IFRS ను చట్టబద్ధంగా adopt చేయడంతో సమానం కాదు.**

ఫలితం: convergence కోసం MCA తో సంప్రదించి ASB **రెండు వేర్వేరు accounting standards సెట్లు** ఉంటాయని నిర్ణయించింది — (i) IFRS తో converged అయిన Ind AS, IFRS తో ఉన్న తేడాలను తొలగించి రూపొందించినవి, మరియు (ii) ప్రస్తుతం notify అయిన AS.

అంశం 9: Ind AS

L2P1-C1-U1-T09

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

www.scanneradda.com

Read first చదవండి — §11 What are Indian Accounting Standards? (1.22–1.23), §12 History of IFRS-converged Ind AS (1.23–1.24), §13 List of Ind AS (1.24–1.27) మరియు §14 Roadmap for Implementation: A Snapshot (1.27–1.29).

NOTES

అవి ఏమిటి: Companies Act చట్రం కింద **MCA/Central Government notify చేసిన IFRS-converged standards** ఏ Ind AS. ICAI standard-setting ప్రక్రియ ద్వారా వీటిని రూపొందించి, **NFRA** పాల్గొనే చట్టబద్ధ సంప్రదింపు, సిఫార్సు ప్రక్రియ తరువాత notify చేస్తారు; NFRA వీటిని MCA కు సిఫార్సు చేస్తుంది.

numbering నియమం: సంబంధిత IAS కు ఉన్నట్టే Ind AS కు పేరు, నంబరు ఉంటాయి. ఒక **IFRS** కు సరిపోయే Ind AS కు **ఆ IFRS నంబరుకు 100 కలపండి** — IFRS 1 అంటే Ind AS 101. numbering పై ఒక్క పంక్తి ప్రశ్నకు ఈ వాక్యమే సమాధానం.

చరిత్ర — తేదీలు: భారతీయ corporate reporting ఆమోదయోగ్యత, transparency పెంచేందుకు ICAI **2006** లో IFRS వైపు అడుగులు వేయడం మొదలుపెట్టింది; దీనిని తరువాత భారత ప్రభుత్వం అంగీకరించింది. Ind AS మొదట **2011** నుంచి రావాలని అనుకున్నారు, కానీ పన్ను తదితర సమస్యలు పరిష్కారమయ్యే వరకు MCA అమలును వాయిదా వేసింది. **July 2014** Budget ప్రసంగం convergence ఆవశ్యకతను ప్రకటించింది.

The Rules: MCA **16 February 2015** నాటి notification ద్వారా **Companies (Indian Accounting Standards) Rules, 2015** జారీ చేసింది — banking companies, insurance companies మరియు NBFCs మినహా మిగిలిన companies కు Ind AS **1 April 2015 నుంచి స్వచ్ఛందం**, **1 April 2016 నుంచి తప్పనిసరి**; ఆ మూడింటికీ **వేర్వేరు roadmaps** నిర్దేశించారు.

mapping పట్టిక: Ind AS — IFRS/IAS — AS మధ్య సరిపోలికను తెలుసుకోండి — Ind AS 101/IFRS 1 First-time Adoption; 102/IFRS 2 Share Based Payment; **103/IFRS 3 Business Combinations కు AS 14 Accounting for Amalgamations**; **105/IFRS 5 Non-current Assets Held for Sale కు AS 24 Discontinuing Operations**; **108/IFRS 8 Operating Segments కు AS 17 Segment Reporting**; **110/IFRS 10 కు AS 21 Consolidated Financial Statements**; **111/IFRS 11 Joint Arrangements కు AS 27**. ఈ జతలే ఒక mark fill-in లుగా, పెద్ద ప్రశ్నల భాగాలుగా మళ్లీ మళ్లీ వస్తాయి.

Roadmap: దశలవారీ thresholds కోసం para 14 చదవండి — ఏ తరగతి company ఏ financial year నుంచి వర్తిస్తుందో, ఇంకా banking, insurance మరియు NBFC entities కు ఉన్న ప్రత్యేక treatment.

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 2

Financial Statements తయారీ మరియు ప్రదర్శన కోసం Framework

Framework for Preparation and Presentation of Financial Statements

9 అంశాలు · 17 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: D

ICAI SKILL PROFILE Level I 5-15% · Level II 85-95% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **theory-ప్రధానం**

Level I — Comprehension & Knowledge	23.2%	82 లో 19 marks
Level II — Analysis & Application	76.8%	82 లో 63 marks

పేపర్ యొక్క Level I గరిష్ఠ పరిమితి కంటే పైన: ఈ అధ్యాయం marks లో 23% Comprehension మరియు Knowledge వి, పేపర్ మొత్తానికి ఇది 5–15%. ఇక్కడి theory sums చుట్టూ వేసిన పూత కాదు — ఇది అధ్యాయం మొత్తం విలువలో ఐదో వంతు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ. ఈ అధ్యాయాన్ని కేవలం sums సాధించి సిద్ధం చేయకండి.

అంశం 1: పరిచయం [Introduction]

L2P1-C2-U2-T01

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — §1 Introduction (Study Material 2026 July, Chapter 2, పేజీలు 2.2–2.3) తో పాటు §3 Status and Scope of the Framework (పేజీ 2.3) — Framework అంటే ఏమిటి, అది కవర్ చేసే ఎనిమిది రంగాలు.

NOTES

Framework అంటే ఏమిటి: accounting standards రూపొందాలంటే మూల సూత్రాల పునాది కావాలి. **ICAI కి చెందిన Accounting Standards Board July 2000 లో Framework ను జారీ చేసింది**; కొత్త standards రూపొందించడానికీ, ఉన్న వాటిని సమీక్షించడానికీ ఇది ప్రాథమిక ఆధారం.

ఇది కవర్ చేసే ఎనిమిది ప్రధాన రంగాలు — చక్కని జాబితాగా రాయండి: (a) financial statements లోని components; (b) financial statements objectives; (c) financial statements వెనుక ఉన్న assumptions; (d) qualitative characteristics; (e) financial statements లోని elements; (f) ఆ elements recognition కు ప్రమాణాలు; (g) వాటి measurement కు సూత్రాలు; (h) capital, capital maintenance భావనలు.

సందర్భం: 2006 Rules స్థానంలో వచ్చిన **Companies (Accounting Standards) Rules, 2021** దృష్ట్యా, ఇంకా ICAI జారీ చేసిన Accounting Standards దృష్ట్యా Framework కు ప్రాధాన్యం ఉంది.

Status — marks తెచ్చే రెండు వాక్యాలు: ప్రభుత్వ లేదా ప్రైవేటు రంగానికి చెందిన అన్ని commercial,

www.scanneradda.com

industrial మరియు business enterprises బయటి వినియోగదారుల కోసం సాధారణంగా ఏటా తయారుచేసే **general-purpose** financial statements కు Framework వర్తిస్తుంది. పన్ను అవసరాల కోసం తయారుచేసే లెక్కల వంటి **special-purpose reports** దీని పరిధిలోకి రావు; అయినా వాటి requirements కు విరుద్ధం కానంత వరకు వాటికి దీనిని వర్తింపజేయవచ్చు.

Framework అనేది స్వయంగా ఒక Accounting Standard కాదు, ఇంకా **ఏ నిర్దిష్ట Accounting Standard ను కూడా అందులోని ఏదీ అధిగమించదు**. ఈ రెండింటికీ ఘర్షణ వస్తే **Accounting Standard requirements కే ప్రాధాన్యం**. ఈ వాక్యాన్ని అక్షరాలా గుర్తుంచుకోండి — ఈ అధ్యాయంలో ఉటంకించదగిన ఒకే ఒక్క పంక్తి ఇదే.

అంశం 2: Framework ఉద్దేశ్యం [Purpose of the Framework]

L2P1-C2-U2-T02

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — §2 Purpose of the Framework, పేజీలు 2.3–2.4 — Framework సహాయపడే ఆరుగురు, ఇంకా చివరి హెచ్చరిక.

NOTES

external users కోసం తయారుచేసే general-purpose financial statements తయారీ, ప్రదర్శన వెనుక ఉన్న భావనలను Framework చెబుతుంది. దీని ప్రధాన ఉద్దేశ్యం **సహాయపడటం** — ఇక్కడ ఏ ప్రశ్నకైనా సమాధానం అంటే ఎవరెవరికి సహాయపడుతుందో ఆ జాబితా, ఒక్కొక్కదానికీ కారణంతో సహా.

(a) Enterprises — Accounting Standards కు అనుగుణంగా statements తయారుచేయడంలో, ఇంకా ఏ standard కూడా **ఇంకా కవర్ చేయని** అంశాలను పరిష్కరించుకోవడంలో. ఈ రెండో భాగాన్నే విద్యార్థులు వదిలేస్తారు.

(b) ASB — Accounting Standards ను రూపొందించే, సమీక్షించే పనిలో.

(c) మళ్లీ ASB — standards అనుమతించే **alternative accounting treatments సంఖ్యను తగ్గించడానికి** ఒక ఆధారం ఇవ్వడం ద్వారా నిబంధనలు, standards మరియు procedures ల harmonisation ను ప్రోత్సహించడంలో.

(d) Auditors — financial statements Accounting Standards కు అనుగుణంగా ఉన్నాయా లేదా అనే అభిప్రాయం ఏర్పరచుకోవడంలో.

(e) Users — financial statements ను అర్థం చేసుకోవడంలో.

(f) ASB పనిపై ఆసక్తి ఉన్న ఎవరికైనా — standards రూపొందించే దాని విధానం గురించి సమాచారం ఇవ్వడం ద్వారా.

ఇక హెచ్చరిక: Framework **స్వయంగా ఒక Accounting Standard కాదు**. purpose పై ప్రతి సమాధానాన్నీ ఈ పంక్తితోనే ముగించండి.

అంశం 3: Financial Statements లోని భాగాలు [Components of Financial Statements]

L2P1-C2-U2-T03

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — §4 Components of Financial Statements, పేజీలు 2.4–2.5 — పూర్తి సెట్ లో ఏమి ఉంటాయి, ప్రతి component చదివేవారికి ఏమి చెబుతుంది.

NOTES

పూర్తి సెట్ లో సాధారణంగా ఒక **Balance Sheet**, ఒక **Statement of Profit and Loss** మరియు ఒక **Cash Flow Statement** ఉంటాయి; వీటితో పాటు financial statements లో అంతర్భాగమైన **notes, ఇతర statements మరియు వివరణాత్మక సమాచారం** ఉంటాయి.

వీటిని కలిపి ఎందుకు చదవాలి: అన్ని components ఒకే transactions లేదా events ల వేర్వేరు కోణాలను చూపుతాయి కాబట్టి అవి **పరస్పర సంబంధం** కలిగి ఉంటాయి. ప్రతి ఒక్కటీ వేరే సమాచారం ఇస్తుంది, కానీ **ఏ ఒక్కటీ విడిగా** ఏ ఒక్క ప్రయోజనాన్నీ తీర్చదు, ఇంకా వినియోగదారుకు కావలసినదంతా ఏ ఒక్కటీ ఇవ్వదు.

Balance Sheet — enterprise అదుపులో ఉన్న ఆర్థిక వనరుల విలువను, ఆ వనరులపై ఉన్న హక్కులను — అంటే liabilities, equity ని — చూపుతుంది. **liquidity మరియు solvency** గురించిన సమాచారం కూడా ఇందులో ఉంటుంది; గడువు వచ్చినప్పుడు తన ఆర్థిక బాధ్యతలు తీర్చే enterprise సామర్థ్యాన్ని అంచనా వేయడానికి ఇది ఉపయోగపడుతుంది.

Statement of Profit and Loss — ఒక accounting కాలపు కార్యకలాపాల ఫలితాన్ని చూపుతుంది; ఇది **performance** ను, ముఖ్యంగా profitability ని తెలియజేస్తుంది.

Cash Flow Statement — ఆ కాలంలో enterprise cash ను ఎలా సమకూర్చుకుందో, దానిని ఎలా వాడిందో చూపుతుంది; reporting కాలపు **investing, financing మరియు operating** కార్యకలాపాలను అంచనా వేయడానికి సహాయపడుతుంది.

Notes మరియు ఇతర statements — statements లోని items ను వివరించే అనుబంధ సమాచారాన్ని ఇస్తాయి: accounting policies disclosure, segment reporting, related party disclosures, earnings per share వగైరా.

companies విషయంలో ఈ components **Companies Act, 2013** requirements కు, వర్తించే మినహాయింపులకు లోబడి ఉంటాయి.

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అంశం 4: Financial Statements లక్ష్యాలు మరియు వినియోగదారులు [Objectives and Users of Financial Statements]

L2P1-C2-U2-T04

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — §5 Objectives and Users of Financial Statements, పేజీలు 2.5–2.7 — ఒక్క వాక్యంలో objective, తరువాత ఏడు user groups, ఒక్కొక్కరి సమాచార అవసరంతో సహా.

NOTES

financial statements **objective** ఏమిటంటే, ఒక enterprise **financial position, performance మరియు cash flows** గురించి — విస్తృత శ్రేణి వినియోగదారులు **economic decisions** తీసుకోవడానికి ఉపయోగపడే — సమాచారం ఇవ్వడం. ఈ అంశంలో ప్రతి సమాధానం ఈ ఒక్క వాక్యంతోనే మొదలవుతుంది.

ఏడు user groups — investors, employees, lenders, suppliers మరియు ఇతర trade creditors, customers, governments మరియు వాటి agencies, ఇంకా public. ఏడింటినీ పేర్కొనండి; జాబితాకు ఒక mark, అవసరాలకు ఒక mark అనేది సాధారణం.

Investors — risk capital ఇచ్చేవారు, తమ investment **risk, return** గురించి, ఇంకా **dividends చెల్లించే** enterprise సామర్థ్యం గురించి ఆలోచిస్తారు.

Employees — తమ యజమాని **స్థిరత్వం, profitability** గురించి, ఇంకా **remuneration, retirement benefits మరియు ఉపాధి అవకాశాలు** ఇవ్వగల సామర్థ్యం గురించి ఆసక్తి చూపుతారు.

Lenders — తమ **loans, వాటిపై interest** గడువులోగా చెల్లిస్తారా లేదా అనేది.

Suppliers మరియు ఇతర trade creditors — తమకు రావలసిన మొత్తాలు గడువులోగా వస్తాయా అనేది. enterprise పై పెద్ద customer గా ఆధారపడకపోతే, వీరి ఆసక్తి సాధారణంగా lenders కన్నా **తక్కువ కాలానికే** ఉంటుంది.

Customers — enterprise **కొనసాగింపు**; ముఖ్యంగా దానితో దీర్ఘకాల సంబంధం ఉన్నప్పుడు లేదా వస్తువులు, సేవల కోసం దానిపై ఆధారపడినప్పుడు.

Governments మరియు వాటి agencies — వనరుల కేటాయింపు, కార్యకలాపాల నియంత్రణ, **taxation policy**, ఇంకా జాతీయ ఆదాయ గణాంకాలకు ఆధారం.

Public — స్థానిక ఆర్థిక వ్యవస్థకు, ఉపాధికి, స్థానిక suppliers ప్రోత్సాహానికి enterprise అందించే తోడ్పాటు; సంపన్నతలో, కార్యకలాపాల విస్తృతిలో **ధోరణులు, ఇటీవలి పరిణామాలు** చూపించడం ద్వారా statements సహాయపడతాయి.

చివర చెప్పవలసిన పరిమితి: financial statements **చాలా మంది వినియోగదారుల ఉమ్మడి అవసరాలకే**

www.scanneradda.com

సరిపోతాయి; కావలసిన సమాచారమంతా ఇవ్వలేవు, ఇవ్వాలని అనుకోవు కూడా — ఉదా. నిర్ణయానికి ఉపయోగపడేదైనా వాటిలో **ఆర్థికేతర సమాచారం ఉండదు**.

అంశం 5: ప్రాథమిక Accounting Assumptions [Fundamental Accounting Assumptions]

L2P1-C2-U2-T05

Read first చదవండి — §6 Fundamental Accounting Assumptions, పేజీలు 2.7–2.11; Illustration 1 (going-concern కు, not-going-concern కు మధ్య balance sheet) మరియు Example 1 (cash basis కు, accrual basis కు మధ్య పోలిక) తో సహా.

NOTES

మూడు fundamental assumptions: going concern, **accrual** మరియు **consistency**. ఇవి పాటించారనే వినియోగదారులు నమ్ముతారు, కాబట్టి పాటించినంత వరకు **వేరుగా disclosure అవసరం లేదు. వీటిలో ఏ ఒక్కటి పాటించకపోయినా ఆ విషయాన్ని ప్రత్యేకంగా disclose చేయాలి.** ఈ disclosure నియమమే పరీక్ష దృష్ట్యా ముఖ్యమైన అంశం.

Going concern: enterprise **కనుచూపు మేర భవిష్యత్తులో కార్యకలాపాలు కొనసాగిస్తుంది** అనే, ఇంకా కార్యకలాపాలను **liquidate చేయాలనే లేదా గణనీయంగా తగ్గించాలనే** ఉద్దేశ్యం గానీ అవసరం గానీ లేదనే భావనపైనే statements సాధారణంగా తయారవుతాయి. ఆ ఆధారంపై తయారైన statements, కార్యకలాపాల్లో వాడిన assets ను మార్చడానికి తగినంత profit నిలుపుకోవాలనే, liabilities తీర్చడానికి తగినంత ఏర్పాటు చేయాలనే అవసరాన్ని గుర్తిస్తాయి. వేరే ఆధారం వాడితే — ఉదా. assets ను net realisable value వద్ద చూపితే — **వాడిన ఆధారాన్ని disclose చేయాలి**.

going concern పోయినప్పుడు ఏమి మారుతుంది — ఆచరణాత్మక ప్రశ్న మొత్తం ఇదే. Assets **net realisable value** కు దిగివస్తాయి; **deferred expenditure ను amortise చేయకుండా పూర్తిగా write off చేస్తారు**; వ్యాపారం కొనసాగితేనే వసూలయ్యే మొత్తాలకు provisions చేస్తారు; liabilities ను వాటి **settlement** మొత్తం వద్ద — loan పై ఉన్న **ముందస్తు చెల్లింపు జరిమానా** తో సహా — తిరిగి చూపుతారు; discount తో తీరుతుందనుకున్న payable ను తగ్గించిన మొత్తం వద్ద తీసుకుంటారు. Illustration 1 ను రెండు రకాలుగా పక్కపక్కనే, ఆ పద్ధతి అలవాటయ్యే వరకు సాధన చేయండి.

Accrual: revenues, costs లను **accrue చేస్తారు — డబ్బు వచ్చినప్పుడో ఇచ్చినప్పుడో కాక, అవి సంపాదించినప్పుడు లేదా భరించినప్పుడు recognise చేస్తారు** — ఇంకా అవి సంబంధించిన కాలాల statements లో నమోదు చేస్తారు. **Section 128(1) of the Companies Act, 2013** companies కు accrual ను తప్పనిసరి చేస్తుంది. దీనిని విడిగా చెప్పనవసరం లేదు; కానీ **ఏదైనా income లేదా expense ను cash basis పై recognise చేస్తే ఆ విషయం చెప్పాలి**.

accrual ఎందుకు, cash ఎందుకు కాదు: Study Material లోని Example 1 లో ఒక వ్యాపారి cash basis పై

www.scanneradda.com

period 1 లో ₹58,000 profit, period 2 లో ₹47,500 loss చూపుతాడు; accrual basis పై మాత్రం ఒకే సంగతమైన ఫలితం వస్తుంది. దీనిని వియుక్తంగా వివరించకుండా ఆ పోలికనే ఉటంకించండి.

Consistency: చట్టం, accounting standard కోరితే తప్ప, లేదా మరింత సరైన presentation కోసం తప్ప, ప్రతి కాలంలోనూ ఇలాంటి transactions కు అవే accounting policies వాడతారు.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 2 ప్రశ్నలు

- ఈ band లోని ప్రతి ప్రశ్నా ఒకే పని: Profit and Loss Account, Balance Sheet లను రెండుసార్లు తయారుచేయడం — ఒకసారి going concern అనుకుని, ఒకసారి కాదనుకుని. మొదటి నుంచే రెండు సందర్భాలను పక్కపక్క columns లో పెట్టండి — పరీక్షకుడు వాటిని పోల్చి చూస్తాడు, మీ సమాధానమూ అలాగే ఉండాలి.
- ఏదీ తప్పిపోకుండా adjustments ను ఒక స్థిర క్రమంలో చేయండి: property, plant and equipment ను NRV కు, inventory, receivables, doubtful debts, deferred expenditure, payables మరియు settlement discount, loan మరియు దాని ముందస్తు చెల్లింపు జరిమానా. ఈ ఏడింటిలో ఆరు రెండు సందర్భాల మధ్య మారతాయి.
- అంకెలకు ముందు మీరు వర్తింపజేస్తున్న assumption ను చెప్పండి. going concern వదిలేసినప్పుడు deferred expenditure ను పూర్తిగా ఎందుకు write off చేస్తారో చెబితే ఒక mark ఉంది; ఉత్త అంకెకు ఏదీ లేదు.

PQ 5.2 · PYQ 2020-Nov [6] (d) · 5M · Pg 12	LEVEL II Application	సులభం
PQ 5.1 · PYQ 2019-May [6] (b) · 5M · Pg 11	LEVEL II Application	మధ్యమం

అంశం 6: Financial Statements యొక్క Qualitative Characteristics [Qualitative Characteristics of Financial Statements]

L2P1-C2-U2-T06

Read first చదవండి — §7 Qualitative Characteristics of Financial Statements, పేజీలు 2.11–2.13, ఇంకా §8 True and Fair View, పేజీ 2.13.

NOTES

నాలుగు characteristics: understandability, **relevance**, **comparability**, **reliability**. ఏ ఒక్కదాన్నీ వివరించే ముందు నాలుగింటినీ పేర్కొనండి.

Understandability: వ్యాపారం, ఆర్థిక కార్యకలాపాలు, accounting పై **సహేతుకమైన అవగాహన** ఉన్న వినియోగదారులకు సులభంగా అర్థమయ్యేలా సమాచారం ఉండాలి. ప్రమాణం నిపుణుడూ కాదు, కొత్తవాడూ కాదు — సహేతుకంగా తెలిసిన పాఠకుడు.

Relevance: ఎక్కువ సమాచారం ఎప్పుడూ మంచిది కాదు — అసంబద్ధ సమాచారం గుట్టలు గందరగోళం

www.scanneradda.com

పుట్టిస్తాయి, ఇంకా అవి **disclose చేయకపోవడం కన్నా ఎక్కువ హాని** చేయగలవు. గత, ప్రస్తుత లేదా భవిష్యత్ సంఘటనలను అంచనా వేయడానికి, లేదా గత అంచనాలను ధ్రువీకరించడానికో సరిదిద్దడానికో తోడ్పడుతూ, వినియోగదారుల **economic decisions ను ప్రభావితం చేసే అవకాశం** ఉంటే ఆ సమాచారం relevant.

Materiality అనేది relevance ను తూచే కొలమానం. ఒక సమాచారం తప్పుగా ఉంటే — వదిలేసినా, తప్పుగా చెప్పినా — ఆ ఆర్థిక సమాచారం ఆధారంగా వినియోగదారు తీసుకునే **economic decisions ను అది ప్రభావితం చేయగలిగితే** అది material. ఇది ఆ సందర్భంలో ఆ item లేదా తప్పు **పరిమాణం, స్వభావం** పై ఆధారపడుతుంది. **Materiality అనేది ఒక threshold లేదా cut-off point మాత్రమే, స్వయంగా ఒక primary qualitative characteristic కాదు.** ఈ తేడా తరచూ ప్రశ్నగా వస్తుంది.

రెండు constraints, రెండూ పరీక్షలో వచ్చేవే: timeliness — reporting లో అనవసర ఆలస్యం వల్ల సమాచారం relevance కోల్పోవచ్చు, ఇంకా transaction లోని ప్రతి కోణం తెలిసేలోపే report చేస్తే reliability దెబ్బతింటుంది; కాబట్టి వినియోగదారుల అవసరాలు ఎలా తీరతాయనే ప్రధాన అంశాన్ని దృష్టిలో ఉంచుకుని management ఈ రెండింటినీ సమతుల్యం చేయాలి. **benefit కు, cost కు మధ్య సమతుల్యం** — ఇది characteristic కాదు, అన్నిటా వ్యాపించిన constraint: సమాచారం వల్ల వచ్చే ప్రయోజనాలు **దాన్ని ఇవ్వడానికి అయ్యే cost కన్నా ఎక్కువ** ఉండాలి, ఇంకా ఈ evaluation చాలా వరకు నిర్ణయాధీనం.

Reliability: సమాచారం **material తప్పులు, పక్షపాతం లేకుండా** ఉండాలి. transactions, events లను **నమ్మకంగా ప్రతిబింబిస్తేనే**; **substance over form** సూత్రంపై report చేస్తేనే; **neutral** గా, అంటే పక్షపాతం లేకుండా ఉంటేనే; ఫలితం అనిశ్చితంగా ఉన్నచోట **prudence** తో report చేస్తేనే; ఇంకా **సంపూర్ణంగా** ఉంటేనే అది reliable. ఐదు షరతులు — ఐదింటినీ ఒక సెట్ గా గుర్తుంచుకోండి.

Comparability: statements **inter-firm, intra-firm** పోలిక రెండింటికీ వీలు కల్పించాలి, ఇంకా **a change in accounting policy వల్ల కలిగే ఆర్థిక ప్రభావాన్ని disclose చేయడం** ఇందులో ఒక తప్పనిసరి అవసరం. కానీ comparability ని **ఉత్త ఏకరూపత** తో కలిపి చూడకూడదు, ఇంకా మెరుగైన standards కు అది అడ్డంకి కాకూడదు — policy ఇక relevance, reliability కు పనికిరానప్పుడు, లేదా మరింత relevant, reliable ప్రత్యామ్నాయాలు ఉన్నప్పుడు అదే పద్ధతిలో accounting కొనసాగించడం సరికాదు.

True and fair view: ఈ భావనను Framework **నేరుగా చర్చించదు**. ప్రధాన qualitative characteristics ను తగిన Accounting Standards తో కలిపి వర్తింపజేస్తే **సాధారణంగా** true and fair view చూపే statements వస్తాయి. ఈ రెండు జాగ్రత్త పదాలనూ గమనించండి — 'నేరుగా చర్చించదు', 'సాధారణంగా'.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 2 ప్రశ్నలు

- ముందు నాలుగు characteristics ను పేర్కొని, తరువాత విస్తరించండి. మూడింటిని బాగా వివరించి నాలుగోదాన్ని జాబితాలో రాయకపోతే జాబితా mark, content mark రెండూ పోతాయి.
- reliability కు ఉన్న ఐదు షరతులను — faithful representation, substance over form, neutrality, prudence, completeness — ఒక సెట్ గా గుర్తుంచుకోండి; ప్రశ్న కూడా సెట్ గానే వస్తుంది.

www.scanneradda.com

TQ 6.3 · MTP 2026-Apr S2 [6] (a) (i) · DESC · 2M · Pg 16	LEVEL I Remembering	సులభం
TQ 6.2 · PYQ 2020-Nov [6] (b) · DESC · 5M · Pg 14	LEVEL I Remembering	మధ్యమం

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఒక treatment ఆమోదయోగ్యమా అని అడిగినప్పుడు, ముగింపుకు రాకముందే అది ఏ characteristic ను ఉల్లంఘిస్తుందో పేర్కొనండి. ఇక్కడ చాలా సమాధానాలు relevance కు, reliability కు మధ్య — లేదా comparability కు, మెరుగైన policy ప్రవేశానికి మధ్య — తేలతాయి.
- comparability ఘర్షణకు పరిష్కారాన్ని Study Material స్పష్టంగానే ఇచ్చింది: మరింత relevant, reliable ప్రత్యామ్నాయాలు ఉన్నప్పుడు policy ని మార్చకుండా ఉంచడం సరికాదు. దానిని ఉటంకించండి — ఉత్త చర్చ కాకుండా అదే ప్రశ్నను తేలుస్తుంది.

TQ 6.1 · PYQ 2018-Nov [6] (b) · DESC · 5M · Pg 14	LEVEL II Evaluation	కఠినం

అంశం 7: Financial Statements లోని Elements [Elements of Financial Statements]

L2P1-C2-U2-T07

Read first చదవండి — §9 Elements of Financial Statements, పేజీలు 2.14–2.22; Examples 2 to 4 మరియు చివరి సంబంధం CE = OE + C + Profit − D తో సహా.

NOTES

ఐదు elements, ఐదు గుంపుల్లో: asset, liability, equity, income, expenses. Gains, losses **వేరే elements కావు** — అవి సాధారణ వ్యాపార గమనంలో రావచ్చు, రాకపోవచ్చు; కానీ పుట్టిన తీరు తప్ప వాటి ఆర్థిక లక్షణాలు వరుసగా income, expenses వంటివే.

Asset: గత సంఘటనల ఫలితంగా enterprise **అదుపులో ఉన్న ఒక వనరు**, దాని నుంచి **భవిష్యత్ ఆర్థిక ప్రయోజనాలు వస్తాయని ఆశిస్తారు**. ఈ నిర్వచనం నుంచే ఆరు అంశాలు పుడతాయి, marks కూడా వాటికే.

Asset — అంశం అంశంగా: దీనికి **భౌతిక రూపం ఉండనవసరం లేదు** — patent, copyright లేదా trade receivable వంటి హక్కు కూడా కావచ్చు. **ముఖ్యం control, యాజమాన్యం కాదు** — finance lease కింద lessor కే యాజమాన్యం ఉన్నా asset ను **lessee** recognise చేస్తాడు, lessor చేయడు; ఎందుకంటే యాజమాన్యం ఉన్నా అతనికి control లేదు. **control సరిపోకపోతే asset కాదు** — ఒక ఉద్యోగి ప్రత్యేక ప్రతిభను recognise చేయలేం, కానీ copyright వంటి చట్టబద్ధ హక్కుతో రక్షణ ఉన్న వనరును చేయగలం. ప్రయోజనం **probable గా ఉండాలి, ప్రస్తుత కాలాన్ని దాటి ఉండాలి** — dealer తిరిగి అమ్మడానికి కొన్న machinery **inventory**, అలాంటి asset కాదు; అమ్మినప్పుడు దాని cost, cost of goods sold అవుతుంది; సంవత్సరాంతానికి అమ్ముడుపోని వాటిని **closing stock** గా recognise చేస్తారు, ఎందుకంటే ప్రయోజనం వచ్చే కాలంలో ఆశిస్తారు. వనరుకు **నమ్మకంగా కొలవగల cost లేదా value** ఉండాలి. ఇంకా ప్రస్తుత కాలాన్ని దాటి

www.scanneradda.com

ప్రయోజనం రావడం **అసంభవం** అయినచోట ఆ ఖర్చును asset గా కాక **expense** గా recognise చేస్తారు.

Liability: గత సంఘటనల నుంచి పుట్టిన ఒక **present obligation**; దానిని తీర్చడం వల్ల **ఆర్థిక ప్రయోజనాలు ఇమిడిన వనరులు బయటకు పోతాయని** ఆశిస్తారు. present obligation అనేది ఒప్పందం లేదా చట్టం కింద చట్టబద్ధంగా అమలు చేయదగినది కావచ్చు, లేదా సాధారణ వ్యాపార ఆచరణ, ఆచారం, మంచి వ్యాపార సంబంధాలు నిలుపుకోవాలనే కోరిక నుంచి రావచ్చు.

పరీక్షకుడు మళ్లీ మళ్లీ వాడే damages-suit పరీక్ష: enterprise కేసు ఓడిపోయే అవకాశం probable అయి, మొత్తాన్ని **సహేతుకమైన కచ్చితత్వంతో** నిర్ధారించగలిగితే **liability** ను — profit కు charge చేసి, ఒక provision గా — recognise చేయండి. మిగతా సందర్భాల్లో అది **contingent liability**, ఇది **liability నిర్వచనానికి సరిపోదు**. **గణనీయమైన అంచనా** ద్వారా మాత్రమే కొలవగల liability నే provision అని నిర్వచిస్తారు.

liabilities పై రెండు ఉచ్చులు. మొదటిది, **provisions for doubtful debts, depreciation మరియు impairment losses అనేవి assets విలువ తగ్గుదలను చూపుతాయి, అవి obligations కావు, liabilities కావు.** రెండోది, **భవిష్యత్ commitment అనేది liability కాదు** — భవిష్యత్తులో assets కొనాలనే management నిర్ణయం దానికదే present obligation ను సృష్టించదు; సాధారణంగా asset **అందినప్పుడు**, లేదా దాన్ని కొనడానికి enterprise **వెనక్కి తీసుకోలేని ఒప్పందం** చేసుకున్నప్పుడే obligation పుడుతుంది.

Equity, income మరియు expenses ఈ సెట్ ను పూర్తి చేస్తాయి; ఈ లెక్కను గుర్తుంచుకోవడం విలువైనది, ఎందుకంటే ఇది నిర్వచన ప్రశ్నను లెక్కగా మారుస్తుంది: closing equity = closing assets − closing liabilities, ఇంకా **Profit = CE − OE − C + D**; ఇక్కడ C అంటే తెచ్చిన capital, D అంటే drawings. అలాగే **Profit = (CA − CL) − (OA − OL) − C + D**.

ఆ సంబంధం ఏమి చెబుతుంది: assets, liabilities కు ఇచ్చిన విలువలపైనే profit ఆధారపడుతుంది. ఎక్కువగా **historical cost** వాడతారు కాబట్టి, చూపిన profit చాలా వరకు historical-cost అంకెనే — ఇంకా చూపిన profit **valuation ఆధారాన్ని బట్టి మారుతుంది**. capital maintenance లోకి వెళ్లే వంతెన ఈ గమనికే, ఈ లంకెను రాస్తే పరీక్షకులకు నచ్చుతుంది.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఇక్కడ నిర్వచనాలను సొంత మాటల్లో కాక అలాగే ఉటంకించాలి. 'A resource controlled by the enterprise as a result of past events from which future economic benefits are expected to flow' అనేదానికే ఒక mark ఉంది, వదులుగా రాసినదానికి లేదు.
- gains, losses ను ఉద్దేశపూర్వకంగానే వేరే elements గా చూపలేదని గుర్తుంచుకోండి, ఎందుకో చెప్పగలగాలి.

TQ 7.1 · PYQ 2017-May [7] (a) · SN · 4M · Pg 16 — **LEVEL I** Remembering — **సులభం**

www.scanneradda.com

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- control-not-ownership అంశాన్ని finance lease తో, control సరిపోని అంశాన్ని ఉద్యోగి ప్రతిభతో వివరించండి. రెండు ఉదాహరణలు, రెండు marks, నాలుగు పంక్తులు.
- ఒక item asset గా లేదా liability గా ఎందుకు నిలవలేదని అడిగినప్పుడు, నిర్వచనాన్ని ఒక్కొక్క భాగంగా పరిశీలించి ఏ భాగం విఫలమైందో చెప్పండి. సాధారణ చర్చ కన్నా ఈ నిర్మాణానికే ఎక్కువ marks.

TQ 7.2 · PYQ 2025-Sep [6] (Or) (a) · DESC · 4M · Pg 17	LEVEL I Understanding	సులభం

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 2 ప్రశ్నలు

- ఇవి classification ప్రశ్నలు: ప్రతి item కూ element ను, దానిని తేల్చే నిర్వచన భాగాన్ని, treatment ను చెప్పండి. item వారీగా రాయండి — పరీక్షకుడు కూడా item వారీగానే marks వేస్తాడు.
- ఈ మూడు నిలకడైన ఉచ్చులను గమనించండి: doubtful debts కు లేదా depreciation కు చేసిన provision liability కాదు; delivery జరిగే వరకు లేదా వెనక్కి తీసుకోలేని ఒప్పందం జరిగే వరకు భవిష్యత్ commitment liability కాదు; ఇంకా తిరిగి అమ్మడానికి కొన్న machinery inventory.

PQ 7.2 · PYQ 2021-Dec [6] (a) · 5M · Pg 19	LEVEL II Application	సులభం
PQ 7.3 · PYQ 2022-Nov [6] (b) · 5M · Pg 20	LEVEL II Application	సులభం

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఒక item ను recognise చేయాలా అని అడిగినప్పుడు probability పరీక్షను, measurability పరీక్షను విడివిడిగా చెప్పి, తరువాత ముగించండి. రెండూ తీరాలి, ఒక్కదాన్నే పరీక్షించిన సమాధానం సగం సమాధానమే.
- damages suit విషయంలో అది provision ఆ లేక contingent liability ఆ, ఎందుకో స్పష్టంగా చెప్పండి — 'probable మరియు నమ్మకంగా కొలవదగినది' అనేదానికి, 'liability నిర్వచనానికి సరిపోదు' అనేదానికి మధ్య.

PQ 7.1 · RTP 2020-May [15] · Pg 18	LEVEL II Evaluation	మధ్యమం

అంశం 8: Financial Statements లోని Elements యొక్క Measurement [Measurement of Elements of Financial Statements]

L2P1-C2-U2-T08

Read first చదవండి — §10 Measurement of Elements of Financial Statements, పేజీలు 2.22–2.24; Example 5 (₹7,00,000 machine మరియు ₹5,00,000 loan) తో సహా.

NOTES

www.scanneradda.com

balance sheet లో లేదా statement of profit and loss లో ఒక element ను ఏ డబ్బు విలువ వద్ద recognise చేయవచ్చో నిర్ధారించే ప్రక్రియే **Measurement**. Framework **నాలుగు ప్రత్యామ్నాయ measurement bases** ను గుర్తిస్తుంది, ఇంకా అవి స్పష్టంగా **assets, liabilities** valuation కు సంబంధించినవే — income, expenses అంటే profit valuation మాత్రం assets, liabilities లో వచ్చిన మార్పు ద్వారా **సూచితం** అవుతుంది.

నాలుగు bases: historical cost, **current cost**, **realisable value**, **present value**.

Historical cost అంటే **కొనుగోలు ధర**. Assets ను చెల్లించిన cash లేదా cash equivalent వద్ద, లేదా కొనుగోలు సమయంలో ఆ asset fair value వద్ద నమోదు చేస్తారు — కాబట్టి ₹7,00,000 invoice price కు ₹1,00,000 installation charges కలిస్తే historical cost **₹8,00,000**. Liabilities ను **ఆ obligation కు బదులుగా అందిన proceeds మొత్తం** వద్ద, లేదా కొన్ని సందర్భాల్లో సాధారణ వ్యాపార గమనంలో ఆ obligation తీర్చడానికి చెల్లించాల్సి వస్తుందనుకున్న మొత్తం వద్ద నమోదు చేస్తారు — assessment year లో తరువాత తీరే income tax liability ను నమోదు చేసేది ఇలాగే.

ఆచరణలో: Accounting Standards requirements కు లోబడి, ఈ bases అన్నీ లేదా ఏవైనా వేర్వేరు కలయికల్లో వాడవచ్చు. కానీ **standards ఎక్కువగా historical cost నే వాడతాయి**, కొన్ని items కు ఇతర విలువలను అనుమతిస్తూ — inventory ను కొన్నప్పుడు historical cost వద్ద నమోదు చేసి, సంవత్సరాంతాన **cost కు, net realisable value కు వీటిలో తక్కువ దాని** వద్ద చూపుతారు. ఇవ్వవలసిన ఉదాహరణ ఇదే.

పరీక్షకుడు పరీక్షించే అంశం ఏమిటంటే, ఒక asset కు ఇప్పుడు ఎంత ఖర్చవుతుందనేది మారినా historical-cost అంకె మారదు: ₹7,00,000 కు కొన్న machine ను మార్చడానికి ₹25,00,000 అవుతుందన్నా అది ₹7,00,000 వద్దే ఉంటుంది.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్న ఏ basis గురించి అడిగినా, దానిని వివరించే ముందు నాలుగింటినీ పేర్కొనండి; జాబితాకే ఒక mark ఉంది.
- historical cost ను రెండు భాగాల నియమంతో పట్టుకోండి — assets కు కొనుగోలు ధర, liabilities కు అందిన proceeds — తరువాత standards దాని నుంచి ఎక్కడ పక్కకు జరుగుతాయో చూపడానికి inventory ఉదాహరణ ఇవ్వండి.

TQ 8.1 · PYQ 2016-Nov [7] (c) · DESC · 4M · Pg 21 — **LEVEL I** Understanding — **సులభం**

అంశం 9: Capital Maintenance

L2P1-C2-U2-T09

Read first చదవండి — §11 Capital Maintenance, పేజీలు 2.24–2.29; Examples 8 and 9 మరియు Illustration 2 సాధన చేస్తూ — ఒకే వ్యాపారి మూడు conventions కిందా.

www.scanneradda.com

NOTES

ఆలోచన: నిలుపుకున్న profit విలువ, assets, liabilities కు ఏ విలువ కట్టారనే దానిపై ఆధారపడుతుంది. **retained profit ప్రతికూలంగా ఉందా** — అంటే వ్యాపారం మునుపటిలా కొనసాగడానికి కావలసిన నిధులు ఇంకా ఉన్నాయా — అనేదే capital maintenance ప్రశ్న. దీనికి సమాధానం చెప్పడానికి మూడు ఆధారాలు వాడతారు.

historical cost వద్ద financial capital maintenance: ప్రారంభ, ముగింపు assets ను **వాటి వాటి historical costs** వద్ద చూపి ప్రారంభ, ముగింపు equity తీస్తారు. retained profit **సున్నా లేదా ధనాత్మకం** అయితే historical cost వద్ద capital నిలిచినట్టే, ఇంకా తన assets ను **historical cost వద్ద** మార్చుకోవడానికి వ్యాపారానికి తగినన్ని నిధులు ఉన్నట్టే. **ధరలు పెరగనంత వరకే ఇది నిలుస్తుంది** — ఇది తప్పక రాయండి, ఎందుకంటే దీన్ని సరిదిద్దడానికే తరువాతి basis ఉంది.

current purchasing power వద్ద financial capital maintenance: historical cost వద్ద ఉన్న ప్రారంభ, ముగింపు equity ని **సగటు price indices వాడి ముగింపు ధరల వద్ద తిరిగి చూపుతారు**. అప్పుడు retained profit ధనాత్మకం అంటే వ్యాపారం తన assets ను **సగటు ముగింపు ధర వద్ద** మార్చుకోగలదని అర్థం. పరీక్షకుడు పేర్కొనమనే దీని బలహీనత: **ఒక్కొక్క asset ధర సగటు రేటులోనే కదలదు** — సగటు 20% పెరిగినా ఒక machine 30% పెరగవచ్చు.

current costs వద్ద physical capital maintenance: ప్రారంభ, ముగింపు assets historical costs ను **ఒక్కొక్క asset కు వర్తించే specific price indices** వాడి ముగింపు ధరల వద్ద తిరిగి చూపుతారు, ఇంకా liabilities ను ముగింపు తేదీన తీర్చడానికి కావలసిన వనరుల వద్ద తిరిగి చూపుతారు. అప్పుడు equity అంటే current-cost assets, current-cost liabilities కన్నా ఎంత ఎక్కువో ఆ మొత్తం. ఇక్కడ ధనాత్మక retained profit **ప్రతి asset ను దాని సొంత ముగింపు ధర వద్ద మార్చుకోవడానికి నిధులు ఉన్నాయని నిర్ధారిస్తుంది** — మూడింటిలో ఇదే బలమైన పరీక్ష.

గుర్తుంచుకోవలసిన సాధన నమూనా (Examples 8 and 9): ఒక వ్యాపారి ₹2 చొప్పున 6,000 units గా ₹12,000 తో మొదలుపెట్టి, ₹3 కు అమ్మి, ₹6,000 withdraw చేస్తాడు. historical cost వద్ద ముగింపు equity ₹12,000, ప్రారంభ equity ₹12,000 — retained profit **శూన్యం**, capital నిలిచింది. ముగింపు index 120 వద్ద ప్రారంభ equity ని తిరిగి చూపితే అది ₹14,400 అవుతుంది, కాబట్టి retained profit **(₹2,400)** — capital **నిలవలేదు**, drawings ను ₹3,600 కే పరిమితం చేసుకోవలసింది.

సమాధానాన్ని ఎలా ముగించాలి: capital నిలిచిందో లేదో చెప్పండి, నిలవకపోతే drawings ను ఎంతకు పరిమితం చేసుకోవలసిందో చెప్పండి. పరీక్షకుడు ఆ రెండో వాక్యం కోసమే చూస్తాడు.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 6 ప్రశ్నలు

- సమాధానాన్ని ప్రతిసారీ ఒకే క్రమంలో పెట్టండి: ప్రారంభ equity, ముగింపు equity, convention కోరిన దానిని తిరిగి చూపడం, తరువాత తేడాగా retained profit. ఇక్కడ పోయే marks చాలావరకు తప్పు వైపును తిరిగి చూపడం వల్లే.

- మీరు ఏ convention వర్తింపజేస్తున్నారో చెప్పి, దాని కింద ధనాత్మక retained profit అంటే ఏమిటో ఒక్క పంక్తిలో రాయండి — historical cost వద్ద మార్పిడా, సగటు ముగింపు ధర వద్దా, లేక ఒక్కొక్క asset సొంత ముగింపు ధర వద్దా. ఆ పంక్తికే ఒక mark.
- ప్రశ్నలో general index తో పాటు specific indices కూడా ఇస్తే, అది ఒకటి కన్నా ఎక్కువ conventions ను కోరుతోంది. అన్నిటినీ కలిపి రాయకుండా ఒక్కొక్కదానికీ ఒక్కొక్క చిన్న భాగం రాయండి.
- ముగింపును మాటల్లో రాయండి: capital నిలిచిందా లేదా, ఇంకా వ్యాపారి drawings ను ఎంతకు పరిమితం చేసుకోవలసిందో.

PQ 9.2 · PYQ 2021-Jan [6] (a) · 5M · Pg 23	LEVEL II Application	సులభం
PQ 9.3 · PYQ 2021-Jul [6] (a) · 5M · Pg 24	LEVEL II Application	సులభం
PQ 9.4 · MTP 2022-Sep [6] (b) · 5M · Pg 25	LEVEL II Application	సులభం
PQ 9.1 · RTP 2018-Nov [15] (b) · Pg 22	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 9.6 · RTP 2024-May [4] · Pg 27	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 9.5 · PYQ 2023-May [6] (d) · 5M · Pg 26	LEVEL II Application	కఠినం

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 3

Accounting Standards ఎవరికి వర్తిస్తాయి

Applicability of Accounting Standards

2 అంశాలు · 4 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: D

ICAI SKILL PROFILE Level I 5-15% · Level II 85-95% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **theory-ప్రధానం**

Level I — Comprehension & Knowledge	**26.1%**	23 లో 6 marks
Level II — Analysis & Application	**73.9%**	23 లో 17 marks

పేపర్ యొక్క Level I గరిష్ఠ పరిమితి కంటే పైన: ఈ అధ్యాయం marks లో 26% Comprehension మరియు Knowledge వి, పేపర్ మొత్తానికి ఇది 5–15%. ఇక్కడి theory sums చుట్టూ వేసిన పూత కాదు — ఇది అధ్యాయం మొత్తం విలువలో నాలుగో వంతు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ. ఈ అధ్యాయాన్ని కేవలం sums సాధించి సిద్ధం చేయకండి. ఈ విభజనను జాగ్రత్తగా చదవండి: ఈ అధ్యాయంలో కేవలం 4 వర్గీకృత ప్రశ్నలే ఉన్నాయి, కాబట్టి ఒక్క ప్రశ్న కూడా దీన్ని కొన్ని పాయింట్ల మేర కదిలిస్తుంది.

అంశం 1: Accounting Standards స్థితి [Status of Accounting Standards]

L2P1-C3-U3-T01

Read first చదవండి — §1 Status of Accounting Standards (Study Material 2026 July, Chapter 3, పేజీలు 3.2–3.6) — మూడు applicability ప్రశ్నలు, mandatory హోదా వల్ల వచ్చే పర్యవసానం, materiality, ఇంకా పది ICDSs తో సహా Income Tax Act తో ఉన్న సంబంధం.

NOTES

ఒక standard వర్తిస్తుందా లేదా అనేది తేల్చే **మూడు ప్రశ్నలు**; వీటికి ఈ క్రమంలోనే సమాధానం చెప్పాలి: **(a) సంబంధిత enterprise కు ఇది వర్తిస్తుందా?** అవును అయితే — **(b) సంబంధిత financial statement కు ఇది వర్తిస్తుందా?** అవును అయితే — **(c) సంబంధిత financial item కు ఇది వర్తిస్తుందా?** ఈ మూడింటికీ Preface to the Statements of Accounting Standards సమాధానం ఇస్తుంది.

ఏ enterprises కు: లాభం కోసమైనా కాకపోయినా, ధార్మిక లేదా మత ప్రయోజనాల కోసం ఏర్పడినా — **commercial, industrial లేదా business కార్యకలాపాలు** నడిపే **ఏ enterprise కైనా** — corporate, co-operative లేదా ఇతర రూపమైనా — standards వర్తిస్తాయి.

మినహాయింపు, అది ఎంత ఇరుకో: commercial, industrial లేదా business స్వభావం లేని కార్యకలాపాలను **మాత్రమే** నడిపే enterprises కు standards వర్తించవు — ఉదా. వరద సహాయం కోసం విరాళాలు సేకరించడం. కార్యకలాపంలో **ఏ భాగమూ** ఆ స్వభావం కలిగి లేకపోతేనే మినహాయింపు సాధ్యం. commercial కార్యకలాపం **చాలా కొద్ది భాగం ఉన్నా** ఆ enterprise **అన్ని** కార్యకలాపాలకూ — commercial కాని వాటికీ — standards వర్తిస్తాయి. ఆ చివరి వాక్యమే పరీక్ష దృష్ట్యా ముఖ్యమైన అంశం.

statute మౌనంగా ఉన్నచోట mandatory హోదా — ఉదా. ఒక partnership firm: Institute సభ్యులు తమ

www.scanneradda.com

attest function నిర్వహించేటప్పుడు statements standards కు అనుగుణంగా ఉన్నాయా అని పరిశీలించాలి, ఇంకా తేడా ఉన్నచోట వినియోగదారులకు తెలిసేలా **తమ report లో తగినంత disclosure** చేయవలసిన బాధ్యత వారిపై ఉంది. **statements తయారుచేసి తగినంత disclosure చేసే బాధ్యత management దే**; అభిప్రాయం ఏర్పరచి report చేయడమే auditor బాధ్యత.

companies కు mandatory హోదా — మూడు sections: Section 133 కింద notify అయిన standards కు అనుగుణంగా statements ప్రదర్శించాలని **Section 129(1)** కోరుతుంది; ఆ standards కు statements అనుగుణంగా ఉన్నాయా అనే తన అభిప్రాయాన్ని auditor report చేయాలని **Section 143(3)(e)** కోరుతుంది; ఇంకా పాటించని company **తేడాను, దానికి కారణాలను, దాని వల్ల వచ్చే ఆర్థిక ప్రభావాలను** disclose చేయాలని **Section 129(5)** కోరుతుంది.

కాపాడే నిబంధన: Insurance Act, 1938 / IRDA Act, 1999 (insurance companies), **Banking Regulation Act, 1949** (banking companies), **Electricity Act, 2003** (విద్యుత్ ఉత్పత్తి లేదా సరఫరా), లేదా ఆ company ను పాలించే ఏ ఇతర చట్టం disclose చేయమని కోరని అంశాలను disclose చేయలేదనే ఒక్క కారణంతో, statements true and fair view ఇవ్వలేదని **భావించకూడదు**.

ఏ financial items కు: standards **material అయిన items కు మాత్రమే** వర్తిస్తాయి. ఒక item ను వదిలేయడం లేదా తప్పుగా చూపడం వినియోగదారు **economic decision ను ప్రభావితం చేసే అవకాశం** ఉంటే అది material. **Materiality పరిమాణంపైనే ఆధారపడదు — ముఖ్యం ఆ సమాచారంలో ఉన్న సారం.** కోట్లలో turnover ఉన్న company కు చట్ట ఉల్లంఘనకు పడిన ₹50,000 జరిమానా చిన్నదే, అయినా అది చెప్పే విషయం వల్ల material. material item ను కలిపేయకుండా **విడిగా చూపాలి** — జరిమానాలను legal charges తో కలపరు.

Accounting Standards మరియు Income Tax Act, 1961: standards వైవిధ్యాన్ని తగ్గించి comparability ని పెంచుతాయి; taxable income లెక్కింపులో deductions, exemptions అనేవి **fiscal policy** కు సంబంధించినవి. కాబట్టి **ఒక standard charge చేయమన్న expense పన్ను కోసం ఎప్పుడూ deductible కాదు** — finance lease పై తీసుకున్న asset పై depreciation ను AS 19 కింద lessee charge చేస్తాడు, కానీ పన్ను కోసం చట్టబద్ధ యజమానిగా **lessor** కు అనుమతిస్తారు. అలాగే **Section 10 కింద exempt అనే ఒక్క కారణంతో accounts లో revenue ను recognise చేయకుండా వదిలేయలేం**.

ICDS: Income Computation and Disclosure Standards ను notify చేసే అధికారాన్ని **Section 145(2)** Central Government కు ఇస్తుంది. పది notify అయ్యాయి; **mercantile system** అనుసరించే అందరు assessees కు (Section 44AB కింద accounts audit అవసరం లేని individual లేదా HUF తప్ప) **'Profits and gains of business or profession'** మరియు **'Income from other sources'** కింద వచ్చే income కు, **A.Y. 2017-18** నుంచి ఇవి వర్తిస్తాయి. ఆ పది: I Accounting Policies · II Valuation of Inventories · III Construction Contracts · IV Revenue Recognition · V Tangible Fixed Assets · VI Effects of Changes in Foreign Exchange Rates · VII Government Grants · VIII Securities · IX Borrowing Costs · X Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets.

www.scanneradda.com

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఆ మూడు ప్రశ్నలే — enterprise, statement, item — ఈ అంశానికి వెన్నెముక. అన్నిటికన్నా ముందు వాటిని క్రమంలో రాయండి; మిగతా సమాధానాన్ని అవే మీకు అమర్చి పెడతాయి.
- ఈ మూడు Companies Act sections ను ఒక జతగా గుర్తుంచుకోండి: 129(1) అనుగుణంగా ప్రదర్శించడం, 143(3)(e) auditor report చేయడం, 129(5) తేడాను, కారణాలను, ఆర్థిక ప్రభావాన్ని disclose చేయడం.
- పది ICDSs అనేది జాబితా ప్రశ్న. వాటిని క్రమంలో పేర్కొనగలిగితే marks మీవే; ICDS ఎందుకో మాత్రమే వివరించగలిగితే సగమే.

TQ 1.1 · RTP 2020-Nov [15] (b) · DESC · Pg 30 — **LEVEL I** Remembering — **మధ్యమం**

అంశం 2: Accounting Standards వినియోగం [Applications of Accounting Standards]

L2P1-C3-U3-T02

Read first చదవండి — §2 Applicability of Accounting Standards, పేజీలు 3.6–3.18 — 1 April 2024 నుంచి అమలయ్యే non-company entities కు MSME, Large వర్గీకరణ, Annexure 1, ఇంకా June 2021 MCA notification కింద companies కు SMC మినహాయింపులు.

NOTES

రెండు వేర్వేరు పథకాలు; entity పేరు చెప్పడం ద్వారానే ఏది వర్తిస్తుందో పరీక్షకుడు మీకు తెలియజేస్తాడు. companies ను **Companies (Accounting Standards) Rules, 2021** కింద **SMCs**, **Non-SMCs** గా వర్గీకరిస్తారు. non-company entities ను ICAI సవరించిన పథకం కింద **MSMEs**, **Large entities** గా వర్గీకరిస్తారు. ఏ పథకం వర్తిస్తుందో తేల్చడమే ఇక్కడ ప్రతి ప్రశ్నలోనూ మొదటి mark.

సవరించిన non-company పథకాన్ని Council **433rd meeting, 13–15 August 2024** లో ఆమోదించారు; March 2021 ప్రకటన స్థానంలో వచ్చిన ఇది **1 April 2024 నాడు లేదా ఆ తరువాత** మొదలయ్యే accounting periods కు వర్తిస్తుంది.

MSME అంటే ఈ ఐదు షరతులూ తీర్చే non-company entity: (i) దాని **equity లేదా debt securities భారతదేశంలో గానీ బయట గానీ ఏ stock exchange లోనూ listed కాకూడదు**, listing ప్రక్రియలోనూ ఉండకూడదు; (ii) అది **bank, financial institution లేదా insurance company కాకూడదు**; (iii) వెంటనే ముందున్న accounting year లో దాని **turnover, other income మినహాయించి ₹250 crore దాటకూడదు**; (iv) వెంటనే ముందున్న accounting year లో ఎప్పుడూ దాని **borrowings ₹50 crore దాటకూడదు**; ఇంకా (v) అది **MSME కాని ఒక entity కి holding గా లేదా subsidiary గా ఉండకూడదు**. ఈ షరతులను **సంబంధిత accounting period ముగింపు నాటికి** పరీక్షిస్తారు.

MSME కాని non-company entity నే Large entity, ఇంకా **Large entities అన్ని Accounting Standards ను పూర్తిగా పాటిస్తాయి**.

www.scanneradda.com

MSMEs కు పూర్తిగా వర్తించనివి: **AS 3** Cash Flow Statements, **AS 17** Segment Reporting, **AS 20** Earnings per Share, **AS 24** Discontinuing Operations. ఇంకా **turnover ₹50 crore దాటని**, **borrowings ₹10 crore దాటని**, ఆ పరిమితులు దాటిన MSME కి holding గా లేదా subsidiary గా లేని MSME కు **AS 18** Related Party Disclosures, **AS 28** Impairment of Assets కూడా పూర్తిగా వర్తించవు.

AS 10 (encouraged disclosures), AS 11, AS 15, AS 19, AS 22, AS 26, AS 28 మరియు AS 29 కింద MSMEs కు **మినహాయింపులు కాక సడలింపులు** ఉన్నాయి. **AS 14** ను, ఇంకా **AS 27** కింద jointly controlled operations and assets ను MSMEs కు వర్తించనివిగా చూస్తారు, ఎందుకంటే అలాంటి transactions సాధారణంగా రావు — **కానీ వస్తే ఆ entity ఆ standard ను వర్తింపజేయాల్సిందే**.

MSME ఉపశమనం పొందడానికి జత చేసిన నాలుగు disclosure షరతులు — ఇవి తరచూ అడుగుతారు: (1) మినహాయింపులు పొందే MSME తాను MSME అని, వర్తించినంత వరకు పాటించానని **note ద్వారా disclose** చేయాలి; (2) MSME గా **ఉండటం ఆగిపోయిన** entity ప్రస్తుత కాలం నుంచి సంబంధిత standards వర్తింపజేయాలి, ముందటి కాలపు అంకెలను సవరించనవసరం లేదు, కానీ **ఈ రెండు విషయాలనూ disclose** చేయాలి; (3) కొత్తగా MSME **అయిన** entity **వరుసగా రెండు సంవత్సరాలు MSME గా ఉంటేనే ఉపశమనానికి అర్హత** పొందుతుంది; (4) కొన్ని standards కే ఉపశమనం పొందే MSME **ఏ standards కు ఉపశమనం** పొందిందో disclose చేయాలి.

companies కు — SMC స్థితి: SMCs కు పూర్తిగా వర్తించని ఒకే ఒక standard AS 17 Segment Reporting. **AS 15** (short-term accumulating non-vesting compensated absences; 12 months దాటిన discounting; defined benefit plans — అయినా accrued liability ని **Projected Unit Credit Method** తో, **government bonds** మీద market yields ఆధారంగా discount rate తీసుకుని, actuarially నిర్ధారించాల్సిందే), **AS 19** (కొన్ని disclosures), **AS 20** (**diluted EPS disclosure మినహాయింపు**), **AS 28** (present value technique కాకుండా **సహేతుకమైన అంచనా** పై value in use) మరియు **AS 29** (paragraphs 66 and 67 disclosures) కింద సడలింపులు ఇచ్చారు.

AS 25 Interim Financial Reporting ఏ company నూ interim report ఇవ్వమని కోరదు — ఒక company **ఒక regulator కోరినప్పుడు, లేదా అది స్వయంగా ఎంచుకున్నప్పుడు** మాత్రమే ఇది వర్తిస్తుంది. కొన్ని Non-SMCs కే ఇది తప్పనిసరి, ఉదా. SEBI కింద quarterly results; అప్పుడు వాటికి recognition, measurement requirements వర్తిస్తాయి.

Non-SMCs అన్ని standards ను పూర్తిగా పాటిస్తాయి. company వర్గీకరణ సమాధానాన్ని ఈ వాక్యంతోనే మొదలుపెట్టాలి.

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 2 ప్రశ్నలు

- వర్గీకరణ ప్రశ్నలను షరతు షరతుగా సాధించాలి. ఐదు MSME పరీక్షలను క్రమంలో తీసుకుని, ఒక్కొక్కదాని ఎదురుగా ఇచ్చిన అంకెను రాసి, ఏది విఫలమైందో చెప్పండి — ఏ ఒక్క షరతు తీరకపోయినా ఆ క్షణమే entity కి MSME హోదా పోతుంది.

- వర్గీకరించే ముందు మీరు ఏ పథకం వర్తింపజేస్తున్నారో చెప్పండి. partnership కు SMC ప్రమాణాలు, company కు MSME ప్రమాణాలు వర్తింపజేస్తే లెక్క ఎంత బాగున్నా సమాధానం మొత్తం పోతుంది.
- ప్రశ్నలో ఒకటి కన్నా ఎక్కువ entities కు అంకెలు ఇస్తే, ఒక్కొక్కదానికీ ఒక్కొక్క చిన్న paragraph లో, ముగింపు చెబుతూ సమాధానం రాయండి. పరీక్షకుడు ప్రతి entity కీ విడిగా marks వేస్తాడు.

TQ 2.1 · PYQ 2021-Jan [6] (d) · DESC · 5M · Pg 31	LEVEL II Analysis	మధ్యమం
PQ 2.1 · RTP 2024-May [5] · Pg 32	LEVEL II Analysis	మధ్యమం

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఒక entity సడలింపు పొందవచ్చా అని అడిగినప్పుడు, అర్హతను, disclosure షరతులను రెండు వేర్వేరు భాగాలుగా చూడండి. చాలామంది మొదటిదానికే సమాధానం చెప్పి, ఉపశమనంతో పాటు వచ్చే disclosure బాధ్యతను మరచిపోతారు.
- వరుసగా రెండు సంవత్సరాల నియమం, MSME గా ఉండటం ఆగిపోయే నియమం — ఇవే ఉచ్చులు. ఒక entity ఇప్పుడే ఒక threshold దాటిందని లేదా దాని కిందికి వచ్చిందని ప్రశ్నలో చెబితే, అది పరీక్షిస్తున్నది అదే.
- ముగింపును స్పష్టంగా చెప్పండి — వర్తిస్తుంది, వర్తించదు, లేదా సడలింపుతో వర్తిస్తుంది — ఇంకా ఆ standard పేరు చెప్పండి. ఏ సమాధానానికీ చేరని చర్చకు ఇక్కడ marks తక్కువ.

TQ 2.2 · PYQ 2023-Nov [6] (Or) (b) · DESC · 5M · Pg 31	LEVEL II Evaluation	కఠినం

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 4

Presentation మరియు Disclosures ఆధారిత Accounting Standards

Presentation & Disclosures Based Accounting Standards

7 అంశాలు · 63 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: A

ICAI SKILL PROFILE Level I 5-15% · Level II 85-95% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **theory-ప్రధానం**

Level I — Comprehension & Knowledge	**19.3%**	362 లో 70 marks
Level II — Analysis & Application	**80.7%**	362 లో 292 marks

పేపర్ యొక్క Level I గరిష్ఠ పరిమితి కంటే పైన: ఈ అధ్యాయం marks లో 19% Comprehension మరియు Knowledge వి, పేపర్ మొత్తానికి ఇది 5–15%. ఇక్కడి theory sums చుట్టూ వేసిన పూత కాదు — ఇది అధ్యాయం మొత్తం విలువలో ఐదో వంతు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ. ఈ అధ్యాయాన్ని కేవలం sums సాధించి సిద్ధం చేయకండి.

అంశం 1: AS 1 — Accounting Policies యొక్క Disclosures [AS 1- Disclosures of Accounting Policies]

L2P1-C4-U4-T01

Read first చదవండి — Chapter 4 Unit 1, AS 1 Disclosure of Accounting Policies, Study Material పేజీలు 4.1–4.19 — §1.3 Accounting Policies, §1.4 Selection of Accounting Policy, §1.5 Disclosure of Changes మరియు §1.6 Disclosure of Deviations from Fundamental Accounting Assumptions.

NOTES

accounting policy అంటే ఏమిటి: ఒక enterprise తన financial statements తయారు చేసి ప్రదర్శించేటప్పుడు అనుసరించే **నిర్దిష్ట accounting principles, ఆ principles ను వర్తింపజేసే పద్ధతులు**. Inventory ను FIFO పై లెక్కించడమా weighted average పై లెక్కించడమా, cash flow statement ను direct method లో ఇవ్వడమా indirect method లో ఇవ్వడమా — ఒక్కొక్కటీ ఒక policy ఎంపికే, ఈ జాబితాకు అంతం లేదు.

enterprises మధ్య policies ఎందుకు వేరుగా ఉంటాయి: accounting శాస్త్రమూ కళా కూడా. principles పరీక్షించినవి, అందరికీ ఒకటే; కానీ **వాటి application ఒక్కొక్క accountant నిర్ణయంపై ఆధారపడుతుంది**, కాబట్టి ఒకే పరిశ్రమలోని వేర్వేరు enterprises వేర్వేరు policies అనుసరిస్తాయి. ప్రత్యామ్నాయాల సంఖ్యను ICAI, ప్రభుత్వం తగ్గించాయి కానీ **ఒక్కటికే తగ్గించలేవు**; ఇంకా అనుసరించిన policy చూపే ఫలితంపై గణనీయ ప్రభావం చూపుతుంది — రెండు statements సెట్లను పోల్చడం కష్టమయ్యేది అందుకే.

policy ఎంపికను మూడు అంశాలు నిర్ణయిస్తాయి — పరీక్షకుడు కోరే మూడు భాగాల సమాధానం ఇదే:

www.scanneradda.com

prudence, **substance over form** మరియు **materiality**.

Prudence: భవిష్యత్ సంఘటనలకు ఉన్న అనిశ్చితిని దృష్టిలో ఉంచుకుని, **profits ను ముందే ఊహించరు, కానీ losses కు ఏర్పాటు చేస్తారు**. మొత్తాన్ని కచ్చితంగా నిర్ధారించలేకపోయినా, అది ఉత్తమ అంచనా మాత్రమే అయినా, తెలిసిన అన్ని liabilities, losses కు provision చేస్తారు. **profits ను ఎక్కువ చేసి చూపకుండా, losses ను తక్కువ చేసి చూపకుండా, assets ను ఎక్కువ చేసి చూపకుండా, liabilities ను తక్కువ చేసి చూపకుండా** prudence కాపాడుతుంది — నాలుగు భాగాలు, నాలుగూ రాయాలని పరీక్షకుడు ఆశిస్తాడు.

prudence కు సంప్రదాయ ఉదాహరణ inventory ను **cost కు, net realisable value కు వీటిలో తక్కువ దాని** వద్ద చూపడం: ₹10 చొప్పున 500 units కొని, ₹15 కు 400 అమ్మారు. అమ్ముడుపోని 100 NRV ₹15 అయితే stock ₹10 వద్దే ఉంటుంది, వచ్చే సంవత్సరపు ₹500 profit ను **పట్టించుకోరు**; NRV ₹8 అయితే stock ₹8 కు దిగుతుంది, రావచ్చనుకున్న ₹200 loss ను **ఇప్పుడే recognise** చేస్తారు. మొదటి సందర్భంలో profit ₹2,000, రెండోదానిలో ₹1,800.

prudence పై ఉన్న పరిమితి — prudence అంత తరచుగానే ఇదీ ప్రశ్నగా వస్తుంది: profits, assets ను తక్కువ చేసి చూపడం ద్వారా లేదా liabilities, losses ను ఎక్కువ చేసి చూపడం ద్వారా **hidden reserves సృష్టించడానికి prudence అనుమతించదు**. **కేసు ఓడిపోయే అవకాశం ఓడిపోకపోయే అవకాశం కన్నా ఎక్కువగా ఉంటే తప్ప** damages కు provision చేయకూడదు.

Substance over form: transactions, events లను **వాటి చట్టపరమైన రూపాన్ని బట్టి కాక, వాటి సారాన్ని, ఆర్థిక వాస్తవాన్ని బట్టి** accounting చేసి ప్రదర్శిస్తారు. Study Material ఉదాహరణ sale and leaseback: ఒక company ఒక భవనాన్ని ₹5 crore కు 'అమ్మి', దాని మిగిలిన జీవితకాలమంతా అయిన 20 years కు తిరిగి lease కు తీసుకుంటుంది; చెల్లింపులు bank కు దాని డబ్బుతో పాటు return ను కూడా తిరిగి ఇస్తాయి. సారంలో ఇది **అమ్మకం కాదు, ఆ భవనంపై తీసుకున్న loan** — భవనం అమ్మినవారి balance sheet లోనే ఉంటుంది, ₹5 crore ఒక financial liability, **అమ్మకంపై ఏ profit నూ recognise చేయరు**, ఇంకా lease కాలమంతటా interest charge చేస్తారు.

policy మార్పు disclosure — ఈ నిర్ణయ క్రమాన్ని గుర్తుంచుకోండి, ఎందుకంటే ఏ కొమ్మ వర్తిస్తుందనేదే దాదాపు ఎప్పుడూ ప్రశ్న: ప్రస్తుత కాలంలో material ప్రభావం ఉన్న మార్పును disclose చేయాలి, ఇంకా దానితో పాటు **ఏ item ఎంత ప్రభావితమైందో, నిర్ధారించగలిగినంత వరకు** చెప్పాలి; ఆ మొత్తాన్ని **పూర్తిగా గానీ కొంతైనా గానీ నిర్ధారించలేకపోతే ఆ విషయాన్ని సూచించాలి**. **ఇప్పుడు material కాకపోయినా, తరువాతి కాలంలో material ప్రభావం చూపుతుందని సహేతుకంగా ఆశించే** మార్పును కూడా **ప్రస్తుత కాలంలోనే** disclose చేయాలి.

మంచి disclosure ఎలా ఉంటుంది: ఉత్త 'policy మార్చాం' అని కాదు — పాత పద్ధతి, కొత్త పద్ధతి, కొత్తది ఎందుకు మెరుగో, ఇంకా అంకెల్లో ప్రభావం — 'inventory వినియోగ తీరును మెరుగ్గా ప్రతిబింబించే weighted average కు company మారింది, ఇంతకుముందు FIFO వాడేది; ఈ మార్పు వల్ల profit, inventory విలువ ₹20,000 తగ్గాయి'. సమాధానంలో ఈ ఆకారాన్నే రాయండి; ఉత్త 'మార్పు జరిగింది' అంటే marks తక్కువ.

fundamental assumptions నుంచి తేడా: going concern, consistency మరియు accrual ను **పాటిస్తే**

www.scanneradda.com

> **ప్రత్యేక disclosure అవసరం లేదు**. వీటిలో ఏ ఒక్కదాన్నీ **పాటించకపోతే ఆ విషయాన్ని disclose చేయాలి**.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఇక్కడ దాదాపు ప్రతి ప్రశ్నకూ ఒకే మూడు అడుగుల్లో సమాధానం: AS 1 requirement చెప్పడం, దానిని ఇచ్చిన వాస్తవాలకు వర్తింపజేయడం, తరువాత company సొంత మాటల్లో disclosure ఇవ్వడం. చాలా marks పోయేది మూడో అడుగులోనే.
- prudence ప్రశ్న అయితే నాలుగు భాగాలూ రాయండి — profits ఎక్కువ చేయరు, losses తక్కువ చేయరు, assets ఎక్కువ చేయరు, liabilities తక్కువ చేయరు — తరువాత hidden reserve పరిమితి చెప్పండి.
- substance over form కు ముందు సారాన్ని, తరువాత చట్టపరమైన రూపాన్ని పేర్కొని, accounts ఏదాన్ని అనుసరించాలో చెప్పండి.

TQ 1.1 · RTP 2025-May [4] · DESC · Pg 39	LEVEL I Understanding	కఠినం

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 2 ప్రశ్నలు

- policy మార్పు ప్రశ్న రెండు భాగాల సమాధానం: ప్రభావం చూపే అంకెలు, ఇంకా రాసిన disclosure note. ఆ note ను పూర్తిగా రాయండి — లెక్కకు ఎంత విలువో దీనికీ అంతే.
- ప్రభావం మొత్తాన్ని నిర్ధారించలేకపోతే ఆ విషయాన్ని స్పష్టంగా చెప్పి, దాన్ని సూచించాలని రాయండి. అది సమాధానం చెప్పకపోవడం కాదు, అదే సమాధానం.

PQ 1.3 · MTP 2022-Mar [1] (a) {C} · 5M · Pg 43	LEVEL II Application	సులభం
PQ 1.4 · PYQ 2023-May [6] (a) · 5M · Pg 44	LEVEL II Application	కఠినం

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 5 ప్రశ్నలు

- అన్నిటికన్నా ముందు a change in accounting policy కు, change in estimate కు మధ్య తేడాను తేల్చండి; disclosure పర్యవసానాలు వేరు, ఇంకా పరీక్షకుడు తరచూ పరీక్షించేది సరిగ్గా ఆ సరిహద్దునే.
- ఒకేసారి అనేక మార్పులు ఇస్తే ఒక్కొక్కదాన్నీ విడిగా చూసి, ఒక్కొక్కదానికీ అది policy మార్పా, estimate మార్పా, లేక రెండూ కాదా అని చెప్పండి.

PQ 1.1 · PYQ 2018-Nov [1] (c) {C} · 5M · Pg 40	LEVEL II Analysis	సులభం
PQ 1.2 · PYQ 2021-Dec [1] (d) {C} · 5M · Pg 41	LEVEL II Analysis	సులభం
PQ 1.6 · PYQ 2023-Nov [5] (b) · 5M · Pg 46	LEVEL II Analysis	సులభం

www.scanneradda.com

TQ 1.2 · MTP 2025-Aug S2 [6] (c) · DESC · 4M · Pg 40	LEVEL II Analysis	మధ్యమం
PQ 1.5 · RTP 2023-May [16] (a) · Pg 45	LEVEL II Analysis	మధ్యమం

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 1 ప్రశ్నలు

- తాము అంచనా వేసిన surplus లోకి deficit ను మార్చడానికి board policies ను మారిస్తే, సమాధానం ఉత్త లెక్క కాదు. ప్రతి మార్పూ సరిగ్గా disclose చేసిన నిజమైన policy మార్పా, లేక ఫలితాన్ని తయారుచేయడానికి వేసిన ఎత్తుగడా అని చెప్పండి, ఇంకా hidden-reserve పరిమితిని, true and fair view requirement ను ఆధారంగా చూపండి.
- AS 1 కింద ఆ treatment ఆమోదయోగ్యమా కాదా అని స్పష్టంగా చెప్పండి. ముగింపు లేకుండా అంశాలను వరుసబెట్టే సమాధానానికి marks తక్కువ.

PQ 1.7 · RTP 2025-Sep [5] · Pg 47	LEVEL II Evaluation	కఠినం

అంశం 2: AS 3 — Cash Flow Statement

L2P1-C4-U4-T02

Read first చదవండి — Chapter 4 Unit 2, AS 3 Cash Flow Statements, Study Material పేజీలు 4.20–4.47 — §2.3 Cash and cash equivalents, §2.5 Types of cash flow, §2.7 Direct and indirect method, §2.8 Reporting on a net basis, §2.10 Exchange gains and losses మరియు §2.11 Disclosures.

NOTES

ఈ ప్రయోజనం కోసం **Cash and cash equivalents** అంటే (a) **చేతిలో ఉన్న cash, ఏ bank లో గానీ ఇతర financial institution లో గానీ కోరినప్పుడు తిరిగి ఇచ్చే deposits**, ఇంకా (b) **cash equivalents — తెలిసిన cash మొత్తాలుగా వెంటనే మార్చుకోగల, విలువ మారే risk చాలా తక్కువగా ఉన్న short-term, అధిక liquid investments. కొనుగోలు తేదీ నుంచి మూడు నెలల్లో maturity వచ్చే investment నే short-term investment.** ఆ మూడు నెలల పరీక్షే ఈ unit లో అన్నిటికన్నా ఎక్కువగా ప్రశ్నగా వచ్చే పంక్తి.

shares లో investments సాధారణంగా cash equivalents కావు, ఎందుకంటే వాటి realisable value కు అనిశ్చితి ఉంటుంది.

Cash and cash equivalents అంటే కనీసం మూడు balance sheet items — చేతిలో cash, demand deposits, ఇంకా cash equivalents గా భావించే investments — అందుకే **ప్రారంభ, ముగింపు cash విడివిడిగా** ఇవ్వాలని AS 3 కోరుతుంది, ఇది statement కు note గా ఇస్తారు.

మూడు రకాల cash flow, ఈ విభజన ఎందుకు ముఖ్యం: operating, investing, financing. ఒక్కొక్కదాని అర్థం వేరు — ఉపయోగపడే fixed asset ను అమ్మి వచ్చిన cash భవిష్యత్ పనితీరును దెబ్బతీసే అవకాశం ఉంది, అది operating income నుంచి వచ్చే cash వంటిది కానే కాదు — ఇంకా ఇవి ఒకదానితో ఒకటి

www.scanneradda.com

కలుస్తాయి: అప్పు తెచ్చిన cash ను operating expenses కు ఖర్చు చేయడం, దాన్ని ఉపయోగపడే fixed asset కు ఖర్చు చేయడం ఒకటి కావు. **Operating activities అంటే ప్రధాన ఆదాయం తెచ్చే కార్యకలాపాలు**; operating cash flows అంటే వాటి నుంచి వచ్చేవి, లేదా investing, financing కాని దేని నుంచైనా వచ్చేవి.

Direct method: sales, trade receivables మరియు ఇతర operating మూలాల నుంచి వచ్చిన మొత్తం receipts; వాటి నుంచి purchases, creditors మరియు ఇతర expenses కు చేసిన మొత్తం payments తీసివేయడం; depreciation, provisions వంటి **non-cash items అన్నిటినీ పట్టించుకోకుండా**. **Indirect method:** net profit లేదా loss తో మొదలుపెట్టి, **non-cash, investing మరియు financing items ను తొలగించి** — depreciation, provisions, చెల్లించిన interest, assets అమ్మకంపై loss ను తిరిగి కలిపి; అందుకున్న interest ను తీసివేసి — తరువాత cash and cash equivalents ను పట్టించుకోకుండా working capital మార్పులకు సర్దుబాటు చేయడం.

ఏది ఇష్టం, ఎందుకు: direct method, ఎందుకంటే inflows, outflows మూలాల గురించి ఇది స్పష్టమైన చిత్రం ఇస్తుంది, దీనివల్ల భవిష్యత్ cash flows అంచనా వేయడం సులభం. 'ఇష్టమైనది' అని చెప్పి ఆ కారణం రాయండి — ఇది నిలకడగా వచ్చే ఒక mark ప్రశ్న.

investing, financing activities కు **netting నిషిద్ధం**: machinery కు చెల్లించిన ₹50,000 ను, furniture పై వచ్చిన ₹10,000 ను కలిపి net ₹40,000 outflow గా చూపడం **కుదరదు**. **రెండు సాధారణ మినహాయింపులు** — **customers తరపున** జరిగే receipts, payments (ఒక bank acceptances, demand deposits తిరిగి చెల్లింపు), ఇంకా **చలామణి వేగంగా ఉండి, మొత్తాలు పెద్దవై, maturities తక్కువగా ఉన్న** items (investments కొని అమ్మే ఒక investment company). **financial enterprises కు మరో మూడు మినహాయింపులు** ఉన్నాయి, వాటిలో నిర్ణీత maturity తేదీ ఉన్న fixed deposits, deposits ఉంచడం, వెనక్కి తీసుకోవడం ఉన్నాయి.

Exchange gains and losses — విద్యార్థులు వదిలేసే అంశం: foreign currency monetary items ను transaction తేదీ రేటు వద్ద నమోదు చేసి, balance sheet తేదీ రేటు వద్ద తిరిగి చూపుతారు, తేడాను statement of profit and loss కు తీసుకెళ్తారు. foreign currency cash balances ను కూడా అలాగే తిరిగి చూపుతారు, **కానీ exchange differences వల్ల cash లో వచ్చే మార్పు cash flow కాదు**. కాబట్టి cash flow statement లో చూపే నికర పెరుగుదల లేదా తగ్గుదల **exchange gains and losses ను మినహాయించే** ఉంటుంది, ఇంకా balance sheet అంకెతో వచ్చే తేడాను **note లో సరిపోలుస్తారు**.

Disclosures: వాడుకకు అందుబాటులో లేని గణనీయమైన cash and cash equivalent balances మొత్తాన్ని, దానిపై management వ్యాఖ్యతో సహా చెప్పాలి — ఉదా. exchange control కింద విదేశాల్లో ఉంచిన bank balances. భవిష్యత్ operating activities కు, capital commitments కు అందుబాటులో ఉన్న **undrawn borrowing facilities** ను, వాటిపై ఏవైనా ఆంక్షలతో సహా disclose చేయమని, ఇంకా operating capacity ను **నిలుపుకోవడానికి** కావలసిన cash flows ను దాన్ని **పెంచే** వాటి నుంచి విడిగా చూపమని AS 3 **ప్రోత్సహిస్తుంది**.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 6 ప్రశ్నలు

- ముద్రించిన AS 3 format ను అనుసరించి ప్రతి subtotal కూ label పెట్టండి. నిర్మాణానికే marks ఉన్నాయి — operating, investing, financing నుంచి cash, తరువాత net increase, తరువాత ప్రారంభ, ముగింపు balances — లెక్కకు ఎంతో దీనికీ అంతే.
- indirect method లో ఒక స్థిర క్రమంలో పని చేయండి: tax కు, extraordinary items కు ముందు net profit, non-cash సర్దుబాట్లు, investing మరియు financing items తొలగింపు, working capital మార్పులు, చెల్లించిన tax. ఆ క్రమం తప్పితే తప్పులు వస్తాయి.
- Interest, dividends కు ఒక policy చెప్పాలి: వాటిని ఎక్కడ classify చేశారో చెప్పి, statement అంతటా అదే నిలబెట్టండి.
- investing లేదా financing flows ను net చేయకండి. ప్రశ్నలో కలిపి ఇచ్చినా కొనుగోలును, అమ్మకాన్ని విడిగా చూపండి.

PQ 2.2 · PYQ 2019-Nov [1] {C} · 5M · Pg 51	LEVEL II Application	సులభం
PQ 2.3 · PYQ 2021-Dec [1] (b) {C} · 5M · Pg 52	LEVEL II Application	సులభం
PQ 2.4 · MTP 2022-Mar [1] (c) {C} · 5M · Pg 53	LEVEL II Application	సులభం
PQ 2.6 · MTP 2023-Mar [1] (a) {C} · 5M · Pg 56	LEVEL II Application	సులభం
PQ 2.7 · MTP 2023-Mar [5] (a) · 15M · Pg 57	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 2.9 · PYQ 2026-Sep [4] (a) · 10M · Pg 60	LEVEL II Application	కఠినం

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 4 ప్రశ్నలు

- classification ప్రశ్నలకు item వారీగా సమాధానం: activity పేరు చెప్పండి — operating, investing, financing లేదా cash equivalent — ఇంకా ఒక్క పంక్తి కారణం ఇవ్వండి. కారణాలు లేకుండా ఉత్త జాబితా ఎప్పుడూ ఇవ్వకండి.
- cash-equivalent ప్రశ్నలు చాలావరకు మూడు నెలల maturity పరీక్షతోనే తేలతాయి. దాన్ని ఉటంకించండి.
- ఒక item operating లోకా, investing లోకా, financing లోకా అని అడిగినప్పుడు ముందు operating activities నిర్వచనంతో — ప్రధాన ఆదాయం తెచ్చే కార్యకలాపాలు — పరీక్షించి, ఆ తరువాతే మిగతా రెండింటిని చూడండి.
- cash balances పై exchange differences సాధారణ ఉచ్చు: balance ను తిరిగి చూపండి, కానీ ఆ తేడాను cash flows లోకి రానివ్వకుండా note లో సరిపోల్చండి.

PQ 2.1 · PYQ 2018-May [6] (e) · 5M · Pg 50	LEVEL II Analysis	సులభం
PQ 2.5 · PYQ 2022-Nov [1] (b) {C} · 5M · Pg 55	LEVEL II Analysis	సులభం

www.scanneradda.com

TQ 2.1 · RTP 2024-Sep [4] · DESC · Pg 49	LEVEL II Analysis	మధ్యమం
PQ 2.8 · RTP 2025-Jan [4] · Pg 59	LEVEL II Analysis	మధ్యమం

అంశం 3: AS 17 — Segment Reporting

L2P1-C4-U4-T03

Read first చదవండి — Chapter 4 Unit 3, AS 17 Segment Reporting, Study Material పేజీలు 4.48–4.77 — §3.4 Definitions, §3.5 Treatment of interest, §3.6 Allocation, §3.7 Primary and secondary segments, §3.9 Identifying reportable segments, §3.11–3.13 Disclosures.

NOTES

పరిమాణాత్మక thresholds — ఈ unit లోని ఆచరణాత్మక పని మొత్తం ఇదే. మూడు పరీక్షల్లో **ఏ ఒక్కటి** తీరినా ఆ business లేదా geographical segment ఒక **reportable segment**: (a) బయటి customers నుంచి, ఇతర segments తో transactions నుంచి దాని **revenue**, అన్ని segments మొత్తం revenue లో — బయటిదీ లోపలిదీ కలిపి — **10% లేదా అంతకన్నా ఎక్కువ** ఉంటే; లేదా (b) దాని **segment result** — profit అయినా loss అయినా — profit లో ఉన్న అన్ని segments కలిపిన ఫలితంలో, లేదా loss లో ఉన్న అన్ని segments కలిపిన ఫలితంలో, **పరమ విలువలో ఏది ఎక్కువో దాని** లో **10% లేదా అంతకన్నా ఎక్కువ** ఉంటే; లేదా (c) దాని **segment assets** అన్ని segments మొత్తం assets లో **10% లేదా అంతకన్నా ఎక్కువ** ఉంటే.

(b) పరీక్షను జాగ్రత్తగా చదవండి. profit లో ఉన్న segments కలిపిన profit కు, loss లో ఉన్న segments కలిపిన loss కు — వీటిలో పరమ విలువలో ఏది ఎక్కువో దానితో పోలిక, **నికర అంకెతో కాదు**. ఆ denominator ను తప్పుగా తీసుకోవడమే ఈ unit అంతటిలో అత్యంత సాధారణ తప్పు.

Management విచక్షణ: మూడు పరీక్షల్లోనూ విఫలమైన segment ను కూడా management విచక్షణ మేరకు **reportable గా పేర్కొనవచ్చు**. అలా పేర్కొనకపోతే దాన్ని **unallocated reconciling item గా కలుపుతారు**.

75% పరీక్ష — Step II, ఇది ఐచ్ఛికం కాదు: reportable segments కు ఆపాదించదగిన మొత్తం **బయటి** revenue **enterprise మొత్తం revenue లో 75% కన్నా తక్కువ** ఉంటే, 10% thresholds లో విఫలమైనా **మరిన్ని segments ను reportable గా గుర్తించాలి**, **enterprise మొత్తం revenue లో కనీసం 75% కలిసే వరకు**.

కాబట్టి పద్ధతి రెండు అడుగులు, ఎప్పుడూ ఈ క్రమంలోనే: Step I — 10% materiality పరీక్షను వర్తింపజేయడం, మూడింటిలో ఏ ఒక్కటి తీరినా చాలు; Step II — 75% coverage పరీక్షను చూసి, అది తీరే వరకు segments కలపడం. శాతాలు ఎంత కచ్చితంగా ఉన్నా Step I తోనే ఆగిపోయిన సమాధానం అసంపూర్ణం.

Primary, secondary formats: enterprise risks and returns ప్రధాన మూలం, స్వభావం — **business segments** primary నా, **geographical segments** primary నా అనేది నిర్ణయిస్తాయి; రెండోది secondary అవుతుంది. primary format లో పూర్తి disclosure ఉంటుంది, secondary format లో తక్కువ సెట్ ఉంటుంది.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Interest: segment revenue లో, expense లో interest ను ఎప్పుడు కలుపుతారో Study Material లోని para 3.5 చెబుతుంది — segment result లెక్క మొదలుపెట్టే ముందే దాన్ని చదవండి, ఎందుకంటే తప్పుగా కేటాయించే item interest ఏ ఎక్కువ.

Allocation: segment revenue, expense, assets మరియు liabilities ను **intra-group balances, transactions తొలగించక ముందే** నిర్ధారిస్తారు, అవి ఒకే segment లోపల ఉంటే తప్ప. సహేతుక ఆధారంపై కేటాయించలేని items **unallocated**, వాటిని ఏదో ఒక segment లోకి బలవంతంగా నెట్టకుండా సరిపోలుస్తారు.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- మూడు 10% పరీక్షలు, 75% పరీక్ష ఒక గుర్తుంచుకోవలసిన సెట్. అంకెలను ముట్టుకునే ముందే వాటిని రాసుకోండి — ముందు లెక్క చేసి తరువాత నియమం గుర్తుతెచ్చుకునేవారు మామూలుగానే తప్పు denominator వాడతారు.

PQ 3.7 · PYQ 2023-Nov [1] (d) {C} · 5M · Pg 68	LEVEL I Remembering	సులభం

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 4 ప్రశ్నలు

- మూడు పరీక్షల్లో ఏ ఒక్కటి తీరినా ఎందుకు చాలో, ఇంకా 75% పరీక్ష ఎందుకు ఉందో వివరించండి — ఒక enterprise ఎంత తక్కువ segments చూపుతుందంటే disclosure ప్రయోజనమే పోయేంత, అలా జరగకుండా ఆపడానికి.
- పనిని ఒక పట్టికగా పెట్టండి: segment, revenue మరియు దాని శాతం, result మరియు దాని శాతం, assets మరియు వాటి శాతం, తరువాత reportable అవునా కాదా, ఇంకా ఏ పరీక్ష వల్ల. పరీక్షకుడు ఆ పట్టికకే marks వేస్తాడు.
- result పరీక్షకు profit లో ఉన్న segments కలిపిన profit ను, loss లో ఉన్న segments కలిపిన loss ను విడివిడిగా లెక్కించి, పరమ విలువలో ఏది ఎక్కువో చెప్పి, దాన్నే denominator గా వాడండి. ఆ అడుగు చూపండి — దానికే ఒక mark.
- 75% పరీక్షతో ముగించి, ఇంకేదైనా segment కలపాలా అని చెప్పండి.

PQ 3.3 · PYQ 2020-Nov [1] (c) {C} · 5M · Pg 64	LEVEL I Understanding	సులభం
PQ 3.5 · PYQ 2022-May [6] (a) · 5M · Pg 67	LEVEL I Understanding	సులభం
TQ 3.2 · RTP 2024-Sep [13] · DESC · Pg 63	LEVEL I Understanding	మధ్యమం
TQ 3.1 · RTP 2022-May [15] (a) · DESC · Pg 62	LEVEL I Understanding	కఠినం

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 4 ప్రశ్నలు

- enterprise చేసిన segments గుర్తింపు సరైనదా అని ప్రశ్న అడిగితే, పరీక్షలను మీరే చేసి, ఏ segments ను తప్పుగా కలిపారో లేదా వదిలేశారో స్పష్టంగా చెప్పండి.

www.scanneradda.com

- వాస్తవాలు అటు సూచిస్తే, ఒక segment ను reportable గా పేర్కొనే management విచక్షణ నిజమైన సమాధానమే — కానీ పేర్కొనకపోతే ఏమవుతుందో చెప్పండి: unallocated reconciling item.

PQ 3.1 · PYQ 2018-May [6] (d) · 5M · Pg 63	LEVEL II Evaluation	సులభం
PQ 3.4 · PYQ 2021-Jan [1] (c) {C} · 5M · Pg 66	LEVEL II Evaluation	సులభం
PQ 3.6 · PYQ 2023-May [1] (d) {C} · 5M · Pg 67	LEVEL II Evaluation	సులభం
PQ 3.2 · RTP 2018-May [20] (a) · Pg 64	LEVEL II Evaluation	మధ్యమం

అంశం 4: AS 18 — Related Party Disclosures

L2P1-C4-U4-T04

Read first చదవండి — Chapter 4 Unit 4, AS 18 Related Party Disclosures, Study Material పేజీలు 4.78–4.102 — §4.3 Related party relationships, §4.4 Who are not deemed related parties, §4.5 Exemptions, ఇంకా §4.8 related party transactions, disclosures జాబితా.

NOTES

నిర్వచనం: financial మరియు/లేదా operating నిర్ణయాలు తీసుకోవడంలో ఒక పక్షం మరో పక్షాన్ని **control** చేయగలిగితే, లేదా దానిపై **significant influence** చూపగలిగితే — **reporting కాలంలో ఎప్పుడైనా** — ఆ పక్షాలు related. 'reporting కాలంలో ఎప్పుడైనా' అనేది గమనించండి — సంవత్సరంలో కొంత భాగమే ఉన్న సంబంధం కూడా disclosure ను తెస్తుంది.

AS 18 ఖచ్చితమైన ఐదు సంబంధాలకే వర్తిస్తుంది, దాని బయట దేనికీ కాదు: (a) reporting enterprise ను **ప్రత్యక్షంగా లేదా పరోక్షంగా intermediaries ద్వారా control చేసే, దాని control లో ఉన్న, లేదా ఉమ్మడి control కింద ఉన్న** enterprises — holding companies, subsidiaries మరియు fellow subsidiaries; (b) reporting enterprise **associates మరియు joint ventures**, ఇంకా reporting enterprise ఎవరికి associate గా లేదా joint venture గా ఉందో ఆ investing party లేదా venturer; (c) **voting power లో వాటా ఉన్న వ్యక్తులు** — ఆ వాటా వారికి control లేదా significant influence ఇస్తే — ఇంకా వారి బంధువులు; (d) **key management personnel** మరియు వారి బంధువులు; ఇంకా (e) **(c) లో లేదా (d) లో ఉన్న ఏ వ్యక్తి అయినా significant influence చూపగలిగే enterprises**.

related party కానిది ఎవరు — పరీక్షకుడికి ఇష్టమైన ప్రాంతం: (a) **ఉత్త ఒక director ఉమ్మడిగా ఉన్న రెండు companies — ఆ director ఆ రెండు companies పరస్పర వ్యవహారాల్లో రెండింటి policies ను ప్రభావితం చేయగలిగితే తప్ప**, అప్పుడు మాత్రం ఆ సంబంధం ఉంటుంది; (b) enterprise గణనీయ పరిమాణంలో వ్యాపారం చేసే **ఒకే ఒక customer, supplier, franchiser, distributor లేదా general agent — దాని వల్ల వచ్చిన ఆర్థిక ఆధారపడటం ఒక్కటే కారణంగా**; (c) Study Material para 4.4 లో ఇచ్చిన మిగతా

www.scanneradda.com

పక్షాలు.

ఉమ్మడి director అంశం సంపూర్ణ మినహాయింపు కాదు, షరతుతో కూడిన మినహాయింపు. దీనికి రెండు వాక్యాల్లో సమాధానం చెప్పండి: ఉత్త ఉమ్మడిగా ఉండటం చాలదు; పరస్పర వ్యవహారాల్లో రెండు companies policies ను ప్రభావితం చేయగల సామర్థ్యం ఉంటే అవి related.

disclosure నుంచి మినహాయింపు: చట్టం, ఒక regulator లేదా అలాంటి సమర్థ అధికార సంస్థ నిర్దిష్టంగా కోరిన **గోప్యతా బాధ్యతలకు disclosure విరుద్ధమైనచోట ఈ requirements వర్తించవు**. customer గోప్యత పాటించాలని చట్టం కోరే banks నిలకడైన ఉదాహరణ.

ఏమి disclose చేయాలి: control ఉన్నచోట **related party పేరు**, **సంబంధ స్వభావం** — **transactions జరిగాయా లేదా అనేదానితో సంబంధం లేకుండా** — ఈ చివరి భాగం తరచూ ప్రశ్నగా వస్తుంది. transactions జరిగినచోట **ఆ transactions స్వభావాన్ని, బాకీ ఉన్న items స్వభావాన్ని, పరిమాణాన్ని** మొత్తంగా గానీ నిష్పత్తిగా గానీ, related parties నుంచి రావలసిన లేదా వారికి ఇవ్వవలసిన debts లో **write off చేసిన లేదా write back చేసిన మొత్తాలను**, ఇంకా understanding కు అవసరమైన ఇతర అంశాలను disclose చేయాలి.

కలిపి చూపడం: ఒకే స్వభావం ఉన్న items ను **related party రకాన్ని బట్టి** కలిపి disclose చేయవచ్చు, financial statements పై ప్రభావాన్ని అర్థం చేసుకోవడానికి విడిగా చూపడం అవసరమైనచోట తప్ప.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 6 ప్రశ్నలు

- 'related party ఎవరు' అనే ప్రశ్నకు ఐదు వర్గాలతో, తరువాత మినహాయింపులతో సమాధానం చెప్పండి. రెండు భాగాలకూ marks ఉన్నాయి.
- control-or-significant-influence పరీక్ష, 'reporting కాలంలో ఎప్పుడైనా' అనే షరతు — రెండూ మొదటి వాక్యంలోనే రావాలి.
- ఈ ప్రశ్నల్లో చాలావరకు ఉమ్మడి director, ఆర్థిక ఆధారపడటం మినహాయింపులపైనే తేలతాయి. ముందు వాటిని వెతికి, తరువాత ఇచ్చిన వాస్తవాలు ఆ మినహాయింపు నుంచి కేసును బయటకు తెస్తున్నాయా చూడండి.
- key management personnel బంధువులను, ఒక KMP significant influence చూపగల enterprises ను గమనించండి — అవి నిర్వచనం లోపలివే, అయినా తరచూ వదిలేస్తారు.

TQ 4.3 · PYQ 2026-Sep [6] (a) · DESC · 4M · Pg 71	LEVEL I Understanding	సులభం
PQ 4.1 · PYQ 2018-Nov [1] (c) {C} · 5M · Pg 72	LEVEL I Understanding	సులభం
PQ 4.2 · PYQ 2019-May [1] (d) {C} · 5M · Pg 72	LEVEL I Understanding	సులభం
TQ 4.2 · RTP 2026-Jan [14] · DESC · Pg 70	LEVEL I Understanding	మధ్యమం
TQ 4.1 · RTP 2022-May [16] (a) · DESC · Pg 69	LEVEL I	కఠినం

www.scanneradda.com

	Understanding	
PQ 4.7 · PYQ 2025-Jan [6] (a) · 4M · Pg 77	LEVEL I Understanding	కఠినం

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 3 ప్రశ్నలు

- గుర్తింపు ప్రశ్నలను కేసు కేసుగా సాధించాలి: సంబంధాన్ని చెప్పి, related అవునా కాదా తేల్చి, దాన్ని నిర్ణయించే నిర్వచన భాగాన్ని లేదా మినహాయింపును పేర్కొనండి. ప్రశ్న ఇచ్చిన క్రమంలోనే, ఒక్కొక్కదానికీ ఒక్కొక్క పంక్తి.
- control ఉన్నచోట, సంవత్సరంలో transactions జరగకపోయినా పేరును, సంబంధ స్వభావాన్ని disclose చేయాలని రాయండి. దానికే ఒక mark.

PQ 4.3 · PYQ 2021-Jul [1] (d) {C} · 5M · Pg 73	LEVEL II Application	సులభం
PQ 4.6 · MTP 2023-Sep [1] (c) {C} · 5M · Pg 77	LEVEL II Application	సులభం
PQ 4.8 · RTP 2025-Jan [13] · Pg 78	LEVEL II Application	మధ్యమం

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 2 ప్రశ్నలు

- ఒక company మినహాయింపు కోరితే, దాన్ని గోప్యతా నిబంధనతో — చట్టం, regulator లేదా అలాంటి సమర్థ అధికార సంస్థ కోరిందా అని — పరీక్షించి, ఆ వాదన నిలుస్తుందా లేదా చెప్పండి.
- ప్రశ్నలో పేర్కొన్న ప్రతి పక్షంపైనా ముగింపు చెప్పండి. పక్షం వారీ ముగింపు లేని AS 18 సాధారణ చర్చకు చాలా marks పోతాయి.

PQ 4.4 · MTP 2023-Mar [1] (a) {C} · 5M · Pg 74	LEVEL II Evaluation	సులభం
PQ 4.5 · PYQ 2023-May [1] (c) {C} · 5M · Pg 75	LEVEL II Evaluation	సులభం

అంశం 5: AS 20 — Earnings Per Share

L2P1-C4-U4-T05

Read first చదవండి — Chapter 4 Unit 5, AS 20 Earnings Per Share, Study Material పేజీలు 4.103–4.136 — §5.3 Earnings-basic, §5.4 Per share-basic, §5.5 Shares issued in a scheme, §5.6–5.9 Diluted EPS, §5.10 Restatement, §5.11–5.12 Presentation and disclosure.

NOTES

Basic EPS — numerator: AS 5 వేరేలా కోరితే తప్ప, ఆ కాలంలో recognise చేసిన income, expense అన్ని items — **tax expense, extraordinary items తో సహా** — net profit లేదా loss లోకి వస్తాయి. దాని నుంచి **preference dividends ను, వాటికి ఆపాదించదగిన tax ను తీసివేసి** equity shareholders కు

www.scanneradda.com

ఆపాదించదగిన profit కు చేరతారు.

preference dividend నియమం — share రకాన్ని బట్టి ఇది మారుతుంది, ఇంకా నిరంతరం ప్రశ్నగా వస్తుంది: non-cumulative preference shares కు ఆ కాలానికి **provide చేసిన** మొత్తాన్ని తీసివేయండి; **cumulative** preference shares కు **ఆ కాలానికి కావలసిన dividend పూర్తి మొత్తాన్ని, దాన్ని provide చేసినా చేయకపోయినా, declare చేసినా చేయకపోయినా** తీసివేయండి.

Basic EPS — denominator: ఆ కాలంలో **outstanding గా ఉన్న equity shares weighted average సంఖ్య** — ప్రారంభంలో ఉన్న shares, ఆ కాలంలో **issue చేసిన లేదా buy back చేసిన** shares కు సర్దుబాటు చేసి, outstanding రోజులను కాలంలోని రోజులతో భాగించిన **time-weighting factor** తో గుణించడం. Standard ఈ factor ను రోజువారీగా నిర్వచిస్తుంది, కానీ చాలా సందర్భాల్లో **సహేతుకమైన సన్నిహిత అంచనాను అంగీకరిస్తుంది**.

వనరులు మారకుండానే shares సంఖ్యను మార్చే సంఘటనలు — **bonus issue**, **share split** లేదా **consolidation** — వీటిని **report చేస్తున్న తొలి కాలం ప్రారంభంలోనే** జరిగినట్టు పరిగణిస్తారు, ఇంకా **ముందటి కాలపు EPS ను restate చేస్తారు**. వీటికి time-weighting వర్తించదు. **rights issue వేరు**: దానిలో bonus అంశం ఉంటుంది, కాబట్టి rights issue కు ముందున్న shares ను **bonus adjustment factor** తో గుణిస్తారు — exercise కు వెంటనే ముందున్న fair value ను theoretical ex-rights fair value తో భాగిస్తే వచ్చేదే ఆ factor.

Diluted EPS — రెండు భాగాలనూ సర్దుబాటు చేయండి. dilutive potential equity shares పై recognise చేసిన dividends తో, వాటిపై recognise చేసిన interest తో, ఇంకా conversion జరిగితే వచ్చే income లేదా expense లోని ఏ ఇతర మార్పుతో — ఒక్కొక్కదాన్నీ **దానికి ఆపాదించదగిన tax మార్పుకు సర్దుబాటు చేసి** — **numerator** ను పెంచుతారు. dilutive potential equity shares అన్నీ convert అయితే issue అయ్యే shares weighted average సంఖ్యతో **denominator** ను పెంచుతారు.

Dilutive అంటే dilutive నే. potential equity shares ను, వాటి conversion **continuing ordinary operations నుంచి వచ్చే net profit per share ను తగ్గిస్తేనే** కలుపుతారు; **anti-dilutive potential shares ను పట్టించుకోరు**. ప్రతి తరగతినీ విడిగా, dilution క్రమంలో — ఎక్కువ dilutive దాన్ని ముందుగా — పరీక్షించండి.

Presentation and disclosure: ప్రదర్శించే ప్రతి కాలానికీ basic, diluted EPS లను **statement of profit and loss ముఖంపైనే**, **సమాన ప్రాధాన్యంతో**, **మొత్తాలు ప్రతికూలంగా ఉన్నా** ప్రదర్శిస్తారు. numerators గా వాడిన మొత్తాలను, వాటిని net profit తో సరిపోల్చడాన్ని, ఇంకా denominators గా వాడిన shares weighted average సంఖ్యను, వాటిని ఒకదానితో ఒకటి సరిపోల్చడాన్ని disclose చేయాలి.

Chapter 3 నుంచి గుర్తుంచుకోవలసిన SMC ఉపశమనం: SMCs కు diluted EPS disclosure మినహాయింపు — extraordinary items కలిపినా, మినహాయించినా రెండింటికీ.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 18 ప్రశ్నలు

- సమాధానాన్ని కనిపించే నాలుగు అడుగుల్లో కట్టండి: equity shareholders కు ఆపాదించదగిన earnings, shares weighted average సంఖ్య, basic EPS, తరువాత diluted లెక్క. ఒక్కొక్కదానికీ label పెట్టండి; పరీక్షకుడు వాటికి విడివిడిగా marks వేస్తాడు.
- అన్నిటికన్నా ముందు preference dividend ను చూడండి, ఇంకా ఆ shares cumulative నా non-cumulative నా చెప్పండి — treatment వేరు, కారణం రాస్తే mark వస్తుంది.
- bonus issue, split లేదా consolidation అయితే ప్రదర్శిస్తున్న తొలి కాలం ప్రారంభం నుంచి restate చేసి, ఆ విషయాన్ని మాటల్లో రాయండి. rights issue అయితే theoretical ex-rights price ను, adjustment factor ను విడిగా ఒక working గా లెక్కించండి.
- weighted average లెక్కను ఒకే వరుస లెక్కగా కాకుండా తేదీలు, shares, time-weighting factors ఉన్న చిన్న పట్టికగా చూపండి. marks వేయడానికీ, సరిదిద్దడానికీ అదే సులభం.
- ప్రతి potential equity share ను dilution కోసం పరీక్షించి ముగింపు చెప్పండి. anti-dilutive instrument ను కలపడం లెక్క తప్పు కాదు, సారాంశ తప్పు.
- చివర basic, diluted EPS లను కలిపి, సమాన ప్రాధాన్యంతో, వాటిలో ఒకటి ప్రతికూలంగా ఉన్నా ప్రదర్శించండి.

PQ 5.1 · PYQ 2018-May [1] (b) {C} · 5M · Pg 80	LEVEL II Application	సులభం
PQ 5.2 · PYQ 2018-Nov [1] (a) {C} · 5M · Pg 81	LEVEL II Application	సులభం
PQ 5.3 · PYQ 2019-Nov [1] (d) {C} · 5M · Pg 82	LEVEL II Application	సులభం
PQ 5.5 · PYQ 2021-Dec [6] (d) · 5M · Pg 85	LEVEL II Application	సులభం
PQ 5.8 · PYQ 2022-Nov [1] (c) {C} · 5M · Pg 88	LEVEL II Application	సులభం
PQ 5.11 · PYQ 2024-May [6] (Or) (a) · 4M · Pg 91	LEVEL II Application	సులభం
PQ 5.13 · PYQ 2025-Jan [1] (a) {C} · 5M · Pg 94	LEVEL II Application	సులభం
PQ 5.15 · PYQ 2026-Jan [1] (c) {C} · 5M · Pg 97	LEVEL II Application	సులభం
TQ 5.1 · RTP 2021-May [17] · DESC · Pg 79	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 5.4 · RTP 2020-May [17] (b) · Pg 83	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 5.6 · PYQ 2022-May [1] (b) {C} · 5M · Pg 85	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 5.7 · RTP 2022-May [18] (a) · Pg 87	LEVEL II Application	మధ్యమం

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

PQ 5.9 · PYQ 2023-Nov [1] (a) {C} · 5M · Pg 89	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 5.10 · RTP 2023-Nov [17] · Pg 90	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 5.14 · RTP 2025-Jan [15] · Pg 96	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 5.16 · RTP 2026-Jan [16] · Pg 98	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 5.17 · PYQ 2026-Sep [1] (c) {C} · 4M · Pg 99	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 5.12 · RTP 2024-Sep [14] · Pg 93	LEVEL II Application	కఠినం

అంశం 6: AS 24 — Discontinuing Operations

L2P1-C4-U4-T06

Read first చదవండి — Chapter 4 Unit 6, AS 24 Discontinuing Operations, Study Material పేజీలు 4.137–4.152 — §6.2 Discontinuing operation, §6.3 Initial disclosure event, §6.4 Recognition and measurement, §6.5–6.9 Presentation, disclosure and restatement.

NOTES

మూడు భాగాలనూ తీర్చే enterprise లోని ఒక component నే discontinuing operation. (a) **ఒకే ఒక్క ప్రణాళిక ప్రకారం** enterprise దాన్ని **దాదాపు పూర్తిగా** వదిలించుకుంటూ ఉండాలి — ఒకే transaction లో అమ్మకం, demerger లేదా spin-off ద్వారా — లేదా assets ను విడివిడిగా అమ్మి liabilities ను తీర్చడం ద్వారా **భాగాలుగా**, లేదా **వదిలేయడం ద్వారా దాన్ని ముగిస్తూ** ఉండాలి; (b) అది **ప్రత్యేకమైన ప్రధాన వ్యాపార విభాగాన్ని లేదా భౌగోళిక కార్యకలాప ప్రాంతాన్ని సూచించాలి**; ఇంకా (c) దాన్ని **కార్యకలాపపరంగా, financial reporting కోసం వేరు చేసి చూపగలగాలి**.

మూడు భాగాలూ తీరాల్సిందే. Study Material ఉదాహరణ దీన్ని స్పష్టం చేస్తుంది: ఒక restaurants గొలుసు revenue లో దాదాపు 5% ఇచ్చే **ఒక** restaurant లో తన వాటాను అమ్ముతుంది, మిగతావి అమ్మే ఉద్దేశ్యం లేదు. ఇది ఒకే ప్రణాళిక కింద దాదాపు పూర్తి భాగాన్ని వదిలించుకోవడమూ కాదు, ప్రత్యేక ప్రధాన వ్యాపార విభాగమూ కాదు — **కాబట్టి ఇది discontinuing operation కాదు**. ఆ తర్కాన్ని ఉటంకించండి; పరీక్షకుడు అదే వాస్తవ నమూనాను మళ్లీ మళ్లీ ఇస్తాడు.

initial disclosure event అంటే వీటిలో **ముందు వచ్చేది**: (a) discontinuing operation కు ఆపాదించదగిన assets లో దాదాపు అన్నిటికీ enterprise ఒక **binding sale agreement** చేసుకోవడం; లేదా (b) **board of directors లేదా అలాంటి పాలక సంస్థ** ఒక **detailed formal plan ను ఆమోదించడం, దాన్ని ప్రకటించడం — రెండూ** జరగడం. (b) లోని రెండు షరతులూ కావాలి — ఉత్త ఆమోదం ఆ event కాదు.

detailed formal plan లో సాధారణంగా ఏమి ఉంటాయి: వదిలించుకోవలసిన ప్రధాన assets గుర్తింపు,

www.scanneradda.com

ఊహిస్తున్న disposal పద్ధతి, **పూర్తి కావడానికి పడుతుందనుకున్న కాలం**, ఇంకా Study Material para 6.3 లో ఇచ్చిన మిగతా వివరాలు. ఈ అంశాలు లేని ప్రణాళిక detailed formal plan కాదు.

Recognition and measurement ను AS 24 మార్చదు — ఈ standard **presentation, disclosure** ను పాలిస్తుంది. Impairment ను AS 28 కింద, provisions ను AS 29 కింద చూస్తారు, ఇలాగే మిగతావీ. AS 24 ఏమి recognise చేయమని కోరుతుందని అడిగినప్పుడు ఇదే చెప్పండి: ఇది ఒక disclosure standard.

ప్రతి discontinuing operation కూ విడిగా disclosure కావాలి, ఇంకా discontinuance పూర్తయ్యే వరకు **ప్రతి తరువాతి కాలంలోనూ ఆ disclosures ను తాజా చేస్తారు**. continuing, discontinuing మొత్తాలను వేరు చేసి చూపడానికి ముందటి కాలపు అంకెలను **restate చేస్తారు**.

interim financial reports లో AS 24 disclosures ను ఇస్తూనే ఉంటారు — AS 25 తో ఉన్న ఈ లంకెను సమాధానంలో ఒక పంక్తిగా రాయడం విలువైనది.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- నిర్వచనంలోని మూడు భాగాలు, initial disclosure event కు ఉన్న రెండు ప్రత్యామ్నాయాలు ఉటంకించదగినవి — ఇది పూర్తిగా Remembering పని. వర్తింపజేసే ముందు వాటిని రాసుకోండి.

TQ 6.1 · PYQ 2026-Jan [6] (a) · DESC · 4M · Pg 100	LEVEL I Remembering	సులభం

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 4 ప్రశ్నలు

- ఈ ప్రశ్నలు వాస్తవాలు ఇచ్చి discontinuing operation ఉందా అని అడుగుతాయి. మూడు భాగాలనూ క్రమంలో తీసుకుని, ఏది తీరిందో ఏది తీరలేదో ఎందుకో చెప్పి, తరువాత ముగించండి — ముందే ముగించకండి.
- ప్రశ్న కాలంపై తేలేదైతే initial disclosure event ను కచ్చితంగా గుర్తించి తేదీ రాయండి; ప్రకటన లేని board ఆమోదం చాలదని గుర్తుంచుకోండి.
- revenue లో గణనీయమైనా ప్రత్యేక ప్రధాన వ్యాపార విభాగం కాని component ఇంకా ఆ పరీక్షలో విఫలమే. శాతాన్ని చూసి మోసపోకుండా ఆ విషయాన్నే చెప్పండి.

PQ 6.1 · RTP 2018-May [18] · Pg 101	LEVEL II Evaluation	మధ్యమం
PQ 6.2 · RTP 2021-May [19] (a) · Pg 103	LEVEL II Evaluation	మధ్యమం
PQ 6.4 · PYQ 2026-May [5] (b) · 10M · Pg 105	LEVEL II Evaluation	మధ్యమం
PQ 6.3 · PYQ 2021-Jul [1] (b) {C} · 5M · Pg 104	LEVEL II Evaluation	కఠినం

www.scanneradda.com

అంశం 7: AS 25 — Interim Financial Reporting

L2P1-C4-U4-T07

Read first చదవండి — Chapter 4 Unit 7, AS 25 Interim Financial Reporting, Study Material పేజీలు 4.153–4.171 — §7.3 Content, §7.6 Periods to be presented, §7.7 Materiality, §7.9 Accounting policies, §7.10 Seasonal revenue మరియు §7.11 Costs incurred unevenly.

NOTES

interim report తయారుచేయమని AS 25 ఎవరినీ కోరదు. ఒక regulator కోరినప్పుడు, లేదా enterprise స్వయంగా ఎంచుకున్నప్పుడు మాత్రమే ఇది వర్తిస్తుంది — ఉదా. SEBI కింద quarterly results. applicability పై ఏ సమాధానాన్నైనా ఈ వాక్యంతోనే మొదలుపెట్టండి.

ఏ కాలాలు చూపాలి — ఆ పట్టికే సమాధానం: ప్రస్తుత interim period ముగింపు నాటి **balance sheet**, దానికి **వెంటనే ముందున్న financial year ముగింపు** నాటి comparative; ప్రస్తుత interim period కు **ఇంకా సంవత్సరం మొదటి నుంచి కలిపి statement of profit and loss**, దీనికి **వెంటనే ముందున్న financial year లోని సరిపోలే interim period, year-to-date** comparatives; సంవత్సరం మొదటి నుంచి కలిపి **cash flow statement**, దానికి సరిపోలే year-to-date comparative.

balance sheet comparative ఏమిటో గమనించండి: సరిపోలే interim తేదీ కాదు, **ముందున్న financial year** ముగింపు. ఈ ఒక్క అసమానతే ఈ unit లో అత్యంత తరచుగా ప్రశ్నగా వచ్చే అంశం.

Accounting policies: annual statements లో వాడిన policies నే interim statements లోనూ వాడతారు; తాజా annual statements తేదీ తరువాత చేసిన, వచ్చే annual statements లో చూపవలసిన మార్పులు తప్ప.

కాలానుగుణంగా లేదా అప్పుడప్పుడు వచ్చే revenue — dividend revenue, royalties, government grants, లేదా ఒక retailer కాలానుగుణ వసూళ్లు — **సంవత్సరాంతాన ముందే చూపడం లేదా వాయిదా వేయడం సరికాదనుకుంటే, interim తేదీన కూడా వాటిని ముందే చూపకూడదు, వాయిదా వేయకూడదు. అలాంటి revenues ను అవి వచ్చినప్పుడే recognise చేస్తారు.**

సంవత్సరంలో **అసమానంగా వచ్చే costs** ను **సంవత్సరాంతాన ఆ రకం cost ను ముందే చూపడం లేదా వాయిదా వేయడం సరైనదైతేనే, అప్పుడే interim reporting కోసం ముందే చూపుతారు లేదా వాయిదా వేస్తారు. ఒక interim period ముగింపున asset నిర్వచనానికి సరిపోని cost ను వాయిదా వేయరు** — అది asset అవుతుందా అనే భవిష్యత్ సమాచారం కోసం ఎదురుచూడటానికీ కాదు, **interim periods మధ్య earnings ను సమం చేయడానికీ** కాదు.

Materiality ను వార్షిక అంకెలతో కాక **interim period financial data తో పోల్చి** తూస్తారు. వార్షిక measurements కన్నా interim measurements అంచనాలపై ఎక్కువగా ఆధారపడవచ్చు, కానీ సమాచార విశ్వసనీయత దెబ్బతినకూడదు.

Chapter 3 నుంచి applicability స్థితిని గుర్తుంచుకోండి: interim report ఇవ్వమని AS 25 ఏ company నూ కోరదు; కొన్ని Non-SMCs ను మాత్రమే వాటి regulators కోరతాయి, అప్పుడు recognition, measurement requirements వాటికి వర్తిస్తాయి.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 1 ప్రశ్నలు

- Study Material వాడే పట్టిక రూపంలోనే కాలాలను రాయండి — statement, ప్రస్తుత కాలం, comparative కాలం. రాయడానికీ వేగం, పరీక్షకుడు చూడాలనుకునేదీ అదే.
- ప్రశ్న కాలానుగుణ వసూలు గురించో, అసమాన cost గురించో అయితే ముందు సంవత్సరాంతపు పరీక్షను చెప్పండి — సంవత్సరాంతాన ముందే చూపడం లేదా వాయిదా వేయడం సరైనదేనా? — తరువాత సమాధానం దాని నుంచే రానివ్వండి.
- asset నిర్వచనానికి సరిపోని cost ను earnings సమం చేయడానికి వాయిదా వేయరని స్పష్టంగా రాయండి. సాధారణంగా mark ఆ వాక్యానికే.

PQ 7.1 · PYQ 2025-May [3] (b) · 7M · Pg 106 — LEVEL II Application — మధ్యమం

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 5

Assets ఆధారిత Accounting Standards

Assets Based Accounting Standards

7 అంశాలు · 117 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: A

ICAI SKILL PROFILE Level I 5-15% · Level II 85-95% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **పేపర్‌కు అనుగుణంగా**

Level I — Comprehension & Knowledge	13.5%	686 లో 92 marks
Level II — Analysis & Application	86.5%	686 లో 594 marks

ఈ అధ్యాయం పేపర్ సొంత profile లోపలే ఉంది — 5–15% band కు ఎదురుగా 13% Level I. దీన్ని పేపర్ నిష్పత్తిలోనే సిద్ధం చేయండి: కొంచెం theory, చాలా ఎక్కువ application.

అంశం 1: AS 2 — Inventories విలువ నిర్ధారణ [AS 2-Valuation of Inventories]

L2P1-C5-U5-T01

Read first చదవండి — Chapter 5 Unit 1, AS 2 Valuation of Inventories, Study Material పేజీలు 5.1–5.27 — §1.3 Measurement, §1.4–1.8 Costs, §1.9 Exclusions, §1.10 Cost formula, §1.12–1.14 Net realisable value, §1.15 Disclosures.

NOTES

ఒక్క పంక్తిలో నియమం: inventories ను **cost కు, net realisable value కు వీటిలో తక్కువ దాని** వద్ద చూపుతారు. **NRV** అంటే **సాధారణ వ్యాపార గమనంలో వచ్చే అంచనా అమ్మకపు ధర నుంచి, పూర్తి చేయడానికి అయ్యే అంచనా ఖర్చులను, అమ్మకానికి అవసరమైన అంచనా ఖర్చులను తీసివేయగా మిగిలేది**. దీని వెనుక ఉన్న సూత్రం: **ఒక asset ను దాని అమ్మకం ద్వారా లేదా వాడకం ద్వారా వచ్చే దాని కన్నా ఎక్కువ విలువ వద్ద చూపకూడదు**.

Cost of inventories లో **costs of purchase**, **costs of conversion** మరియు **inventories ను వాటి ప్రస్తుత స్థానానికి, స్థితికి తేవడానికి భరించిన ఇతర costs** ఉంటాయి. costing ప్రశ్నలో ప్రతిదీ ఆ చివరి పదబంధంతోనే తేలుతుంది — ప్రతి item గురించీ, అది ఆ సరుకును ప్రస్తుత స్థానానికి, స్థితికి తేవడానికి తోడ్పడిందా అని అడగండి.

నాలుగు exclusions; చాలా costing ప్రశ్నల్లో marks ఇవే: (a) వృథా అయిన materials, labour లేదా ఇతర production costs లో **abnormal** మొత్తాలు; (b) **storage costs, ఆ production ప్రక్రియకే ఆ storage అవసరమైతే తప్ప**; (c) inventories ను వాటి ప్రస్తుత స్థానానికి, స్థితికి తేవడానికి **తోడ్పడని administrative overheads**; (d) **selling and distribution costs**. షరతుతో కూడిన ఆ రెండింటినీ గమనించండి — ప్రక్రియకు అవసరమైన storage **కలుపుతారు**, ఇంకా **తోడ్పడే** administrative overheads ను కూడా కలుపుతారు.

Cost formula: units ను గుర్తించగలిగినచోట **specific identification ఉత్తమం**. లేకపోతే cost ను **FIFO లేదా**

www.scanneradda.com

weighted average ద్వారా నిర్ధారిస్తారు. ఎంచుకున్న formula, ఆ items ను ప్రస్తుత స్థానానికి, స్థితికి తేవడానికి **భరించిన cost కు వీలైనంత న్యాయమైన సన్నిహిత అంచనాను ప్రతిబింబించాలి. LIFO కు అనుమతి లేదు.**

cost కు, NRV కు పోలికను item వారీగా చేస్తారు, అయినా **ఒకే రకమైన లేదా సంబంధిత items ను గుంపుగా** చూడటం సరైనది కావచ్చు. **దీన్ని ఎప్పుడూ మొత్తం మీద చేయరు** — మొత్తం cost ను మొత్తం NRV తో పోల్చడమే సంప్రదాయ తప్పు సమాధానం, ఎందుకంటే అది ఒక item పై వచ్చిన లాభంతో మరో item పై వచ్చిన నష్టాన్ని కప్పిపుచ్చుతుంది.

production లో వాడటానికి ఉంచిన materials ను, **అవి కలిసే తుది ఉత్పత్తి cost వద్ద లేదా అంతకన్నా ఎక్కువ ధరకు అమ్ముడవుతుందని ఆశిస్తే, cost కన్నా కిందికి తగ్గించరు**. తుది సరుకు cost కన్నా తక్కువకు అమ్ముడవుతుందని ఆశిస్తే ఆ materials ను తగ్గిస్తారు, ఇంకా **వాటి NRV కు అందుబాటులో ఉన్న ఉత్తమ కొలమానం replacement cost కావచ్చు**.

ప్రతి balance sheet తేదీన NRV ను మళ్లీ అంచనా వేస్తారు, కాబట్టి ముందటి సంవత్సరంలో చేసిన తగ్గింపును అలాగే ముందుకు తీసుకెళ్లకుండా మళ్లీ పరిశీలిస్తారు.

Disclosure: వాడిన cost formula తో సహా **అనుసరించిన accounting policy**, ఇంకా ఆ enterprise కు తగిన వర్గీకరణలతో **మొత్తం carrying amount**.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- NRV నిర్వచనాన్ని పూర్తిగా ఉటంకించండి — అంచనా అమ్మకపు ధర, దాని నుంచి పూర్తి చేయడానికి అయ్యే అంచనా ఖర్చులు, తరువాత అమ్మకానికి అవసరమైన అంచనా ఖర్చులు. మూడు భాగాలకూ marks ఉన్నాయి.
- పోలికను మొత్తం మీద కాక item వారీగా ఎందుకు చేస్తారో చెప్పగలగాలి.

TQ 1.1 · RTP 2022-May [17] (c) · DESC · Pg 110 — LEVEL I Understanding — మధ్యమం

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 16 ప్రశ్నలు

- cost అంకెను కనిపించే schedule గా కట్టండి: purchase cost, conversion cost, ఇతర costs, తరువాత మినహాయించిన ప్రతి item నూ కారణంతో సహా మినహాయించినట్టు చూపండి. కలిపిన వాటికెంత marks వేస్తాడో మినహాయించిన వాటికీ పరీక్షకుడు అంతే వేస్తాడు.
- abnormal wastage, ప్రక్రియకు అవసరం లేని storage, తోడ్పడని administrative overheads, ఇంకా selling and distribution costs బయటకు పోతాయి. మౌనంగా వదిలేయకుండా item వారీగా ఆ విషయం చెప్పండి.
- cost కు, NRV కు పోలికను item వారీగా చేసి, దాన్ని మూడు columns పట్టికగా చూపండి — cost, NRV, inventory విలువ. ముందుగా columns ను కలపనే కలపకండి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

- raw materials కు ముందు తుది ఉత్పత్తి cost వద్ద లేదా అంతకన్నా ఎక్కువకు అమ్ముడవుతుందా అని తేల్చండి. అవుననైతే, దాని సొంత replacement ధర ఎంత పడిపోయినా ఆ material cost వద్దే ఉంటుంది — ఆ తర్కమే సమాధానం, అంకె కాదు.

PQ 1.1 · MTP 2019-Mar [1] (d) {C} · 5M · Pg 112	LEVEL II Application	సులభం
PQ 1.3 · PYQ 2021-Jan [1] (c) {C} · 5M · Pg 114	LEVEL II Application	సులభం
PQ 1.4 · PYQ 2021-Jul [1] (a) {C} · 5M · Pg 115	LEVEL II Application	సులభం
PQ 1.6 · MTP 2022-Sep [1] (a) {C} · 5M · Pg 118	LEVEL II Application	సులభం
PQ 1.7 · PYQ 2022-Nov [1] (a) {C} · 5M · Pg 118	LEVEL II Application	సులభం
PQ 1.9 · MTP 2023-Mar [1] (c) {C} · 5M · Pg 120	LEVEL II Application	సులభం
PQ 1.11 · PYQ 2023-Nov [1] (c) {C} · 5M · Pg 122	LEVEL II Application	సులభం
PQ 1.15 · PYQ 2025-Sep [1] (b) {C} · 5M · Pg 127	LEVEL II Application	సులభం
TQ 1.2 · PYQ 2024-Sep [6] (Or) (a) · DESC · 4M · Pg 111	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 1.2 · PYQ 2019-May [6] (e) · 5M · Pg 113	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 1.8 · RTP 2022-Nov [16] · Pg 120	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 1.10 · RTP 2023-May [16] (b) · Pg 121	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 1.12 · RTP 2023-Nov [16] · Pg 123	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 1.13 · PYQ 2024-May [1] (b) {C} · 7M · Pg 124	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 1.14 · RTP 2024-Sep [3] · Pg 126	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 1.5 · PYQ 2022-May [1] (b) {C} · 5M · Pg 117	LEVEL II Application	కఠినం

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఒక company inventory ని మొత్తం మీద పోల్చి చూపినా, selling costs కలిపినా — అది ఉల్లంఘించిన AS 2 paragraph ను పేర్కొని, ప్రభావాన్ని అంకెల్లో చెప్పి, సరైన విలువ రాయండి.
- ఆ valuation ఆమోదయోగ్యమా కాదా అని ముగించండి. అవునో కాదో చెప్పని AS 2 చర్చకు marks తక్కువ.

www.scanneradda.com

TQ 1.3 · RTP 2026-Jan [3] · DESC · Pg 111 LEVEL II Evaluation కఠినం

అంశం 2: AS 10 — Property, Plant and Equipment

L2P1-C5-U5-T02

Read first చదవండి — Chapter 5 Unit 2, AS 10 Property, Plant and Equipment, Study Material పేజీలు 5.28–5.85 — §2.3–2.4 Definitions, §2.5 Recognition criteria, §2.6–2.7 Measurement and initial recognition, §2.8 Self-constructed assets, §2.9 Exchange of assets, §2.10 Subsequent costs.

NOTES

Recognition — రెండు షరతులు, రెండూ కావాల్సిందే: ఒక PPE item cost ను asset గా recognise చేసేది **ఈ రెండూ ఉంటేనే**: (i) **ఆ item తో ముడిపడిన భవిష్యత్ ఆర్థిక ప్రయోజనాలు enterprise కు వస్తాయనేది probable** కావాలి, ఇంకా (ii) **ఆ item cost ను నమ్మకంగా కొలవగలగాలి**.

recognition పై పరీక్షకుడు వాడే రెండు ఆచరణాత్మక గమనికలు: విడిగా చూస్తే చిన్నవైన **items ను — moulds, tools and dies — కలిపి** ఆ మొత్తానికి ప్రమాణాలను వర్తింపజేయడం సరైనది కావచ్చు; ఇంకా **మొత్తం material కానిచోట, capitalise చేయదగిన item ను కూడా enterprise expense గా రాయవచ్చు**.

Cost లో import duties, తిరిగి రాని పన్నులతో కలిపిన **purchase price** — trade discounts, rebates తీసివేసి — ఉంటుంది; ఉద్దేశించినట్టు పనిచేయడానికి కావలసిన స్థానానికి, స్థితికి asset ను తేవడానికి అయ్యే **directly attributable costs** ఉంటాయి; ఇంకా ఆ బాధ్యత ఏర్పడినచోట **dismantling, removing మరియు site restoration costs తొలి అంచనా** ఉంటుంది.

Self-constructed assets ను కొన్న asset కు వర్తించే సూత్రాలతోనే costing చేస్తారు. **Internal profits ను తొలగిస్తారు**, ఇంకా **వృథా అయిన material, labour లేదా ఇతర వనరుల abnormal మొత్తాలను cost లో కలపరు**.

Subsequent costs — ఈ unit మొత్తం తేలేది ఈ తేడాపైనే. రోజువారీ servicing — ప్రధానంగా labour, consumables, బహుశా చిన్న parts; సాధారణంగా repairs and maintenance అని చెప్పేది — carrying amount లో **recognise చేయరు**, దాన్ని **భరించినప్పుడే statement of profit and loss కు charge చేస్తారు**.

parts ను మార్చడం వేరు: ఒక item లోని parts ను క్రమం తప్పకుండా మార్చవలసి వచ్చినప్పుడు — furnace relining, aircraft seats, galleys, ఒక conveyor ప్రధాన parts — recognition ప్రమాణాలు తీరితే ఆ మార్పు cost ను **carrying amount లో recognise చేస్తారు**, ఇంకా **మార్చిన part carrying amount ను derecognise చేస్తారు**. చాలా మంది వదిలేసేది ఆ derecognition అనే సగం సమాధానాన్నే.

ఒక asset ను నడుపుతూనే ఉండటానికి షరతుగా చేసే **major inspections** ను కూడా అలాగే capitalise చేస్తారు, ఇంకా ముందటి inspection కు మిగిలిన carrying amount ఏదైనా ఉంటే దాన్ని derecognise చేస్తారు.

Depreciation ను useful life అంతటా ఒక క్రమబద్ధ ఆధారంపై కేటాయిస్తారు; **residual value ను, useful life**

www.scanneradda.com

ను కనీసం ప్రతి financial year ముగింపునా సమీక్షిస్తారు, ఇంకా మార్పును AS 5 కింద **change in accounting estimate** గా చూస్తారు — prior period item గా కాదు.

Revaluation: ఒక item ను revalue చేస్తే, అది చెందిన **తరగతి మొత్తాన్నీ** revalue చేయాలి. పెరుగుదలను **revaluation reserve** కు credit చేస్తారు, ముందు profit and loss కు charge చేసిన తగ్గుదలను తిప్పికొట్టినంత మేర తప్ప; తగ్గుదలను profit and loss కు charge చేస్తారు, అదే asset కు revaluation reserve లో credit balance ఉన్నంత మేర తప్ప.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- recognition కు ఉన్న రెండు షరతులు ఉటంకించదగినవి, ఏ application కన్నా ముందు వాటిని అక్షరాలా రాయడం విలువైనది.

PQ 2.6 · MTP 2022-Mar [1] (b) (i) {C} · 2.5M · Pg 134 — LEVEL I Remembering — సులభం

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- రోజువారీ servicing కు, ఒక part ను మార్చడానికి మధ్య తేడాను Study Material సొంత ఉదాహరణలతో — furnace relining, aircraft seats — వివరించండి. కచ్చితమైన ఉదాహరణలు జ్ఞానంలా చదవబడతాయి; వియుక్త మాటలు ఊహలా చదవబడతాయి.
- useful life లేదా residual value మారినచోట, ఇది change in estimate అని, దాన్ని ముందుకే వర్తింపజేస్తారని స్పష్టంగా చెప్పండి.

PQ 2.1 · MTP 2018-Aug [1] (b) {C} · 5M · Pg 129 — LEVEL I Understanding — సులభం

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 13 ప్రశ్నలు

- cost ఎలా పేరుకుందో పంక్తి పంక్తిగా రాసి, ప్రతి item నూ capitalise చేశారా expense చేశారా కారణంతో సహా గుర్తు పెట్టండి. marks తెచ్చేది ఆ అమరికే.
- మార్పు జరిగినప్పుడు రెండు సగాలూ చేయండి: కొత్త part ను capitalise చేసి, పాతదాని carrying amount ను derecognise చేయండి. derecognition ను విడిగా ఒక working గా చూపండి.
- revaluation కు తరగతి నియమాన్ని, reserve విధానాన్ని గుర్తుంచుకోండి — పెరుగుదల revaluation reserve కు, ముందటి charge ను తిప్పికొడితే తప్ప; తగ్గుదల profit and loss కు, అదే asset కు reserve ఉంటే తప్ప.

PQ 2.2 · MTP 2018-Aug [6] (Or) (d) · 5M · Pg 130 — LEVEL II Application — సులభం

PQ 2.3 · PYQ 2018-Nov [1] (a) {C} · 5M · Pg 130 — LEVEL II Application — సులభం

www.scanneradda.com

PQ 2.4 · PYQ 2020-Nov [1] (a) {C} · 5M · Pg 131	LEVEL II Application	సులభం
PQ 2.5 · PYQ 2021-Jul [1] (b) {C} · 5M · Pg 133	LEVEL II Application	సులభం
PQ 2.7 · PYQ 2022-May [1] (c) {C} · 5M · Pg 134	LEVEL II Application	సులభం
TQ 2.1 · RTP 2022-May [18] (a) · DESC · Pg 128	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 2.8 · RTP 2022-Nov [17] · Pg 135	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 2.10 · RTP 2023-May [17] · Pg 138	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 2.11 · RTP 2025-Jan [8] · Pg 139	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 2.12 · PYQ 2025-May [1] (a) {C} · 7M · Pg 140	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 2.13 · RTP 2025-Sep [12] · Pg 141	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 2.9 · PYQ 2023-May [1] (a) {C} · 5M · Pg 136	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 2.14 · RTP 2026-Jan [9] · Pg 142	LEVEL II Application	కఠినం

అంశం 3: AS 13 — Investments కు Accounting [AS13-Accounting For Investment]

L2P1-C5-U5-T03

Read first చదవండి — Chapter 5 Unit 3, AS 13 Accounting for Investments, Study Material పేజీలు 5.86–5.122 — §3.4 Classification, §3.5 Cost, §3.6 Carrying amount, §3.7 Investment properties, §3.8 Disposal, §3.9 Reclassification, §3.10 Disclosure.

NOTES

Classification: investment చేసిన తేదీ నుంచి **స్వభావరీత్యా వెంటనే realise చేయగలిగి, ఒక సంవత్సరం కన్నా ఎక్కువ కాలం ఉంచుకోవాలని అనుకోని** దానినే **current investment** అంటారు — ఇంకా **ఆ ఉద్దేశ్యాన్ని కొనుగోలు సమయంలోనే తూస్తారు**. current investment కాని ఏ investment అయినా **long-term investment**. 'కొనుగోలు సమయంలో తూస్తారు' అనే ఆ షరతే చాలా ప్రశ్నలను తేలుస్తుంది.

Cost of an investment లో **brokerage, fees మరియు duties వంటి acquisition charges** ఉంటాయి. ₹1 lakh brokerage తో ₹200 lakh investment ను **₹201 lakh** వద్ద చూపుతారు. ఒక investment ను పూర్తిగా లేదా కొంతైనా **shares లేదా ఇతర securities issue చేసి** తీసుకున్నచోట, acquisition cost అంటే **issue చేసిన securities fair value**; ఇది **వాటి nominal లేదా par value కు సమానం కాకపోవచ్చు**.

www.scanneradda.com

Carrying amount — వేరుగా ఉంచవలసిన రెండు నియమాలు: current investments **ను cost కు, fair value కు వీటిలో తక్కువ దాని వద్ద**; long-term investments **ను cost వద్ద**, విలువలో **తాత్కాలికం కాని తగ్గుదల** ఉంటే దాన్ని తగ్గించి. current investments ను **మొత్తం మీద చూపడం సరికాదు**; ఒక్కోసారి వర్గం వారీగా చేస్తారు, కానీ **మరింత ప్రుడెంట్ గా, సరైన పద్ధతిగా వాటిని విడివిడిగా cost కు, fair value కు వీటిలో తక్కువ దాని వద్ద చూపడమే**.

current investment ను fair value కు తగ్గించినప్పుడు ఆ తగ్గింపును statement of profit and loss కు debit చేస్తారు. long-term investment కు **తాత్కాలికం కాని** తగ్గుదలను మాత్రమే recognise చేస్తారు, ఇంకా దాన్ని **ప్రతి investment కూ విడిగా** నిర్ధారించి చేస్తారు.

Investment property అంటే **investing enterprise తానే వాడుకోవాలని, లేదా తన కార్యకలాపాల్లో వాడాలని దాదాపు ఉద్దేశించని భూమి లేదా భవనాల** లో investment. దీన్ని **AS 10 లోని cost model** కింద చూస్తారు. ఆ property ను ఉంచుకునే హక్కుతో నేరుగా ముడిపడిన వాటా ఉన్న co-operative society లేదా company shares cost ను carrying amount కు కలుపుతారు.

Reclassification — రెండు దిశలనూ విడిగా గుర్తుంచుకోండి, ఎందుకంటే అవి ఒకేలా ఉండవు: long-term **నుంచి current కు** — బదిలీ తేదీన **cost కు, carrying amount కు వీటిలో తక్కువ దాని** వద్ద బదిలీ; current **నుంచి long-term కు** — బదిలీ తేదీన **cost కు, fair value కు వీటిలో తక్కువ దాని** వద్ద బదిలీ.

Disposal: carrying amount కు, **net disposal proceeds** కు మధ్య తేడాను statement of profit and loss కు charge లేదా credit చేస్తారు. ఉన్న holding లో కొంత భాగం అమ్మినచోట, అమ్మిన భాగం carrying amount ను **సగటు carrying amount** ఆధారంపై నిర్ధారిస్తారు.

Interest, dividends మరియు rentals: అందిన మొత్తాలు **pre-acquisition** అయితే వాటిని income కు తీసుకోకుండా investment cost నుంచి తీసివేస్తారు — investment account ప్రశ్నలో అత్యంత సాధారణ తప్పు ఇదే.

Cum-interest, ex-interest కొనుగోళ్లను, అమ్మకాలను ఏదీ post చేసే ముందే capital భాగంగా, interest భాగంగా విడగొట్టాలి. ఆ విభజనను ఒక స్పష్టమైన అడుగుగా చేయండి.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- classification పరీక్ష — వెంటనే realise చేయగలిగి, ఒక సంవత్సరం కన్నా ఎక్కువ ఉంచుకోవాలని అనుకోకపోవడం, అదీ కొనుగోలు సమయంలో తూచడం — ఇంకా రెండు carrying-amount నియమాలు ఉటంకించదగినవి.

PQ 3.27 · RTP 2026-Jan [11] · Pg 197 — **LEVEL I** Remembering — **మధ్యమం**

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 4 ప్రశ్నలు

- current, long-term investments ను ఎందుకు వేర్వేరుగా చూపుతారో, ఇంకా current-investment పోలికను మొత్తం మీద కాకుండా investment వారీగా ఎందుకు చేస్తారో చెప్పండి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

- రెండు reclassification దిశలనూ జతగానే అడుగుతారు. రెండూ రాసి, ఒక్కొక్కదానికీ ఏ విలువ వర్తిస్తుందో చెప్పండి.

PQ 3.8 · MTP 2022-Mar [3] (a) (ii) · 4M · Pg 157	LEVEL I Understanding	సులభం
PQ 3.11 · PYQ 2022-Nov [1] (d) {C} · 5M · Pg 161	LEVEL I Understanding	సులభం
PQ 3.15 · RTP 2023-May [19] (b) · Pg 168	LEVEL I Understanding	మధ్యమం
PQ 3.22 · RTP 2024-Sep [11] · Pg 184	LEVEL I Understanding	కఠినం

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 18 ప్రశ్నలు

- Investment Account లో మూడు columns నడపండి — nominal, income (interest లేదా dividend), capital (cost) — ఇంకా ప్రతి transaction నూ సరైన column లో post చేయండి. ఇక్కడ పోయే marks చాలావరకు లెక్క తప్పు వల్ల కాదు, తప్పు column లో post చేయడం వల్లే.
- cum-interest, ex-interest మొత్తాలను post చేసే ముందే విడగొట్టి, ఆ విభజనను ఒక working గా చూపండి.
- pre-acquisition interest, dividends ను cost నుంచి తీసివేయండి. అలా చేస్తున్నానని రాయండి; అదే ఒక mark.
- కొంత భాగం అమ్మినప్పుడు ఆ holding సగటు carrying amount ను వాడి, లెక్కను చూపండి.
- classification కు తగిన valuation నియమంతో account ను ముగించి, మీరు ఏ నియమం వర్తింపజేశారో చెప్పండి.

PQ 3.3 · PYQ 2020-Nov [1] (c) {C} · 5M · Pg 148	LEVEL II Application	సులభం
PQ 3.19 · MTP 2024-Mar [1] (a) {C} · 5M · Pg 180	LEVEL II Application	సులభం
PQ 3.21 · PYQ 2024-Sep [6] (a) · 4M · Pg 183	LEVEL II Application	సులభం
PQ 3.1 · RTP 2018-May [8] · Pg 144	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.4 · RTP 2021-May [9] · Pg 149	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.7 · MTP 2022-Mar [3] (a) (i) · 8M · Pg 153	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.9 · RTP 2022-May [9] · Pg 157	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.12 · RTP 2022-Nov [19] (b) · Pg 162	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.13 · MTP 2023-Mar [5] (b) · 5M · Pg 163	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.14 · RTP 2023-May [9] · Pg 165	LEVEL II Application	మధ్యమం

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

PQ 3.17 · PYQ 2023-Nov [3] (a) · 10M · Pg 174	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.18 · RTP 2023-Nov [8] · Pg 178	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.20 · RTP 2024-May [9] · Pg 181	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.23 · PYQ 2025-May [1] (b) {C} · 7M · Pg 185	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.24 · RTP 2025-May [14] · Pg 190	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.26 · PYQ 2026-Jan [3] (b) · 7M · Pg 196	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.16 · MTP 2023-Sep [5] (a) · 15M · Pg 169	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 3.25 · MTP 2025-Aug S2 [5] · 14M · Pg 192	LEVEL II Application	కఠినం

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 4 ప్రశ్నలు

- Reclassification ప్రశ్నలు cost, carrying amount, fair value మూడింటినీ కలిపి ఇచ్చి, సరైన జతను ఎంచుకోమంటాయి. ముందు బదిలీ దిశను, తరువాత నియమాన్ని, తరువాత అంకెను రాయండి.
- అనేక investments ను reclassify చేసినచోట ఒక్కొక్కదానికీ విడిగా, సొంత ముగింపుతో సమాధానం రాయండి.

PQ 3.2 · PYQ 2019-May [1] (b) {C} · 5M · Pg 146	LEVEL II Analysis	సులభం
PQ 3.5 · PYQ 2021-Jan [1] (b) {C} · 5M · Pg 151	LEVEL II Analysis	సులభం
PQ 3.6 · PYQ 2021-Dec [1] (c) {C} · 5M · Pg 152	LEVEL II Analysis	మధ్యమం
PQ 3.10 · RTP 2022-May [19] (b) · Pg 160	LEVEL II Analysis	మధ్యమం

అంశం 4: AS 16 — Borrowing Costs

L2P1-C5-U5-T04

Read first చదవండి — Chapter 5 Unit 4, AS 16 Borrowing Costs, Study Material పేజీలు 5.123–5.149 — §4.2 Definitions, §4.4 Costs eligible for capitalisation, §4.6 Specific borrowings, §4.7 General borrowings, §4.9 Commencement, §4.10 Suspension, §4.11 Cessation, §4.12 Disclosure.

NOTES

ఒక్క వాక్యంలో standard మొత్తం: ఒక qualifying asset **కొనుగోలుకు, నిర్మాణానికి లేదా ఉత్పత్తికి నేరుగా ఆపాదించదగిన** — లేదా ఆ ఖర్చు చేయకపోతే **తప్పించుకోగలిగే** — borrowing costs ను దాని cost లో

www.scanneradda.com

భాగంగా **capitalise** చేస్తారు; మిగతా వాటన్నిటినీ **భరించిన కాలంలోనే expense గా recognise చేస్తారు**.

qualifying asset అంటే **ఉద్దేశించిన వాడకానికి లేదా అమ్మకానికి సిద్ధం కావడానికి తప్పనిసరిగా గణనీయ కాలం పట్టే** asset. కొన్నప్పుడే వాడుకకు సిద్ధంగా ఉన్న assets, తక్కువ కాలంలో మామూలుగా ఉత్పత్తయ్యే inventories qualifying assets కావు.

Specific borrowings: అర్హత ఉన్న మొత్తం అంటే **ఆ కాలంలో ఆ borrowing పై నిజంగా భరించిన borrowing costs, వాటి నుంచి ఆ నిధులను తాత్కాలికంగా investment చేయగా వచ్చిన ఆదాయాన్ని తీసివేయగా మిగిలేది**. తాత్కాలిక investment ఆదాయాన్ని తీసివేయడాన్ని తరచూ మరచిపోతారు.

General borrowings — రెండు అడుగుల పద్ధతి: Step 1 — **capitalisation rate** ను లెక్కించడం; అంటే **ఒక qualifying asset కోసమే ప్రత్యేకంగా తీసుకున్న borrowings తప్ప, ఆ కాలంలో outstanding గా ఉన్న borrowings కు వర్తించే borrowing costs weighted average**. **Step 2** — ఆ rate ను **asset పై చేసిన ఖర్చుకు** వర్తింపజేయడం. **ఒక కాలంలో capitalise చేసే మొత్తం, ఆ కాలంలో నిజంగా భరించిన borrowing costs ను మించకూడదు** — ఆ పరిమితిని రాయండి; దానికి ఒక mark ఉంది.

capitalisation **మొదలయ్యేందుకు** ఈ **అన్నీ** కావాలి: asset పై ఖర్చు జరుగుతూ ఉండాలి; borrowing costs భరిస్తూ ఉండాలి; ఇంకా ఉద్దేశించిన వాడకానికి లేదా అమ్మకానికి asset ను సిద్ధం చేసే కార్యకలాపాలు జరుగుతూ ఉండాలి. **cash చెల్లింపులకు, ఇతర assets బదిలీకి, లేదా interest మోసే liabilities స్వీకరణకు దారితీసిన ఖర్చు మాత్రమే ఇందులో వస్తుంది**, ఇంకా దాన్ని **అందుకున్న progress payments, grants మేరకు తగ్గిస్తారు**.

Suspension: క్రియాశీల అభివృద్ధి ఆగిపోయిన సుదీర్ఘ కాలాల్లో capitalisation ను నిలిపివేస్తారు — ఆ costs పాక్షికంగా పూర్తయిన asset ను ఉంచుకోవడానికి అయ్యే costs. **కానీ సాధారణంగా నిలిపివేయరు** — గణనీయమైన సాంకేతిక, పరిపాలనా పని జరుగుతున్న కాలంలో, లేదా తాత్కాలిక ఆలస్యం ఆ ప్రక్రియలో తప్పనిసరి భాగమైనప్పుడు.

Cessation: ఉద్దేశించిన వాడకానికి లేదా అమ్మకానికి asset ను సిద్ధం చేసే కార్యకలాపాలు దాదాపు అన్నీ పూర్తయినప్పుడు capitalisation ఆగిపోతుంది. **మామూలు పరిపాలనా పని కొనసాగుతున్నా భౌతిక నిర్మాణం పూర్తయితే** సాధారణంగా asset సిద్ధమైనట్టే; వాడేవారి ప్రత్యేకతల మేరకు అలంకరణ వంటి **చిన్న మార్పులు** మాత్రమే మిగిలితే, కార్యకలాపాలు దాదాపు అన్నీ పూర్తయ్యాయనే సూచన అది.

recoverable amount ను మించినప్పుడు: capitalise చేసిన borrowing costs తో కలిపిన carrying amount **recoverable amount ను లేదా net realisable value ను మించితే**, ఇతర standards requirements ప్రకారం ఆ carrying amount ను **తగ్గిస్తారు లేదా write off చేస్తారు**.

foreign currency borrowings పై **Exchange differences** అనేవి **interest cost కు సర్దుబాటుగా భావించినంత మేరకు** borrowing costs — లెక్క కోసం para 4.3 చదవండి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 4 ప్రశ్నలు

- అన్నిటికన్నా ముందు qualifying asset ను నిర్వచించండి; ఆ asset అర్హత పొందుతుందా లేదా అనేదే సమాధానం మొత్తాన్నీ తేలుస్తుంది.
- specific, general borrowings మధ్య తేడాను వివరించి, capitalisation rate specific borrowings ను ఎందుకు మినహాయిస్తుందో చెప్పండి.
- commencement, suspension, cessation కు నియమాన్ని చెప్పి తరువాత షరతును చెప్పండి — marks ఉండేది ఆ షరతుల్లోనే: గణనీయమైన సాంకేతిక, పరిపాలనా పని జరుగుతున్నప్పుడు నిలిపివేయరు; మామూలు పరిపాలనా పని కొనసాగుతున్నా ఆగిపోతుంది.

TQ 4.1 · RTP 2020-Nov [20] (b) · DESC · Pg 199	LEVEL I Understanding	మధ్యమం
TQ 4.2 · RTP 2022-May [20] (a) · DESC · Pg 199	LEVEL I Understanding	కఠినం
TQ 4.3 · RTP 2025-Sep [16] · DESC · Pg 200	LEVEL I Understanding	కఠినం
TQ 4.4 · RTP 2026-Jan [12] · DESC · Pg 201	LEVEL I Understanding	కఠినం

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 14 ప్రశ్నలు

- సమాధానాన్ని standard సొంత క్రమంలోనే పెట్టండి: qualifying asset ను గుర్తించడం, borrowings ను classify చేయడం, అర్హత ఉన్న costs ను లెక్కించడం, తరువాత commencement, suspension, cessation తేదీలను వర్తింపజేసి capitalisation కాలానికి చేరడం.
- specific borrowings పై ఆ నిధుల తాత్కాలిక investment ఆదాయాన్ని తీసివేసి, దాన్ని విడిగా ఒక పంక్తిగా చూపండి.
- general borrowings పై capitalisation rate ను స్పష్టమైన weighted-average working గా చూపి, తరువాత దాన్ని ఖర్చుకు వర్తింపజేసి, తరువాత నిజంగా భరించిన borrowing costs పరిమితితో సరిచూడండి.
- ఏ తేదీ నుంచి ఏ తేదీ వరకు costs ను capitalise చేశారో, ఒక్కొక్కదానికీ కారణంతో సహా రాయండి. తేదీలకు వివరణ లేకుండా మొత్తం సరిగ్గా ఉన్నా marks పోతాయి.

PQ 4.2 · PYQ 2020-Nov [1] (d) {C} · 5M · Pg 204	LEVEL II Application	సులభం
PQ 4.6 · PYQ 2023-May [1] (d) {C} · 5M · Pg 209	LEVEL II Application	సులభం
PQ 4.14 · PYQ 2026-Jan [1] (a) {C} · 5M · Pg 222	LEVEL II Application	సులభం
PQ 4.1 · PYQ 2019-May [1] (a) {C} · 5M · Pg 202	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 4.3 · PYQ 2022-May [1] (d) {C} · 5M · Pg 205	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 4.4 · RTP 2022-Nov [20] · Pg 206	LEVEL II	మధ్యమం

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

	Application	
PQ 4.7 · RTP 2023-May [20] · Pg 210	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 4.8 · PYQ 2023-Nov [1] (a) {C} · 5M · Pg 212	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 4.9 · RTP 2023-Nov [20] · Pg 214	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 4.11 · RTP 2024-May [10] · Pg 217	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 4.12 · RTP 2024-Sep [12] · Pg 218	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 4.13 · RTP 2025-Jan [11] · Pg 221	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 4.10 · PYQ 2024-May [1] (a) {C} · 7M · Pg 214	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 4.15 · PYQ 2026-Sep [1] (a) {C} · 5M · Pg 224	LEVEL II Application	కఠినం

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఒక company పనిలేని కాలంలోనూ, లేదా పూర్తయిన తరువాతా capitalise చేసినచోట — ఏ నియమం ఉల్లంఘించారో చెప్పి, అధికంగా capitalise చేసిన మొత్తాన్ని అంకెల్లో చెప్పి, సరిదిద్దిన అంకె ఇవ్వండి.
- సుదీర్ఘ అంతరాయానికి, ఆ ప్రక్రియలో తప్పనిసరి భాగమైన తాత్కాలిక ఆలస్యానికి మధ్య తేడా చూపండి — ప్రశ్న పరీక్షిస్తున్నది సాధారణంగా ఆ తేడానే.

PQ 4.5 · MTP 2023-Mar [6] (c) · 5M · Pg 208	LEVEL II Evaluation	సులభం

అంశం 5: AS 19 — Leases

L2P1-C5-U5-T05

Read first చదవండి — Chapter 5 Unit 5, AS 19 Leases, Study Material పేజీలు 5.150–5.195 — §5.3 Definitions, §5.4 Types of leases, §5.5–5.7 Indicators and conditions, §5.8 Finance leases, §5.9 Operating leases, §5.10 Sale and leaseback.

NOTES

Classification పరీక్ష: ఒక lease **యాజమాన్యంతో ముడిపడిన risks and rewards దాదాపు అన్నిటినీ బదిలీ చేస్తే అది finance lease; చివరికి title బదిలీ కావచ్చు, కాకపోవచ్చు. బదిలీ చేయకపోతే అది operating lease. Classification ఆ transaction రూపంపై కాక దాని సారంపై ఆధారపడుతుంది** — ప్రతి lease సమాధానంలోనూ ఆ వాక్యం ఉండాలి.

www.scanneradda.com

Classification ను lease inception వద్ద చేస్తారు, ఇంకా అంచనాలు మారాయనే ఒక్క కారణంతో దాన్ని మళ్లీ చూడరు.

సాధారణంగా finance lease కు దారితీసే పరిస్థితులు: lease కాలం చివరికి **యాజమాన్యాన్ని బదిలీ చేయడం**; lessee కు **bargain purchase option** ఉండటం — option వాడే తేదీన fair value కన్నా తగినంత తక్కువ అని ఊహించే ధర, దాంతో inception వద్దే దాన్ని వాడతారని సహేతుకంగా ఖాయమవుతుంది (Study Material లోని ₹2,00,000 market value ఉన్న కారు ₹20,000 కు); title బదిలీ కాకపోయినా lease కాలం **ఆర్థిక జీవితంలో ప్రధాన భాగం** కావడం; inception వద్ద **minimum lease payments present value, fair value లో దాదాపు అంతా అయినా అవడం**; ఇంకా asset **ప్రత్యేక స్వభావం** కలిగి ఉండి, పెద్ద మార్పులు లేకుండా lessee మాత్రమే దాన్ని వాడగలగడం.

lessee పుస్తకాల్లో — finance lease: inception వద్ద **lease కు తీసుకున్న asset fair value, minimum lease payments present value — వీటిలో తక్కువ దాని వద్ద ఒక asset ను, ఒక liability ని** recognise చేయండి. ప్రతి చెల్లింపునూ **finance charge కు, outstanding liability తగ్గింపుకు పంచుతారు**, ఇంకా మిగిలిన balance పై **స్థిరమైన కాలానుగుణ interest రేటు** వచ్చేలా finance charge ను కేటాయిస్తారు. సొంత assets కు వాడే ఆధారంపైనే ఆ **asset ను depreciate చేయండి**; యాజమాన్యం బదిలీ అవుతుందనే సహేతుక నిశ్చయం లేకపోతే **lease కాలం, useful life — వీటిలో తక్కువ దాని** మీద depreciate చేయండి.

lessee పుస్తకాల్లో — operating lease: lease చెల్లింపులను **lease కాలమంతటా straight line ఆధారంపై expense గా** recognise చేస్తారు, వాడేవారికి ప్రయోజనం అందే కాలక్రమాన్ని మరో క్రమబద్ధ ఆధారం మెరుగ్గా ప్రతిబింబిస్తే తప్ప.

Sale and leaseback — treatment classification ను అనుసరిస్తుంది, పరీక్షలో వచ్చే భాగం ఇదే. leaseback **finance lease** అయితే, **అమ్మకపు మొత్తం carrying amount ను మించిన భాగాన్ని వాయిదా వేసి lease కాలమంతటా amortise చేస్తారు** — దాన్ని వెంటనే income గా **recognise చేయరు**. leaseback **operating lease** అయితే సమాధానం ధరపై ఆధారపడుతుంది: **fair value** వద్ద అయితే profit లేదా loss ను వెంటనే recognise చేస్తారు; **fair value కన్నా తక్కువ** అయితే profit లేదా loss ను వెంటనే recognise చేస్తారు, **కానీ** market ధర కన్నా తక్కువ ఉన్న భవిష్యత్ lease చెల్లింపులతో భర్తీ అయ్యే loss ను మాత్రం lease చెల్లింపుల నిష్పత్తిలో **వాయిదా వేసి amortise చేస్తారు**; **fair value కన్నా ఎక్కువ** అయితే **fair value ను మించిన భాగాన్ని వాయిదా వేసి** ఊహిస్తున్న వాడకపు కాలమంతటా amortise చేస్తారు.

Disclosure lessee కు, lessor కు వేరు; ప్రతి రకం lease కూ వేరు; **5.8 మరియు** 5.9 కాల వ్యవధుల వారీగా minimum lease payments schedules ను ఇస్తాయి.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఆ రెండు నిర్వచనాలు, substance-over-form వాక్యం ఉటంకించదగినవి. దేన్నైనా classify చేసే ముందు వాటిని రాయండి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

TQ 5.1 · PYQ 2022-May [6] (c) · DESC · 5M · Pg 225	LEVEL I Remembering	మధ్యమం

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- classify చేయమని అడిగినప్పుడు indicators ను ఒక్కొక్కటిగా ఇచ్చిన వాస్తవాలతో సరిచూసి, ఏవి తీరాయో చెప్పండి. వీటిలో ఏ ఒక్కదానిపైనైనా ఒక lease finance lease కావచ్చు.
- finance lease కు depreciation నియమాన్ని పూర్తిగా వివరించండి, యాజమాన్యం బదిలీ ఖాయం కానిచోట వర్తించే 'తక్కువ దాని మీద' నియమంతో సహా.

PQ 5.7 · RTP 2022-May [17] (b) · Pg 231	LEVEL I Understanding	కఠినం

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 14 ప్రశ్నలు

- అన్నిటికన్నా ముందు minimum lease payments present value ను లెక్కించి fair value తో పోల్చండి; తక్కువ అంకెనే పుస్తకాల్లోకి వెళ్తుంది, ఆ పోలికను చూపడమే ఒక mark.
- opening liability, finance charge, payment, closing liability columns తో amortisation పట్టికను కట్టండి. ఇది ఒకేసారి అనేక ఉప-ప్రశ్నలకు సమాధానం ఇస్తుంది, సరిచూడటానికీ వేగం.
- annuity factor ఇచ్చినచోట దాన్నే వాడి, వాడుతున్నానని చెప్పండి. ఇవ్వనిచోట స్పష్టంగా discount చేయండి.
- sale and leaseback కు ముందు classification చెప్పి, తరువాత దానికి సరిపోయే profit నియమాన్ని వర్తింపజేయండి. సమాధానాన్ని తేల్చేది classification; ఆలస్యంగా దానికి చేరడమే తప్పులకు కారణం.

PQ 5.2 · PYQ 2019-May [1] (c) {C} · 5M · Pg 227	LEVEL II Application	సులభం
PQ 5.5 · PYQ 2021-Jan [6] (a) · 5M · Pg 229	LEVEL II Application	సులభం
PQ 5.8 · MTP 2022-Sep [1] (a) {C} · 5M · Pg 232	LEVEL II Application	సులభం
PQ 5.9 · MTP 2023-Sep [1] (d) {C} · 5M · Pg 234	LEVEL II Application	సులభం
PQ 5.10 · MTP 2024-Mar [1] (b) {C} · 5M · Pg 235	LEVEL II Application	సులభం
PQ 5.11 · PYQ 2024-May [6] (a) · 5M · Pg 236	LEVEL II Application	సులభం
PQ 5.12 · PYQ 2025-Jan [1] (b) {C} · 5M · Pg 237	LEVEL II Application	సులభం
PQ 5.14 · PYQ 2026-Jan [6] (Or) (a) · 4M · Pg 240	LEVEL II Application	సులభం
PQ 5.1 · RTP 2018-May [16] (b) · Pg 226	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 5.13 · RTP 2025-Jan [14] · Pg 238	LEVEL II	మధ్యమం

www.scanneradda.com

	Application	
PQ 5.15 · RTP 2026-Jan [15] · Pg 241	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 5.16 · MTP 2026-Apr S2 [2] (a) · 7M · Pg 242	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 5.6 · PYQ 2021-Dec [6] (c) · 5M · Pg 230	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 5.17 · PYQ 2026-Sep [1] (b) {C} · 5M · Pg 243	LEVEL II Application	కఠినం

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 2 ప్రశ్నలు

- రూపంలో operating లా కనిపించి సారంలో finance గా ఉన్న lease ను ప్రశ్న ఇస్తే, ఆ విషయాన్ని చెప్పి దాన్ని తేల్చే indicators రాయండి. పరీక్షిస్తున్నది అదే.
- fair value కన్నా వేరే ధరకు జరిగిన sale and leaseback కు మూడు సందర్భాలను — fair value వద్ద, కన్నా తక్కువ, కన్నా ఎక్కువ — వేరు చేసి, లెక్క మొదలుపెట్టే ముందు ఏది వర్తిస్తుందో గుర్తించండి.

PQ 5.3 · PYQ 2019-Nov [6] (e) · 5M · Pg 228	LEVEL II Analysis	సులభం
PQ 5.4 · RTP 2020-Nov [16] (a) · Pg 229	LEVEL II Analysis	మధ్యమం

అంశం 6: AS 26 — Intangible Assets

L2P1-C5-U5-T06

Read first చదవండి — Chapter 5 Unit 6, AS 26 Intangible Assets, Study Material పేజీలు 5.196–5.231 — §6.3–6.6 Definitions, identifiability, control and future benefits, §6.7 Recognition, §6.12–6.16 Internally generated intangibles, §6.19–6.23 Amortisation, §6.26 Disclosure.

NOTES

నిర్వచనం: intangible asset అంటే వస్తువులు, సేవల ఉత్పత్తికో సరఫరాకో, ఇతరులకు అద్దెకు ఇవ్వడానికో, లేదా పరిపాలనా అవసరాలకో **ఉంచుకున్న, భౌతిక రూపం లేని, గుర్తించదగిన non-monetary asset. Identifiability, control మరియు భవిష్యత్ ఆర్థిక ప్రయోజనాలు** — ఈ మూడే పరీక్షలు, వీటిని **6.4 నుంచి** 6.6 వరుసగా చూస్తాయి.

Recognition — ఏ asset కు ఉన్న రెండు షరతులే: ఆశిస్తున్న **భవిష్యత్ ఆర్థిక ప్రయోజనాలు enterprise కు వస్తాయనేది probable** కావాలి, ఇంకా **cost ను నమ్మకంగా కొలవగలగాలి.**

లోపల పుట్టిన goodwill ను ఎప్పుడూ asset గా recognise చేయరు — అది enterprise అదుపులో ఉండి, cost వద్ద నమ్మకంగా కొలవగల గుర్తించదగిన వనరు కాదు. దీన్ని నిర్మొహమాటంగా రాయండి; ఇది నిలకడగా

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

వచ్చే ఒక mark ప్రశ్న.

Research and development — ఈ unit నిలబడేది ఈ తేడాపైనే. Research అంటే **కొత్త శాస్త్రీయ లేదా సాంకేతిక జ్ఞానాన్ని, understanding ను పొందాలనే ఆశతో చేపట్టిన మౌలిక, ప్రణాళికాబద్ధ పరిశోధన. research నుంచి గానీ research దశ నుంచి గానీ ఏ intangible asset నూ recognise చేయరు; research పై ఖర్చును భరించినప్పుడే expense గా recognise చేస్తారు.** ఉదాహరణలు: కొత్త జ్ఞానం పొందడానికి చేసే కార్యకలాపాలు; research ఫలితాల applications ను వెతకడం, వాటి evaluation, తుది ఎంపిక; materials, devices, products, processes, systems లేదా services కు ప్రత్యామ్నాయాలను వెతకడం.

Development అంటే **వాణిజ్య ఉత్పత్తి లేదా వాడకం మొదలయ్యే ముందు, కొత్త లేదా గణనీయంగా మెరుగుపడిన materials, devices, products, processes, systems లేదా services ఉత్పత్తికి ఒక ప్రణాళికకో design కో research ఫలితాలను లేదా ఇతర జ్ఞానాన్ని application చేయడం**.

development నుంచి పుట్టిన intangible asset ను, enterprise ఈ కింది వాటిని అన్నిటినీ చూపగలిగితేనే recognise చేస్తారు — ఇంకా పరీక్షకుడు అన్నిటినీ ఆశిస్తాడు: (a) ఆ asset ను పూర్తిచేసి వాడకానికో అమ్మకానికో అందుబాటులో ఉంచగల **technical feasibility**; (b) దాన్ని **పూర్తిచేసి** వాడాలనో అమ్మాలనో ఉన్న ఉద్దేశ్యం; (c) దాన్ని **వాడగల లేదా అమ్మగల సామర్థ్యం**; (d) **అది probable భవిష్యత్ ఆర్థిక ప్రయోజనాలను ఎలా తెస్తుంది** అనేది; (e) దాన్ని పూర్తిచేయడానికి తగినన్ని **technical, financial మరియు ఇతర వనరులు** అందుబాటులో ఉండటం; ఇంకా (f) **దానికి ఆపాదించదగిన ఖర్చును నమ్మకంగా కొలవగల** సామర్థ్యం.

research దశను development దశ నుంచి వేరు చేయలేనిచోట, ఖర్చు మొత్తాన్నీ research గానే చూస్తారు — అంటే expense చేస్తారు.

ఒకసారి expense గా recognise చేసిన ఖర్చును తరువాతి కాలంలో తిరిగి asset గా చూపలేరు. ఇది సంపూర్ణ నియమం; ఒక project విజయవంతమయ్యాక ముందటి costs ను capitalise చేయాలనుకునేవారు ఇక్కడే దొరికిపోతారు.

Amortisation: depreciable మొత్తాన్ని **useful life ఉత్తమ అంచనా మీద ఒక క్రమబద్ధ ఆధారంపై** కేటాయిస్తారు, ఇంకా **asset వాడుకకు అందుబాటులోకి వచ్చినప్పుడే amortisation మొదలవుతుంది**. asset అందుబాటులోకి వచ్చిన తేదీ నుంచి **useful life పది సంవత్సరాలు దాటదనే తిప్పికొట్టదగిన ఊహను** AS 26 తీసుకుంటుంది. **asset fair value గానీ recoverable amount గానీ పెరిగినా పెరగకపోయినా amortisation ను recognise చేస్తారు.**

useful life చివర ఆ asset ను కొంటామని ఒక మూడో పక్షం కట్టుబడి ఉంటే తప్ప, లేదా residual value ను నిర్ధారించగల ఒక active market ఉండి, useful life చివర కూడా అలాంటి market ఉంటుందనేది probable అయితే తప్ప, **residual value శూన్యమని భావిస్తారు**.

www.scanneradda.com

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- వర్తింపజేసే ముందు research ను, development ను విడివిడిగా, standard సొంత మాటల్లోనే నిర్వచించండి. ఆ ఖర్చు ఏ దశలో పడుతుందనే దానిపైనే సమాధానం మొత్తం తేలుతుంది.
- లోపల పుట్టిన goodwill ను ఎప్పుడూ recognise చేయరని, ఒకసారి expense చేసిన ఖర్చును తిరిగి చూపలేరని రాయండి.

PQ 6.10 · MTP 2023-Mar [6] (Or) (b) · 5M · Pg 253	LEVEL I Understanding	సులభం
PQ 6.9 · RTP 2022-May [20] (b) · Pg 252	LEVEL I Understanding	మధ్యమం

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 8 ప్రశ్నలు

- ఖర్చును item వారీగా తీసుకుని ఒక్కొక్కదాన్నీ research కో development కో కేటాయించి, development items కు capitalise చేసే ముందు ఆరు షరతులనూ పరీక్షించండి. ఆ పరీక్షను చూపండి.
- దశలను వేరు చేయలేనిచోట ఆ విషయం చెప్పి మొత్తాన్ని expense చేయండి — అది తప్పించుకోవడం కాదు, అదే సరైన సమాధానం.
- ఖర్చు చేసినప్పుడు కాదు, asset వాడుకకు అందుబాటులోకి వచ్చినప్పుడే amortisation మొదలవుతుంది. ఆ ప్రారంభ తేదీని స్పష్టంగా రాయండి.

PQ 6.1 · PYQ 2018-May [1] (c) {C} · 5M · Pg 244	LEVEL II Application	సులభం
PQ 6.4 · PYQ 2020-Nov [1] (b) {C} · 5M · Pg 247	LEVEL II Application	సులభం
PQ 6.6 · PYQ 2021-Jan [1] (a) {C} · 5M · Pg 249	LEVEL II Application	సులభం
PQ 6.11 · PYQ 2023-Nov [6] (e) · 5M · Pg 253	LEVEL II Application	సులభం
PQ 6.13 · PYQ 2024-Sep [1] (a) {C} · 4M · Pg 255	LEVEL II Application	సులభం
PQ 6.12 · RTP 2023-Nov [19] · Pg 255	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 6.5 · PYQ 2020-Nov [6] (c) · 5M · Pg 248	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 6.7 · PYQ 2021-Dec [1] (c) {C} · 5M · Pg 250	LEVEL II Application	కఠినం

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 3 ప్రశ్నలు

- ఒక company research costs ను capitalise చేసినా, ముందు expense చేసిన మొత్తాలను తిరిగి చూపినా — ఉల్లంఘించిన నియమాన్ని పేర్కొని, సరిదిద్దిన profit ను, carrying amount ను ఇవ్వండి.

www.scanneradda.com

- పది సంవత్సరాలు దాటిన useful life ను చెప్పినచోట, ఆ ఊహ తిప్పికొట్టదగినదని, దాన్ని తిప్పికొట్టడానికి ఏమి కావాలో చెప్పి, ఇచ్చిన వాస్తవాలపై ముగించండి.

PQ 6.2 · MTP 2019-Mar [1] (b) {C} · 5M · Pg 245	LEVEL II Evaluation	సులభం
PQ 6.3 · PYQ 2019-Nov [1] (b) {C} · 5M · Pg 246	LEVEL II Evaluation	సులభం
PQ 6.8 · RTP 2022-May [20] (a) · Pg 251	LEVEL II Evaluation	మధ్యమం

Synthesis సమాచారాన్ని కలిపి సమాధానం కూర్చడం · 1 ప్రశ్నలు

- intangibles కు ఒక policy నో ఒక note నో రాయమని అడిగినప్పుడు, దాన్ని recognition షరతుల నుంచి, amortisation ఆధారం, కాలం నుంచి, ఇంకా para 6.26 లోని disclosure requirements నుంచి — ఇదే క్రమంలో — కట్టండి.

PQ 6.14 · RTP 2025-Jan [19] · Pg 256	LEVEL II Synthesis	మధ్యమం

అంశం 7: AS 28 — Assets యొక్క Impairment [AS 28-Impairment of Assets]

L2P1-C5-U5-T07

Read first చదవండి — Chapter 5 Unit 7, AS 28 Impairment of Assets, Study Material పేజీలు 5.232–5.269 — §7.3 Assessment, §7.4 Measurement of recoverable amount, §7.7 Recognition and measurement of an impairment loss, §7.8 Cash-generating units, §7.10 Goodwill, §7.13–7.16 Reversal, §7.18 Disclosure.

NOTES

ప్రతి ప్రశ్ననూ తేల్చే మూడు నిర్వచనాలు: carrying amount, recoverable amount ను మించిన మొత్తమే **impairment loss. Recoverable amount** అంటే **net selling price కు, value in use కు వీటిలో ఎక్కువ దాని. Net selling price** అంటే **తెలిసిన, ఇష్టపూర్వక పక్షాల మధ్య arm's length transaction లో అమ్మకం ద్వారా వచ్చే మొత్తం, దాని నుంచి costs of disposal తీసివేయగా మిగిలేది**; ఇక్కడ costs of disposal అంటే **disposal కు నేరుగా ఆపాదించదగిన అదనపు costs, finance costs, income tax expense మినహా**.

ఎక్కువ దాని, తక్కువ దాని కాదు. అమ్మినా వాడినా carrying amount తిరిగి వస్తే ఆ asset ను ఉంచుకోవడం విలువైనది, కాబట్టి ఆ రెండింటిలో మెరుగైనదే వర్తిస్తుంది. తక్కువ దాన్ని తీసుకుని అభ్యర్థులు పూర్తి ప్రశ్నలను పోగొట్టుకుంటారు.

Value in use అంటే asset ను వాడుతూ ఉండటం వల్ల, చివర disposal వల్ల వస్తాయని ఆశించే భవిష్యత్ cash flows అంచనా present value; దీన్ని **డబ్బు కాలపు విలువపై, ఆ asset కు ప్రత్యేకమైన risks పై ప్రస్తుత**

www.scanneradda.com

market అంచనాలను ప్రతిబింబించే pre-tax రేటు వద్ద discount చేస్తారు. ఆ అంచనాల్లో ఏవి ఉండవచ్చో, ఏవి ఉండకూడదో **7.5 మరియు** 7.6 చెబుతాయి.

Recognition — రెండు సందర్భాలు. recoverable amount, carrying amount ను మించితే ఆ తేడాను **పట్టించుకోరు**, asset ను అదే book value వద్దే కొనసాగిస్తారు; **పైకి సర్దుబాటు ఉండదు. recoverable amount, carrying amount కన్నా తక్కువైతే** ఆ తేడానే **impairment loss**, దాన్ని recognise చేస్తారు.

ఏ impairment loss నూ recognise చేయనిచోట కూడా, impairment సూచన ఉందంటే **మిగిలిన useful life, depreciation పద్ధతి లేదా residual value ను AS 10 కింద సమీక్షించి సర్దుబాటు చేయవలసి రావచ్చు**. ఆ వాక్యం ఉచిత mark, ఇంకా అది దాదాపు ఎప్పుడూ అందుబాటులో ఉంటుంది.

ఆ loss ను ఎలా తీసుకుంటారు: దాన్ని **statement of profit and loss** కు charge చేస్తారు; asset ను revalued మొత్తం వద్ద చూపుతున్నట్టయితే మాత్రం, అదే asset కు ఉన్న revaluation surplus మేరకు దాన్ని **revaluation తగ్గుదలగా** చూస్తారు. **recognise చేసిన తరువాత depreciation ను సర్దుబాటు చేస్తారు** — సవరించిన carrying amount నుంచి residual value తీసివేసి, మిగిలిన useful life అంతటా కేటాయించేలా.

Cash-generating units: ఒక్క asset కు recoverable amount ను అంచనా వేయలేనిచోట, **ఇతర assets నుంచి వచ్చే వాటితో సంబంధం లేకుండా ఎక్కువగా స్వతంత్రంగా cash inflows తెచ్చే, గుర్తించదగిన అతి చిన్న assets గుంపు** కు దాన్ని అంచనా వేస్తారు. ఒక unit impairment loss ను **ముందు goodwill కు**, తరువాత **మిగిలిన assets కు వాటి carrying amounts ఆధారంగా pro rata** కేటాయిస్తారు — ఇంకా **ఏ asset నూ దాని net selling price, దాని value in use, శూన్యం — వీటిలో ఎక్కువ దాని కన్నా కిందికి తగ్గించరు**.

Reversal: ముందటి కాలాల్లో recognise చేసిన impairment loss **ఇక ఉండకపోవచ్చా లేదా తగ్గిపోయిందా** అని ప్రతి balance sheet తేదీనా enterprise అంచనా వేస్తుంది, అలా అయితే recoverable amount ను అంచనా వేస్తుంది. చివరిసారి loss recognise చేసినప్పటి నుంచి recoverable amount నిర్ధారించడానికి వాడిన **అంచనాల్లో మార్పు వస్తేనే** ఆ loss ను తిప్పికొడతారు. **ఏ impairment loss నూ recognise చేయకపోతే depreciation తీసివేయగా ఎంత carrying amount వచ్చేదో, పెంచిన carrying amount దాన్ని మించకూడదు.**

goodwill కు recognise చేసిన impairment loss ను తరువాతి కాలంలో తిప్పికొట్టరు; మళ్లీ రాదనుకునే అసాధారణ స్వభావం గల ఒక నిర్దిష్ట బాహ్య సంఘటన వల్ల ఆ loss వచ్చి, తరువాతి సంఘటనలు దాని ప్రభావాన్ని తిప్పికొట్టితే తప్ప.

Chapter 3 నుంచి SMC, MSME ఉపశమనం: అలాంటి entities present value technique కు బదులు **సహేతుకమైన అంచనా** పై value in use ను కొలవవచ్చు, అప్పుడు discount rate నిబంధనలు వర్తించవు.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 5 ప్రశ్నలు

- కనిపించే నాలుగు అడుగుల్లో సమాధానం చెప్పండి: carrying amount, net selling price, value in use, ఆ చివరి రెండింటిలో ఎక్కువ దానిగా recoverable amount — తరువాత impairment loss. వాటికి label పెట్టండి; ఒక్కొక్కదానికీ marks ఉన్నాయి.
- loss లెక్కించే ముందు recoverable amount ను ఒక ముగింపుగా మాటల్లో రాయండి. అది 'ఎక్కువ దాని' తప్పును ఆపుతుంది, ఇంకా ఆ నియమం మీకు తెలుసని పరీక్షకుడికి చూపుతుంది.
- loss ను recognise చేసిన తరువాత మిగిలిన useful life అంతటా depreciation charge ను సవరించి చూపండి. ప్రశ్నలు సాధారణంగా అదే ఊపిరిలో దాన్ని కూడా అడుగుతాయి.
- asset ను revalued మొత్తం వద్ద చూపుతున్నచోట, ముందు ఆ asset revaluation surplus కు loss ను తీసుకుని, ఆ తరువాతే profit and loss కు తీసుకోండి.
- ఒక cash-generating unit కు ముందు goodwill కు, తరువాత pro rata కేటాయించి, ఆ అడుగును సరిచూడండి — net selling price, value in use, శూన్యం — వీటిలో ఎక్కువ దాని కన్నా ఏ asset నూ కిందికి తగ్గించకూడదు.

PQ 7.1 · MTP 2024-Mar [1] (c) {C} · 5M · Pg 257	LEVEL II Application	సులభం
PQ 7.3 · PYQ 2025-May [6] (Or) (a) · 4M · Pg 259	LEVEL II Application	సులభం
PQ 7.5 · PYQ 2026-May [1] (b) {C} · 5M · Pg 262	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 7.4 · PYQ 2025-Sep [3] (b) · 7M · Pg 260	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 7.6 · PYQ 2026-Sep [4] (b) · 4M · Pg 265	LEVEL II Application	కఠినం

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఒక asset కు అసలు impairment ఉందా అని ప్రశ్న అడిగితే, ఏ లెక్కకూ ముందు para 7.3 లోని సూచనలను పరిశీలించి, వాటిలో ఏవి ఉన్నాయో చెప్పండి.
- reversal విషయంలో ముందు అంచనాలు మారాయని స్థాపించి, తరువాత గరిష్ఠ పరిమితిని వర్తింపజేయండి — ఏ loss నూ recognise చేయకపోతే ఎంత carrying amount వచ్చేదో అదే ఆ పరిమితి. రెండు భాగాలూ కావాలి.

PQ 7.2 · RTP 2024-Sep [17] · Pg 258	LEVEL II Analysis	మధ్యమం

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 6

Liabilities ఆధారిత Accounting Standards

Liabilities Based Accounting Standards

2 అంశాలు · 16 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: B

ICAI SKILL PROFILE Level I 5-15% · Level II 85-95% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **theory-ప్రధానం**

Level I — Comprehension & Knowledge	22.1%	86 లో 19 marks
Level II — Analysis & Application	77.9%	86 లో 67 marks

పేపర్ యొక్క Level I గరిష్ఠ పరిమితి కంటే పైన: ఈ అధ్యాయం marks లో 22% Comprehension మరియు Knowledge వి, పేపర్ మొత్తానికి ఇది 5–15%. ఇక్కడి theory sums చుట్టూ వేసిన పూత కాదు — ఇది అధ్యాయం మొత్తం విలువలో ఐదో వంతు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ. ఈ అధ్యాయాన్ని కేవలం sums సాధించి సిద్ధం చేయకండి.

అంశం 1: AS 15 — Employee Benefits

L2P1-C6-U6-T01

Read first చదవండి — Chapter 6 Unit 1, AS 15 Employee Benefits, Study Material, పేజీలు 6.1–6.29 — ముఖ్యంగా ఈ భాగాలు చూడండి: §1.3 employee benefits అర్థం, §1.4 short-term benefits, §1.5 defined contribution కి defined benefit కి తేడా, §1.6 gratuity ప్రశ్న, §1.7 accounting treatment, §1.10 actuarial gains మరియు losses, §1.11 other long-term benefits, §1.12 termination benefits.

NOTES

Employee ఎవరు: AS 15 **does not define the term** — ఈ పదానికి నిర్వచనం ఇవ్వదు, కానీ employee **full-time, part-time, permanent, casual or temporary** ప్రాతిపదికన services ఇవ్వవచ్చని, అలాగే **employees include directors and other management personnel** అని చెబుతుంది. కాబట్టి దీని పరిధి contract of employment ఉన్నవారికి మాత్రమే పరిమితం కాదు, ఎందుకంటే casual, temporary staff కి సాధారణంగా contract ఉండదు.

మొత్తం standard అంతటా **benefits యొక్క నాలుగు categories** నడుస్తాయి: **short-term**, **post-employment**, **other long-term** మరియు **termination** benefits. ప్రతి ప్రశ్నలో మొదటి step ఇదే — category ని సరిగ్గా గుర్తించడం, ఎందుకంటే వీటి accounting ఒకదానికొకటి పూర్తిగా వేరు.

Short-term employee benefits అంటే (termination benefits తప్ప) **payable within twelve months after the end of the period in which the service is rendered** అయ్యేవి. వీటి accounting సూటిగా ఉంటుంది, ఎందుకంటే **no actuarial assumptions are required**. వీటిలో నాలుగు sub-categories: **regular period benefits** (wages, salaries); **short-term compensated absences** (paid annual leave, maternity leave, sick leave); పన్నెండు నెలల్లోపు చెల్లించవలసిన **profit sharing and bonuses**; మరియు **non-**

www.scanneradda.com

monetary benefits (medical care, housing, cars).

Compensated absences రెండుగా విడిపోతాయి, ఈ విభజన పరీక్షలో వస్తుంది: **accumulating** absences ముందుకు carry forward అవుతాయి, భవిష్యత్ periods లో వాడుకోవచ్చు — cost ని **when the employees render the service that increases their entitlement** గుర్తిస్తారు, ఆ entitlement **vesting** (మానేసినప్పుడు నగదు రూపంలో చెల్లించేది) అయినా **non-vesting** అయినా సరే. **Non-accumulating** absences lapse అవుతాయి, వాటి cost ని **when the absence occurs** గుర్తిస్తారు.

Post-employment plans — అంతా తేల్చే తేడా ఇదే: **defined contribution plan** లో enterprise బాధ్యత నిర్ణీత contribution వరకే, అంతకు మించి లేదు; కాబట్టి expense అంటే చెల్లించవలసిన contribution మాత్రమే. **defined benefit plan** లో **actuarial and investment risk** enterprise పైనే ఉంటుంది, కాబట్టి obligation ని actuarial పద్ధతిలో కొలవాలి.

Insured plans — పరీక్షకుడు మళ్ళీ మళ్ళీ అడిగే gratuity ప్రశ్న. post-employment plan కి నిధులు సమకూర్చడానికి enterprise insurance premiums చెల్లించినప్పుడు, అది ఆ **plan ని defined contribution plan గా treat చేస్తుంది — ఈ రెండిట్లో ఏదీ లేకపోతే మాత్రమే**: (a) **benefits deadline వచ్చినప్పుడు employee కి నేరుగా చెల్లించే బాధ్యత**, లేదా (b) **insurer అన్ని future benefits చెల్లించకపోతే అదనపు మొత్తాలు చెల్లించే బాధ్యత** — current, prior periods లో ఇచ్చిన service కు సంబంధించినవి. ఈ రెండిట్లో ఏ బాధ్యత ఉన్నా, పేరు ఏదైనా సరే **అది defined benefit plan అవుతుంది** — LIC నిర్వహించే gratuity scheme సాధారణంగా ఇలాగే వస్తుంది.

Balance Sheet లో defined benefit liability అంటే వీటి **net total**: (a) balance sheet తేదీ నాటికి **present value of the defined benefit obligation**; **minus** (b) **past service cost not yet recognised**; **minus** (c) obligations ని నేరుగా settle చేయడానికి ఉద్దేశించిన, balance sheet తేదీ నాటి **fair value of plan assets**.

plan assets obligation కన్నా ఎక్కువ ఉన్నప్పుడు net మొత్తం ఒక **asset** అవుతుంది, దానికి AS 15 ఒక పరిమితి పెడుతుంది: ఇలా వచ్చిన మొత్తం, మరియు **present value of economic benefits available as refunds from the plan or reductions in future contributions** — ఈ రెండిట్లో **తక్కువ** దానికే ఆ asset ని measure చేస్తారు. ఈ ceiling ని తరచూ పరీక్షిస్తారు.

Termination benefits అంటే **normal retirement date కంటే ముందే ఉద్యోగం ముగించాలన్న enterprise నిర్ణయం వల్ల, లేదా ఆ benefits కోసం voluntary redundancy ను అంగీకరించాలన్న employee నిర్ణయం వల్ల** చెల్లించవలసినవి — VRS payments ఇందుకు నిలిచిన ఉదాహరణ. వీటిని **liability గా, expense గా గుర్తించేది ఇవి రెండూ ఉన్నప్పుడే**: (i) **termination కోసం సక్రమంగా ఆమోదించబడిన detailed formal plan**, (ii) **obligation కి నమ్మదగిన అంచనా వేయగలగడం**. రెండు షరతులూ కావాలి, రెండూ రాయాలి.

SMC, MSME రాయితీ — Chapter 3 నుంచి: అలాంటి సంస్థలకు defined benefit plans కి సంబంధించిన recognition, measurement నిబంధనల నుంచి మినహాయింపు ఉంది, **but must still determine and provide for the accrued liability actuarially using the Projected Unit Credit Method**, అందులో discount rate ని **market yields on government bonds** ఆధారంగా తీసుకోవాలి.

www.scanneradda.com

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 5 ప్రశ్నలు

- ఏదైనా compute చేయడానికి ముందు benefit ని classify చేయండి — short-term, post-employment, other long-term లేదా termination. ఆ classification ని మాటల్లో రాయండి; దానికి ఒక mark ఉంది, మిగతా సమాధానం అంతా దానిమీదే ఆధారపడుతుంది.
- insured లేదా LIC నిర్వహించే scheme అయితే, para 1.6 లోని రెండు భాగాల test ని స్పష్టంగా వర్తింపజేసి, plan defined contribution కా defined benefit కా అని చెప్పండి. సాధారణంగా ఆ నిర్ణయమే ప్రశ్న అసలు సారం.
- defined benefit liability ని మూడు వరుసల net total గా రాయండి — present value of obligation, తీసివేయగా unrecognised past service cost, తీసివేయగా fair value of plan assets — ప్రతి వరుసకూ label పెట్టండి.
- plan assets obligation కన్నా ఎక్కువ ఉంటే asset ceiling ని వర్తింపజేసి, ఆ రెండు మొత్తాల్లో ఏది తక్కువో, ఎందుకో చెప్పండి.
- compensated absences లో ముందు accumulating కా non-accumulating కా అని తేల్చండి, తర్వాత vesting కా non-vesting కా అని చూసి, దాని ప్రకారం recognise చేయండి.

PQ 1.2 · PYQ 2024-Sep [1] (b) {C} · 5M · Pg 271	LEVEL II Application	సులభం
PQ 1.3 · PYQ 2025-Jan [1] (c) {C} · 4M · Pg 272	LEVEL II Application	సులభం
PQ 1.5 · PYQ 2026-Jan [1] (b) {C} · 4M · Pg 274	LEVEL II Application	సులభం
PQ 1.4 · MTP 2025-Nov S1 [4] (a) · 6M · Pg 273	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 1.6 · PYQ 2026-May [1] (a) {C} · 5M · Pg 275	LEVEL II Application	మధ్యమం

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఒక company gratuity scheme ని defined contribution గా treat చేసి ఉంటే, para 1.6 లోని ఆ రెండు బాధ్యతలతో దాన్ని పరీక్షించి, ఆ treatment నిలుస్తుందో లేదో స్పష్టంగా చెప్పండి.
- VRS గానీ మరే termination benefit గానీ అయితే రెండు షరతులనూ చూడండి — ఆమోదించిన detailed formal plan, నమ్మదగిన అంచనా — provision ముందుగానే చేసి ఉంటే ఏది లోపించిందో చెప్పండి.

PQ 1.1 · MTP 2024-Jul [6] (b) · 4M · Pg 270	LEVEL II Evaluation	సులభం

అంశం 2: AS 29 (Revised) — Provisions, Contingent Liabilities మరియు Contingent Assets [AS 29 (Revised) Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets]

L2P1-C6-U6-T02

Read first చదవండి — Chapter 6 Unit 2, AS 29 (Revised) Provisions, Contingent Liabilities and

Contingent Assets, Study Material, పేజీలు 6.30–6.54 — ముఖ్యంగా ఈ భాగాలు చూడండి: §2.3 నిర్వచనాలు, §2.4–2.8 Recognition, §2.9 contingent liabilities, §2.10 contingent assets, §2.11–2.14 Measurement, §2.15 reimbursements, §2.17–2.18 provisions లో మార్పులు, వాటి వినియోగం, §2.19 నియమాల Application, §2.20 Disclosure.

NOTES

ఈ మూడు షరతులూ నెరవేరినప్పుడే provision recognise చేస్తారు: (a) enterprise కి **present obligation as a result of a past event** ఉండాలి; (b) దాన్ని settle చేయడానికి **probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle** కావాలి; (c) ఆ మొత్తానికి **reliable estimate can be made** కావాలి. **If these conditions are not met, no provision is recognised.** ఈ మూడింటినీ యథాతథంగా రాయండి; ఈ Unit లోని దాదాపు ప్రతి ప్రశ్నకూ వీటిని వరుసగా వర్తింపజేస్తే సమాధానం వస్తుంది.

present obligation ఉందా? enterprise **all available evidence, including the opinion of experts** ను పరిగణనలోకి తీసుకుంటుంది. **more likely than not that a present obligation exists** అయితే, మిగతా criteria నెరవేరినప్పుడు provision recognise చేస్తుంది. **more likely that no present obligation exists** అయితే **discloses a contingent liability** — outflow అవకాశం **remote** అయితే మాత్రం disclose కూడా చేయదు.

దీని నుంచి వర్తింపజేయవలసిన, రాయవలసిన మూడు మెట్ల నిచ్చెన వస్తుంది: outflow **probable** అయి నమ్మదగిన అంచనా ఉంటే — **provide**; **possible** కానీ probable కాకపోతే — **disclose as a contingent liability**; **remote** అయితే — **neither provide nor disclose**.

Contingent liabilities are never recognised — వాటిని disclose మాత్రమే చేస్తారు. enterprise **jointly and severally liable** అయినప్పుడు, ఇతరులు భరిస్తారని ఆశించే భాగాన్ని **contingent liability** గా చూపుతారు, మిగతా దానికి **provision is recognised for the part for which outflow is probable** — నమ్మదగిన అంచనా వేయలేని అత్యంత అరుదైన సందర్భం తప్ప. Contingent liabilities ను **assessed continually**, అంటే ఎప్పటికప్పుడు సమీక్షిస్తారు; outflow probable అయితే ఆ మార్పు జరిగిన period లోనే provision recognise చేస్తారు.

Contingent assets are neither recognised nor disclosed in the financial statements. ఇవి ప్రణాళిక లేని, ఊహించని సంఘటనల వల్ల పుడతాయి — ఉదా. న్యాయ ప్రక్రియ ద్వారా వెంబడిస్తున్న ఒక claim — వీటిని recognise చేస్తే **recognising income that is never realised** అనే ప్రమాదం ఉంది. **Where realisation of income becomes virtually certain, the asset is no longer a contingent asset and recognition is appropriate.** ఒక contingent asset ను సాధారణంగా **usually disclosed in the report of the approving authority**, Financial Statements లో కాదు. contingent liabilities తో పోలిస్తే ఈ అసమానత ఉద్దేశపూర్వకమైనది, తరచూ ప్రశ్నగా వస్తుంది.

Measurement: ఆ మొత్తం అంటే **best estimate of the expenditure required to settle the present**

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

obligation at the balance sheet date, దీన్ని **judgement of management, supplemented by experience of similar transactions and, in some cases, reports from independent experts** ద్వారా నిర్ణయిస్తారు.

Discounting: a provision is not discounted to present value, except decommissioning, restoration and similar liabilities recognised as a cost of property, plant and equipment విషయంలో మాత్రమే. discounting వర్తించే చోట ఆ rate అంటే **pre-tax rate reflecting current market assessments of the time value of money and the risks specific to the liability**. ఈ మినహాయింపు చాలా ఇరుకైనది — warranty ని గానీ legal claim ని గానీ discount చేయవద్దు.

Reimbursements: ఖర్చులో కొంత భాగం లేదా మొత్తం వేరే పక్షం నుంచి enterprise తిరిగి పొందగలిగినప్పుడు — **insurance contract**, **indemnity clause**, **supplier's warranty** వంటివి — ఆ reimbursement ని **only when it is virtually certain to be received on settlement of the obligation** గుర్తిస్తారు, దాన్ని **separate asset** గా చూపుతారు, **not netted against the provision**. గుర్తించే మొత్తం **must not exceed the provision**.

మార్పులు, వినియోగం: provisions ను **reviewed at each balance sheet date and adjusted to the current best estimate**, outflow ఇక probable కాకపోతే **reversed if an outflow is no longer probable**. ఒక provision ను **used only for the expenditure for which it was originally recognised** — వేరే ఖర్చును దానికి adjust చేస్తే **conceal the impact of two different events** అవుతుంది.

Future operating losses: వీటికి **no provision is recognised**, ఎందుకంటే అవి liability నిర్వచనాన్ని గానీ సాధారణ recognition criteria ని గానీ నెరవేర్చవు. ఇది ఎప్పుడూ వచ్చే ఒక mark సమాధానం.

Restructuring: ఉదాహరణలు — **sale or termination of a line of business**, **closure or relocation of business locations**, **changes in management structure such as eliminating a layer of management**, **fundamental reorganisations materially affecting the nature and focus of operations**. restructuring provision ని సాధారణ criteria నెరవేరినప్పుడే recognise చేస్తారు, **no obligation arises on the sale of an operation until there is a binding sale agreement** — అప్పటివరకు enterprise తన నిర్ణయం మార్చుకోవచ్చు. ఆ provision లో **only the direct expenditure arising from the restructuring** మాత్రమే ఉంటుంది.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 2 ప్రశ్నలు

- మూడు recognition షరతులు, probable / possible / remote నిచ్చెన — ఇవి యథాతథంగా రాయదగినవి. వర్తింపజేయక ముందు వాటిని రాయండి.
- contingent asset నియమాన్ని contingent liability నియమంతో జతగా గుర్తుంచుకోండి — ఒకటి statements లో recognise చేయరు, disclose కూడా చేయరు; రెండోది recognise చేయరు కానీ disclose చేస్తారు.

PQ 2.6 · RTP 2022-May [20] (c) · Pg 282 **LEVEL I** **మధ్యమం**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

	Remembering	
PQ 2.10 · RTP 2025-Jan [20] · Pg 288	**LEVEL I** Remembering	మధ్యమం

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- contingent assets, contingent liabilities ను ఎందుకు వేర్వేరుగా treat చేస్తారో వివరించండి: contingent asset ను recognise చేస్తే ఎన్నటికీ realise కాని income ను గుర్తించే ప్రమాదం ఉంది.
- discounting లేదన్న నియమాన్ని, దానికున్న ఒకే ఒక మినహాయింపును ఒక్క వాక్యంలో చెప్పగలగాలి.
- reimbursements లో ఆ asset వేరుగా ఉంటుందని, దాన్ని net off చేయరని, అది provision ను మించదని చెప్పండి.
- joint and several liability, restructuring, future operating losses — ఈ మూడు సందర్భాలకు వాటివైన ప్రత్యేక నియమాలు ఉన్నాయి. సాధారణ criteria వర్తింపజేయక ముందు మీరు ఏ సందర్భంలో ఉన్నారో గుర్తించండి.
- restructuring లో binding sale agreement ఉందా అని చూడండి; అది లేకపోతే operation అమ్మకానికి సంబంధించి obligation ఏదీ పుట్టదు.

PQ 2.2 · PYQ 2020-Nov [6] (e) · 5M · Pg 278	**LEVEL I** Understanding	సులభం

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 6 ప్రశ్నలు

- ప్రతి అంశాన్నీ ఆ మూడు షరతుల గుండా వరుసగా నడిపించండి, provision చేయనప్పుడు ఏ షరతు విఫలమైందో చెప్పండి. present obligation ను పరీక్షించకుండా నేరుగా 'contingent liability' అని దూకే సమాధానం reasoning marks కోల్పోతుంది.
- ప్రశ్నలో వేర్వేరు స్వతంత్ర సందర్భాలు ఇస్తే, ప్రతిదానికీ విడిగా చిన్న paragraph లో సమాధానం రాసి, నిర్ణయాన్ని స్పష్టంగా చెప్పండి — provide, disclose, లేదా రెండూ కాదు.
- best estimate వేయగలిగిన చోట treatment తో పాటు మొత్తాన్ని కూడా ఇవ్వండి, అది best estimate అని చెప్పండి.

PQ 2.1 · PYQ 2019-Nov [1] (a) {C} · 5M · Pg 277	**LEVEL II** Application	సులభం
PQ 2.3 · MTP 2021-Oct [1] (a) {C} · 5M · Pg 279	**LEVEL II** Application	సులభం
PQ 2.5 · PYQ 2022-May [1] (c) {C} · 5M · Pg 281	**LEVEL II** Application	సులభం
PQ 2.7 · PYQ 2022-Nov [6] (d) · 5M · Pg 284	**LEVEL II** Application	సులభం
PQ 2.9 · PYQ 2025-Jan [3] (a) · 7M · Pg 287	**LEVEL II** Application	మధ్యమం
PQ 2.8 · RTP 2024-Sep [18] · Pg 285	**LEVEL II** Application	కఠినం

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఒక company future operating losses కి provision చేసినా, reimbursement ని provision తో net చేసినా, provision ను వేరే ఖర్చుకు వాడినా — నియమాన్ని పేరుతో చెప్పి, సరైన treatment ను, అంకెలను ఇవ్వండి.
- ప్రతి సందర్భానికీ ఒక నిర్ణయం చెప్పండి. ఇక్కడ పరీక్షకుడు నిర్ణయాలకే marks ఇస్తాడు, AS 29 గురించిన సాధారణ చర్చకు కాదు.

PQ 2.4 · MTP 2022-Mar [6] (Or) (b) · 5M · Pg 280 — **LEVEL II** Evaluation — **సులభం**

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 7

Financial Statements ను ప్రభావితం చేసే Items ఆధారిత Accounting Standards

Accounting Standards Based on Items Impacting Financial Statements

4 అంశాలు · 55 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: A

ICAI SKILL PROFILE Level I 5-15% · Level II 85-95% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **theory-ప్రధానం**

Level I — Comprehension & Knowledge	18.4%	309 లో 57 marks
Level II — Analysis & Application	81.6%	309 లో 252 marks

పేపర్ యొక్క Level I గరిష్ఠ పరిమితి కంటే పైన: ఈ అధ్యాయం marks లో 18% Comprehension మరియు Knowledge వి, పేపర్ మొత్తానికి ఇది 5–15%. ఇక్కడి theory sums చుట్టూ వేసిన పూత కాదు — ఇది అధ్యాయం మొత్తం విలువలో ఐదో వంతు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ. ఈ అధ్యాయాన్ని కేవలం sums సాధించి సిద్ధం చేయకండి.

అంశం 1: AS 4 — Contingencies మరియు Balance Sheet తేదీ తర్వాత జరిగిన సంఘటనలు [AS 4-Contingencies and Events Occurring After the Balance Sheet Date]

L2P1-C7-U7-T01

Read first చదవండి — Chapter 7 Unit 1, AS 4 Contingencies and Events Occurring After the Balance Sheet Date, Study Material, పేజీలు 7.1–7.14 — ముఖ్యంగా ఈ భాగాలు చూడండి: §1.2 contingencies, §1.3 balance sheet తేదీ తర్వాత జరిగే events, §1.4 adjusting events, §1.5 non-adjusting events, §1.6 Disclosure.

NOTES

Events occurring after the balance sheet date అంటే — అనుకూలమైనవైనా, ప్రతికూలమైనవైనా — **between the balance sheet date and the date on which the financial statements are approved**, అంటే approving authority ఆమోదించే తేదీ మధ్య జరిగేవి. ఏ ప్రశ్నకైనా సమాధానం రాసేముందు ఆ కాలవ్యవధి రెండు చివరలనూ నిర్ణయించండి — చాలా ప్రశ్నలు event ఆ పరిధి బయట పడటం మీదే ఆధారపడతాయి.

Adjusting events: ఏ event అయితే **provide additional information materially affecting the determination of amounts relating to conditions existing at the balance sheet date** చేస్తుందో, దానికి assets, liabilities లో సర్దుబాట్లు **are required**. Study Material ఇచ్చే ఉదాహరణ: **loss on a trade receivable confirmed by the insolvency of the customer occurring after the balance sheet date** — customer బలహీనత year end నాటికే ఉంది; insolvency దాన్ని నిర్ధారించింది అంతే.

www.scanneradda.com

Non-adjusting events: event **does not relate to conditions existing at the balance sheet date** అయినప్పుడు సర్దుబాటు చేయడం **not appropriate**. నిలిచిన ఉదాహరణ — balance sheet తేదీకి, ఆమోద తేదీకి మధ్య **decline in the market value of investments — ordinary fluctuations in market value do not normally relate to the condition of the investments at the balance sheet date**, అవి తర్వాతి period పరిస్థితులను ప్రతిబింబిస్తాయి.

కాబట్టి పరీక్ష ఎప్పుడూ ఒక్కటే: ఆ condition balance sheet తేదీ నాటికి **ఉందా**, తర్వాతి event కేవలం దానికి సాక్ష్యం ఇస్తోందా? అవునైతే adjust చేయండి. ఆ event balance sheet తేదీ తర్వాతే **పుట్టిందా**, అయితే adjust చేయవద్దు. treatment చెప్పేముందు ఏ limb వర్తిస్తుందో చెప్పండి.

non-adjusting event disclosure: అలాంటి events కి **do not normally require disclosure in the financial statements**. కానీ అవి **significance that non-disclosure would affect the ability of users to make proper evaluations and decisions** అనేంత ముఖ్యమైనవైతే, approving authority నివేదికలో disclosure చేస్తారు — **nature of the event and an estimate of its financial effect, or a statement that such an estimate cannot be made**.

ఎప్పుడు జరిగినా ఎల్లప్పుడూ సర్దుబాటు చేసే రెండు events: a proposed dividend ను standard, Schedule III చెప్పిన ప్రకారం చూస్తారు; **events that indicate the going concern assumption is no longer appropriate** అయితే financial statements ను పూర్తిగా వేరే ఆధారం మీద మళ్ళీ తయారు చేయాలి — ఇది ఒక line-item సర్దుబాటు కాదు, మౌలికమైన మార్పు.

Contingencies: AS 4 లోని contingency నిబంధనలు ఇప్పుడు provisions, contingent liabilities, contingent assets విషయంలో **AS 29** చేత ఎక్కువగా భర్తీ అయ్యాయి; **events occurring after the balance sheet date** మాత్రం ఇంకా AS 4 పరిధిలోనే ఉన్నాయి. ప్రశ్న రెండింటినీ కలిపి ఇస్తే, ఏ limb కి ఏ standard వర్తిస్తుందో చెప్పండి — దానికి ఒక mark ఉంది, గందరగోళ సమాధానం తప్పుతుంది.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- events occurring after the balance sheet date నిర్వచనం, అవి పడే కాలవ్యవధి — ఈ రెండూ యథాతథంగా రాయదగినవి. ఏదైనా classify చేయక ముందు రెండూ చెప్పండి.
- ఈ రెండు నిలిచిన ఉదాహరణలు సిద్ధంగా ఉంచుకోండి: year end నాటి పరిస్థితిని నిర్ధారించే debtor insolvency (adjusting), investments market value పడిపోవడం (non-adjusting).

PQ 1.2 · PYQ 2019-May [1] (d) {C} · 5M · Pg 296 — **LEVEL I** Remembering — **సులభం**

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- నిర్వచనంతో, కాలవ్యవధితో మొదలుపెట్టండి — balance sheet తేదీకి, ఆమోద తేదీకి మధ్య. తర్వాత ప్రతి event కీ విడిగా condition-existed పరీక్ష వర్తింపజేయండి.

www.scanneradda.com

- కేవలం label కాదు, కారణం కూడా ఇవ్వండి. 'Non-adjusting, because the fall in market value reflects circumstances of the following period, not the condition of the investment at the year end' అన్న సమాధానానికి mark వస్తుంది; ఒట్టి 'non-adjusting' కి రాదు.

TQ 1.1 · RTP 2022-Nov [12] · DESC · Pg 294	LEVEL I Understanding	మధ్యమం

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఈ ప్రశ్నలు చాలా events ను వరుసగా ఇచ్చి, ప్రతిదానికీ treatment అడుగుతాయి. ఇచ్చిన వరుసలోనే, ఒక్కోదానికీ చిన్న paragraph రాసి, adjust చేయాలా వద్దా అని, దాని disclosure పరిణామం ఏమిటో చెప్పి ముగించండి.
- event non-adjusting అయినా ముఖ్యమైనదైతే, approving authority నివేదికలో disclosure చేస్తారని చెప్పండి — event స్వభావం, దాని ఆర్థిక ప్రభావ అంచనా, లేదా అంచనా వేయలేమన్న ప్రకటన అందులో ఉండాలి.
- going concern మీద కన్నేసి ఉంచండి. తేదీ తర్వాతి event దాన్ని దెబ్బతీస్తే, సమాధానం ఒక అంకెకు సర్దుబాటు కాదు — తయారీ ఆధారమే మారుతుంది.

PQ 1.10 · RTP 2026-Jan [4] · Pg 308	LEVEL II Application	మధ్యమం

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 8 ప్రశ్నలు

- ఒక company year end తర్వాత పుట్టిన event కి adjust చేసినా, year end నాటి పరిస్థితిని నిర్ధారించే event ను పట్టించుకోకపోయినా — ఏ limb ను తప్పుగా వాడిందో పేరుతో చెప్పి, సరైన treatment ను, అంకెలను ఇవ్వండి.
- approving authority నివేదికలో disclosure అవసరమా కాదా, ఆ disclosure లో ఏమి ఉండాలో చెప్పండి — event స్వభావం, ఆర్థిక ప్రభావ అంచనా, లేదా అంచనా వేయలేమన్న ప్రకటన.
- going concern మీద సందేహం ఉంటే, నిర్ణయం ఇది — financial statements ను వేరే ఆధారం మీద మళ్ళీ తయారు చేయాలి, provision చేయాలని కాదు. ఇది స్పష్టంగా రాయండి.

PQ 1.1 · PYQ 2018-Nov [1] (d) {C} · 5M · Pg 295	LEVEL II Evaluation	సులభం
PQ 1.3 · PYQ 2021-Jul [1] (c) {C} · 5M · Pg 297	LEVEL II Evaluation	సులభం
PQ 1.4 · MTP 2021-Oct [6] (b) · 5M · Pg 299	LEVEL II Evaluation	సులభం
PQ 1.6 · MTP 2022-Sep [1] (c) {C} · 5M · Pg 302	LEVEL II Evaluation	సులభం
PQ 1.7 · PYQ 2022-Nov [1] (d) {C} · 5M · Pg 304	LEVEL II Evaluation	సులభం
PQ 1.8 · RTP 2024-May [14] · Pg 305	LEVEL II Evaluation	మధ్యమం
PQ 1.9 · RTP 2024-Sep [5] · Pg 306	LEVEL II	మధ్యమం

www.scanneradda.com

	Evaluation	
PQ 1.5 · PYQ 2021-Dec [1] (a) {C} · 5M · Pg 301	LEVEL II Evaluation	కఠినం

అంశం 2: AS 5 — ఆ కాలపు Net Profit లేదా Loss, Prior Period Items మరియు Accounting Policies లో మార్పులు [AS 5-Net Profit Or Loss For The Period , Prior Period Items And Changes in Accounting Policies]

L2P1-C7-U7-T02

Read first చదవండి — Chapter 7 Unit 2, AS 5 Net Profit or Loss for the Period, Prior Period Items and Changes in Accounting Policies, Study Material, పేజీలు 7.15–7.31 — ముఖ్యంగా ఈ భాగాలు చూడండి: §2.2 period కి net profit or loss, §2.3 prior period items, §2.4 changes in accounting estimates, §2.5 changes in accounting policies.

NOTES

ఏదైనా Accounting Standard వేరే విధంగా కోరితే లేదా అనుమతిస్తే తప్ప, **All items of income and expense recognised in a period enter net profit or loss**. ఆ net profit or loss లో రెండు భాగాలు ఉంటాయి, **each of which must be disclosed on the face of the statement of profit and loss**: **profit or loss from ordinary activities**, **extraordinary items**.

Ordinary activities అంటే వ్యాపారంలో భాగంగా చేపట్టే కార్యకలాపాలు, వాటికి కొనసాగింపుగా, అనుబంధంగా లేదా వాటి నుంచి పుట్టేవి — merchandise అమ్మకం మీద లాభం, season చివరలో మిగిలిన unsold inventory అమ్మకం మీద నష్టం.

Extraordinary items అంటే enterprise **events or transactions clearly distinct from the ordinary activities** నుంచి పుట్టే income లేదా expenses, కాబట్టి అవి **not expected to recur frequently or regularly**. పరీక్ష event స్వభావం మీదే, దాని పరిమాణం మీద కాదు — పెద్దదైనా ordinary అయిన నష్టం extraordinary కాదు.

ordinary activities లోపలే separate disclosure: ordinary activities నుంచి వచ్చే income లేదా expense అంశాలు **size, nature or incidence** రీత్యా enterprise పనితీరును వివరించడానికి ఉపయోగపడేంత ముఖ్యమైనవైతే, వాటి **nature and amount are disclosed separately**. అభ్యర్థులు పొరపాటున extraordinary అని పిలిచే పెద్ద one-off అంశాలకు సరైన చోటు ఇదే.

Prior period items అంటే **income or expenses which arise in the current period as a result of errors or omissions in the preparation of the financial statements of one or more prior periods** — అంటే గత periods financial statements తయారీలో జరిగిన పొరపాట్ల వల్ల ఈ period లో పుట్టేవి. ఆ errors **mathematical mistakes, mistakes in applying accounting policies, misinterpretation of facts, or oversight** నుంచి రావచ్చు. వాటి **nature and amount must be separately disclosed in the statement of**

www.scanneradda.com

profit and loss in a manner that their impact on the current profit or loss can be perceived.

Changes in accounting estimates prior period items కావు, extraordinary items కూడా కావు. **circumstances change, or as a result of new information, more experience or subsequent developments** అయినప్పుడు estimate ను సవరిస్తారు, **the revision by its nature does not bring the adjustment within the definition of an extraordinary item or a prior period item**. estimates అనేవి **approximations that may need revision as additional information becomes known**, అంటే కొత్త సమాచారం తెలిసినకొద్దీ సవరించవలసిన అంచనాలు — కాబట్టి **income or expense recognised on the outcome of a contingency that previously could not be estimated reliably is not a prior period item**.

ఈ మూడు రకాల తేడాయే ఈ Unit మొత్తం, ప్రతి ప్రశ్న దాన్నే పరీక్షిస్తుంది: గత period లో జరిగిన **error or omission** అయితే అది **prior period item**; **revision of an approximation** అయితే అది **change in estimate**, దీన్ని ప్రస్తుత period లో, అవసరమైతే భవిష్యత్ periods లో ముందుకు వర్తింపజేస్తారు; accounting ఆధారమే మారితే, అంటే **change in the basis of accounting** అయితే అది **change in accounting policy**. ఏ treatment ఇచ్చేముందైనా ఈ మూడింటిలో ఏదో, ఎందుకో చెప్పండి.

Effect of a change in estimate ఆ period ను మాత్రమే ప్రభావితం చేస్తే **period of the change** లో, రెండింటినీ ప్రభావితం చేస్తే **period of the change and future periods** లో net profit or loss నిర్ణయంలో కలుపుతారు. ప్రభావం material అయితే దాని **nature and amount are disclosed**.

Change in accounting policy ను **required by statute, for compliance with an Accounting Standard, or if it would result in a more appropriate presentation** అయినప్పుడే చేస్తారు. **amount by which any item is affected is disclosed to the extent ascertainable**; పూర్తిగా గానీ పాక్షికంగా గానీ తెలియకపోతే **the fact is indicated** — AS 1 లోని క్రమశిక్షణే ఇక్కడా.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 2 ప్రశ్నలు

- extraordinary item, prior period item, change in estimate — ఈ మూడింటి నిర్వచనాలు యథాతథంగా రాయదగినవి, classification మొత్తం వాటి మీదే నిలుస్తుంది.

PQ 2.3 · PYQ 2021-Jan [1] (b) {C} · 5M · Pg 312	LEVEL I Remembering	సులభం
PQ 2.10 · RTP 2025-Sep [9] · Pg 319	LEVEL I Remembering	మధ్యమం

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- classification ప్రశ్నలకు ఇలా సమాధానం రాయండి — category పేరు, అది నెరవేర్చే నిర్వచనం, తర్వాత treatment, disclosure. ఒక్కో అంశానికి మూడు వాక్యాలు.
- change in estimate ను ముందుకు (prospectively) వర్తింపజేస్తారని, దాన్ని ఎప్పుడూ prior period item గా restate చేయరని స్పష్టంగా చెప్పండి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

PQ 2.8 · PYQ 2023-Nov [1] (b) {C} · 5M · Pg 317	LEVEL I Understanding	సులభం
PQ 2.2 · RTP 2020-May [14] (b) · Pg 312	LEVEL I Understanding	మధ్యమం

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 3 ప్రశ్నలు

- ప్రశ్నలో అంశాల జాబితా ఇస్తే చిన్న పట్టిక వేయండి — అంశం, classification, treatment, disclosure. రాయడానికి వేగం, దిద్దడానికి సులభం.
- change in accounting policy కి ప్రభావాన్ని అంకెల్లో ఇచ్చి, AS 1 లో లాగే disclosure note రాయండి.
- అభ్యర్థులు అనుకున్నంత తరచుగా extraordinary items రావు. ఏదైనా అలా label చేసేముందు, ఆ event ordinary activities నుంచి స్పష్టంగా వేరుగా ఉందా అని అడగండి; అది కేవలం పెద్దదైతే దాని చోటు ordinary activities లోపలి separate disclosure.

PQ 2.1 · PYQ 2018-May [1] (d) {C} · 5M · Pg 310	LEVEL II Application	సులభం
PQ 2.11 · PYQ 2025-Sep [6] (a) · 4M · Pg 320	LEVEL II Application	సులభం
PQ 2.12 · RTP 2026-Jan [6] · Pg 321	LEVEL II Application	మధ్యమం

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 2 ప్రశ్నలు

- prior period item, change in estimate, లేదా change in policy — ఈ తేడా ప్రశ్న దాదాపు ప్రతి sitting లో వస్తుంది. నిర్వచనాల చుట్టూ సమాధానం కట్టి, ఒక్కొక్క దానికీ ఒక ఉదాహరణ ఇవ్వండి.
- ఒక contingency ఇప్పుడు కొలవదగినది అయినందున పుట్టిన మొత్తం change in estimate, prior period item కాదు. ఈ ఒక్క ఉదాహరణ గుర్తుంచుకోవడం విలువైనది.

PQ 2.4 · PYQ 2022-May [1] (a) {C} · 5M · Pg 314	LEVEL II Analysis	సులభం
PQ 2.9 · RTP 2025-Jan [5] · Pg 318	LEVEL II Analysis	మధ్యమం

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 4 ప్రశ్నలు

- ఒక అంశాన్ని extraordinary గా చూపి ఉంటే, దాని పరిమాణంతో కాక 'clearly distinct from ordinary activities' తో పరీక్షించండి, దాని చోటు ordinary activities లోపలి separate disclosure అయితే అక్కడికి reclassify చేయండి.
- సవరించిన estimate ను prior period item గా treat చేసి ఉంటే, change in estimate ను ముందుకే వర్తింపజేస్తారని చెప్పి, ప్రస్తుత సంవత్సరం మీద ప్రభావాన్ని తిరిగి లెక్కించండి.
- statement of profit and loss ముఖం మీద సరిదిద్దిన presentation తో ముగించండి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

PQ 2.5 · MTP 2022-Sep [1] (c) {C} · 5M · Pg 314	LEVEL II Evaluation	సులభం
PQ 2.6 · PYQ 2022-Nov [1] (a) {C} · 5M · Pg 315	LEVEL II Evaluation	సులభం
PQ 2.13 · PYQ 2026-May [6] (b) · 4M · Pg 322	LEVEL II Evaluation	సులభం
PQ 2.7 · RTP 2022-Nov [13] (a) · Pg 316	LEVEL II Evaluation	మధ్యమం

అంశం 3: AS 11 — Foreign Exchange Rates లో మార్పుల ప్రభావం [AS 11-The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates]

L2P1-C7-U7-T03

Read first చదవండి — Chapter 7 Unit 3, AS 11 The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates, Study Material, పేజీలు 7.32–7.59 — ముఖ్యంగా ఈ భాగాలు చూడండి: §3.2 నిర్వచనాలు, §3.3 initial recognition, §3.4 ప్రతి balance sheet తేదీన reporting, §3.5 exchange differences recognition, §3.6–3.9 foreign operations, §3.11 forward exchange contracts.

NOTES

Initial recognition: ఒక foreign currency transaction ను **exchange rate at the date of the transaction** వాడి reporting currency లో నమోదు చేస్తారు. **approximates the actual rate** అనే rate ను — ఉదా. వారపు లేదా నెలవారీ సగటు — వాడవచ్చు, **but not where exchange rates fluctuate significantly**.

balance sheet తేదీన treatment రెండు ప్రశ్నల మీద ఆధారపడుతుంది: ఆ అంశం **monetary or non-monetary** అనేది, non-monetary అయితే అది **historical cost or fair value** లో దేని దగ్గర carry అవుతోందనేది. ఏ rate వర్తింపజేసే ముందైనా ఈ రెండింటికీ సమాధానం చెప్పండి.

మూడు నియమాలు: monetary items ను **closing rate** దగ్గర; **non-monetary items carried at historical cost** ను **rate at the date of the transaction** దగ్గర; **non-monetary items carried at fair value** ను **rates that existed when the values were determined** దగ్గర.

closing-rate మినహాయింపు: వసూలు కాగల లేదా చెల్లించగల మొత్తాన్ని closing rate **does not reflect with reasonable accuracy** అయినప్పుడు — remittances మీద ఆంక్షలు, లేదా నిజంగా exchange జరగని అవాస్తవ rate — అప్పుడు మరింత సరిపోయే rate వాడతారు.

Recognition of exchange differences: settlement of monetary items మీద, లేదా **reporting monetary items at rates different from those at which they were initially recorded** లేదా గతంలో report చేసిన rates కన్నా వేరే rates దగ్గర report చేయడం మీద పుట్టే differences ను **recognised as income or expense in the period in which they arise**. సాధారణ transactions కి ఎలాంటి వాయిదా లేదు.

Integral కి non-integral foreign operations కి తేడా — ఈ classification మీదే సమాధానం మొత్తం

www.scanneradda.com

ఆధారపడుతుంది. ఒక **integral** operation అంశాలను **as if its transactions had been entered into by the reporting enterprise itself** అన్నట్టు translate చేస్తారు: tangible fixed assets, వాటి depreciation ను **rate at the date of purchase** దగ్గర (valuation దగ్గర carry అయితే valuation తేదీ rate), inventories ను **rates when those costs were incurred** దగ్గర, recoverable amount లేదా realisable value ను **rate when that amount was determined** దగ్గర — వీటి వల్ల పుట్టే differences **profit and loss** కి వెళ్తాయి.

A non-integral operation ను చాలా వేరే విధంగా translate చేస్తారు: **all assets and liabilities, monetary and non-monetary, at the closing rate**; **income and expense items at the rates at the dates of the transactions**; **all resulting exchange differences accumulated in a foreign currency translation reserve until the disposal of the net investment**. ఈ Unit లో అత్యధికంగా పరీక్షించే అంశం ఆ reserve.

classification మారినప్పుడు కొత్త classification కి సంబంధించిన translation విధానాలను **from the date of the change** వర్తింపజేస్తారు — ముందుకే, గత periods ను తిరిగి restate చేయరు.

trading లేదా speculation కోసం కాని forward exchange contracts: premium or discount arising at inception is amortised as expense or income over the life of the contract; **exchange differences on the contract are recognised in the statement of profit and loss in the reporting period in which the exchange rates change**; **profit or loss on cancellation or renewal is recognised as income or expense for the period**. మూడు వేర్వేరు నియమాలు — పూర్తి సమాధానం మూడింటినీ ఇస్తుంది.

ఒక contract నిజంగా trading లేదా speculation కోసమే అయితే treatment వేరు: లాభం లేదా నష్టాన్ని forward rate ఆధారంగా లెక్కించి profit and loss లో గుర్తిస్తారు, premium లేదా discount కి amortisation ఉండదు.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- మూడు balance sheet నియమాలు — monetary ను closing rate దగ్గర, historical cost లోని non-monetary ను transaction తేదీ rate దగ్గర, fair value లోని non-monetary ను ఆ value నిర్ణయించిన నాటి rate దగ్గర — ఇవే ఈ Unit వెన్నెముక. ముందు వీటిని రాసేయండి.
- non-integral operations కి ఈ మూడింటినీ గుర్తుంచుకోండి: assets, liabilities ను closing rate దగ్గర, income, expense ను transaction తేదీ rates దగ్గర, differences ను foreign currency translation reserve కి.

PQ 3.4 · PYQ 2018-Nov [6] (c) · 5M · Pg 329 — **LEVEL I** Remembering — **సులభం**

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 2 ప్రశ్నలు

- ఏ translation ప్రశ్నకైనా ముందు classification చెప్పి సమాధానం మొదలుపెట్టండి — monetary కా non-monetary కా, integral కా non-integral కా — తర్వాత దాని నుంచి వచ్చే rate.
- non-integral differences profit and loss కి కాకుండా ఒక reserve కి ఎందుకు వెళ్తాయో వివరించండి: అవి net investment కి సంబంధించినవి, reporting enterprise సొంత transactions కి కాదు.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

PQ 3.6 · PYQ 2021-Jan [1] (d) {C} · 5M · Pg 331	LEVEL I Understanding	సులభం
PQ 3.10 · RTP 2022-Nov [18] · Pg 337	LEVEL I Understanding	మధ్యమం

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 13 ప్రశ్నలు

- పనిని ఒక schedule గా రాయండి: అంశం, classification, వర్తింపజేసిన rate, translate చేసిన మొత్తం. పరీక్షకుడు అంశానికి తగిన rate ఉందా అని చూస్తాడు, schedule రెండింటినీ చూపిస్తుంది.
- monetary items మీద exchange differences ను నేరుగా profit and loss కి తీసుకెళ్ళండి, ఆ మాట రాయండి. వాటిని వాయిదా వేయడం ఒక పెద్ద తప్పు.
- forward contract అయితే premium లేదా discount, period exchange differences, cancellation — మూడింటినీ విడివిడిగా చూడండి. ఒక్కొక్కటీ ఒక mark.
- ప్రశ్న రెండు సంవత్సరాలకు విస్తరిస్తే, ప్రతి balance sheet తేదీన restate చేసి, settlement నాడే కాకుండా ప్రతి సంవత్సరం difference ను గుర్తించండి.

PQ 3.1 · MTP 2018-Mar [6] (a) · 5M · Pg 326	LEVEL II Application	సులభం
PQ 3.2 · PYQ 2018-May [1] (b) {C} · 5M · Pg 327	LEVEL II Application	సులభం
PQ 3.3 · PYQ 2018-Nov [1] (b) {C} · 5M · Pg 327	LEVEL II Application	సులభం
PQ 3.5 · PYQ 2019-Nov [1] (b) {C} · 5M · Pg 330	LEVEL II Application	సులభం
PQ 3.7 · PYQ 2021-Dec [1] (a) {C} · 5M · Pg 333	LEVEL II Application	సులభం
PQ 3.9 · PYQ 2022-Nov [1] (c) {C} · 5M · Pg 336	LEVEL II Application	సులభం
PQ 3.8 · RTP 2022-May [18] (b) · Pg 334	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.12 · RTP 2023-May [18] · Pg 339	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.13 · PYQ 2023-Nov [1] (b) {C} · 5M · Pg 340	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.14 · MTP 2024-Jul [6] (c) · 6M · Pg 341	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.15 · RTP 2024-Sep [9] (a) · Pg 343	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.17 · RTP 2025-May [12] · Pg 344	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.18 · PYQ 2026-May [6] (Or) (a) · 4M · Pg 346	LEVEL II	కఠినం

www.scanneradda.com

Application

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఈ ప్రశ్నలు నిజంగా చూసేది integral కా non-integral కా అన్న నిర్ణయాన్నే. ముందు indicators రాసి, classification కి రండి, ఆ తర్వాత translate చేయండి — ఎప్పుడూ తలకిందులుగా కాదు.
- classification మారినప్పుడు కొత్త విధానాలను మార్పు తేదీ నుంచి వర్తింపజేసి, గత periods ను restate చేయరని చెప్పండి.

TQ 3.1 · RTP 2023-Nov [18] · DESC · Pg 325	LEVEL II Analysis	మధ్యమం

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 2 ప్రశ్నలు

- ఒక company non-integral translation differences ను profit and loss కి తీసుకెళ్ళినా, సాధారణ exchange losses ను capitalise చేసినా — paragraph పేరు చెప్పి, ప్రభావాన్ని అంకెల్లో చూపి, సరైన treatment ఇవ్వండి.

PQ 3.11 · PYQ 2023-May [1] (b) {C} · 5M · Pg 338	LEVEL II Evaluation	సులభం
PQ 3.16 · RTP 2025-Jan [9] · Pg 344	LEVEL II Evaluation	మధ్యమం

అంశం 4: AS 22 — Taxes on Income కు Accounting [AS 22-Accounting For Taxes On Income]

L2P1-C7-U7-T04

Read first చదవండి — Chapter 7 Unit 4, AS 22 Accounting for Taxes on Income, Study Material, పేజీలు 7.60–7.76 — ముఖ్యంగా ఈ భాగాలు చూడండి: §4.3 నిర్వచనాలు, §4.4 Recognition, §4.5 Measurement, §4.6 గుర్తించని deferred tax assets పునఃసమీక్ష, §4.7 గతంలో గుర్తించిన assets సమీక్ష, §4.9 Disclosure, §4.10 వివరణలు.

NOTES

ఆలోచన ఇది: taxes on income అనేవి **expense incurred in earning income**, వాటిని **accrued in the same period as the revenue and expenses to which they relate**. taxable income, accounting income వేర్వేరుగా లెక్కిస్తారు కాబట్టి ఆ matching నుంచి **timing differences** పుడతాయి, వాటి tax ప్రభావాలు balance sheet లో **deferred tax assets or liabilities** గా మారతాయి.

Tax expense for the period comprises current tax and deferred tax, ఈ రెండూ net profit or loss నిర్ణయంలో కలుస్తాయి.

Timing differences కి permanent differences కి తేడా — ఇది ముందు సరిచేయకపోతే సమాధానం

www.scanneradda.com

మొత్తం చెడిపోతుంది. Timing differences originate in one period and reverse in one or more subsequent periods — books కి, Act కి మధ్య depreciation rates తేడా, section 43B కింద చెల్లింపు మీదే అనుమతించే expenses, ఇలాంటివి. **Permanent differences do not reverse** — అనుమతించని penalty, లేదా section 10 కింద మినహాయింపు పొందిన income — కాబట్టి **no deferred tax is recognised on a permanent difference**.

Recognition — అందులోనే prudence ఉంది: అన్ని timing differences కీ deferred tax **liabilities** గుర్తిస్తారు. deferred tax **assets** ను మాత్రం, వాటిని realise చేసుకోగలిగేలా **recognised and carried forward only to the extent that there is a reasonable certainty that sufficient future taxable income will be available**.

losses కి కఠినమైన పరీక్ష: enterprise కి **unabsorbed depreciation or carry-forward of losses under tax laws** ఉన్నప్పుడు, సరిపడా future taxable income వస్తుందని **only to the extent that there is virtual certainty supported by convincing evidence** ఉన్నంత వరకే deferred tax assets గుర్తిస్తారు. **Reasonable certainty for ordinary timing differences; virtual certainty supported by convincing evidence for losses.** ఈ జతను పరీక్షకుడు నిరంతరం అడుగుతాడు.

Measurement: current tax ను వర్తించే rates, laws వాడి **expected to be paid to or recovered from the taxation authorities** మొత్తానికి; **Deferred tax** ను **tax rates and tax laws enacted or substantively enacted by the balance sheet date** ఆధారంగా. కొన్ని Government **announcements** కి **substantive effect of actual enactment** ఉండవచ్చని Study Material చెబుతుంది, అప్పుడు ఆ ప్రకటించిన rates వాడతారు.

Deferred tax assets and liabilities are not discounted — వాటిని present value కి తగ్గించరు.

Re-assessment and review రెండు దిశల్లోనూ పనిచేస్తాయి, రెండూ పరీక్షలో వస్తాయి. ప్రతి balance sheet తేదీన enterprise **re-assesses unrecognised deferred tax assets**, సరిపడా future taxable income వస్తుందని reasonable certainty గానీ virtual certainty గానీ — సందర్భాన్ని బట్టి — ఏర్పడినంత వరకు వాటిని గుర్తిస్తుంది. అలాగే అది **reviews previously recognised deferred tax assets**, అవి realise అవుతాయన్న నమ్మకం ఇక లేనంత వరకు వాటిని **writes them down**.

Presentation: deferred tax assets, liabilities ను **separately from current tax** disclose చేస్తారు, వాటిని **distinguished from assets and liabilities representing current tax**. వీటిని **offset only where the enterprise has a legally enforceable right of set-off and they relate to taxes on income levied by the same governing taxation laws** — అంటే చట్టబద్ధమైన set-off హక్కు ఉండి, ఒకే taxation laws కిందివై ఉంటేనే offset చేస్తారు.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఆ రెండు certainty పరీక్షలు జతగా గుర్తుంచుకోవాలి: సాధారణ timing differences కి reasonable certainty, unabsorbed depreciation లేదా carried-forward loss ఉన్నచోట virtual certainty supported by convincing evidence.

- deferred tax పుట్టేది timing differences మీదే. timing, permanent differences — ఒక్కొక్క దానికీ రెండేసి ఉదాహరణలు ఆలోచించకుండా చెప్పగలగాలి.

TQ 4.1 · RTP 2022-Nov [19] (a) · DESC · Pg 348	LEVEL I Remembering	మధ్యమం

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 11 ప్రశ్నలు

- సమాధానాన్ని schedule గా రాయండి: అంశం, book treatment, tax treatment, తేడా, timing కా permanent కా, వర్తించే rate దగ్గర deferred tax. పరీక్షకుడు కోరేదంతా ఆ పట్టికలో కనిపిస్తుంది.
- మీరు వాడుతున్న tax rate ఏదో, ఎందుకో చెప్పండి — balance sheet తేదీ నాటికి enacted లేదా substantively enacted.
- deferred tax నిల్వను, సంవత్సర కదలికను విడిగా చూపండి; ప్రశ్నలు సాధారణంగా balance sheet అంకెతో పాటు statement of profit and loss లోని charge ను కూడా అడుగుతాయి.
- discount చేయవద్దు. permanent difference మీద deferred tax సృష్టించవద్దు. ఈ రెండు తప్పులు లెక్క తప్పుల కన్నా ఎక్కువ marks తింటాయి.

PQ 4.1 · PYQ 2018-May [1] (c) {C} · 5M · Pg 348	LEVEL II Application	సులభం
PQ 4.2 · PYQ 2020-Nov [1] (d) {C} · 5M · Pg 349	LEVEL II Application	సులభం
PQ 4.3 · PYQ 2021-Jan [1] (d) {C} · 5M · Pg 350	LEVEL II Application	సులభం
PQ 4.4 · PYQ 2021-Jul [6] (a) · 5M · Pg 351	LEVEL II Application	సులభం
PQ 4.6 · PYQ 2022-Nov [1] (b) {C} · 5M · Pg 353	LEVEL II Application	సులభం
PQ 4.7 · PYQ 2023-Nov [1] (c) {C} · 5M · Pg 355	LEVEL II Application	సులభం
PQ 4.8 · PYQ 2024-Sep [1] (c) {C} · 5M · Pg 356	LEVEL II Application	సులభం
PQ 4.10 · PYQ 2025-Sep [1] (a) {C} · 5M · Pg 360	LEVEL II Application	సులభం
PQ 4.5 · RTP 2022-May [19] (a) · Pg 352	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 4.9 · RTP 2025-Jan [16] · Pg 357	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 4.11 · PYQ 2026-May [1] (c) {C} · 4M · Pg 361	LEVEL II Application	మధ్యమం

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 8

Revenue ఆధారిత Accounting Standards

Revenue Based Accounting Standards

2 అంశాలు · 29 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: B

ICAI SKILL PROFILE Level I 5-15% · Level II 85-95% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **theory-ప్రధానం**

Level I — Comprehension & Knowledge	21.7%	161 లో 35 marks
Level II — Analysis & Application	78.3%	161 లో 126 marks

పేపర్ యొక్క Level I గరిష్ఠ పరిమితి కంటే పైన: ఈ అధ్యాయం marks లో 22% Comprehension మరియు Knowledge వి, పేపర్ మొత్తానికి ఇది 5–15%. ఇక్కడి theory sums చుట్టూ వేసిన పూత కాదు — ఇది అధ్యాయం మొత్తం విలువలో ఐదో వంతు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ. ఈ అధ్యాయాన్ని కేవలం sums సాధించి సిద్ధం చేయకండి.

అంశం 1: AS 7 — Construction Contracts

L2P1-C8-U8-T01

Read first చదవండి — Chapter 8 Unit 1, AS 7 Construction Contracts, Study Material, పేజీలు 8.1–8.35 — ముఖ్యంగా ఈ భాగాలు చూడండి: §1.3 combining, segmenting, §1.4 contract రకాలు, §1.5 contract revenue, costs, §1.6 percentage completion method, §1.7 భవిష్యత్ కార్యకలాపాలకు సంబంధించిన costs, §1.8 uncollectable contract revenue, §1.9 stage of completion, §1.10 estimates లో మార్పులు, §1.11 Disclosure.

NOTES

contract లో రెండు రకాలు: ఒకటి **fixed price contract** — ఇందులో contractor **fixed contract price or a fixed rate per unit of output** కి ఒప్పుకుంటాడు, కొన్ని సందర్భాల్లో **subject to cost escalation** clauses తో; రెండోది **cost plus contract** — ఇందులో contractor కి **reimbursed for allowable or otherwise defined costs, plus a percentage of those costs or a fixed fee**.

Contract revenue comprises (i) **initial amount of revenue agreed in the contract**, (ii) **variations, claims and incentive payments** — కానీ అవి **to the extent that it is probable they will result in revenue and they are capable of being reliably measured** అనేంత వరకే.

contract revenue ను Study Material సొంత వరుసలోనే కట్టండి: ఒప్పందపు ధర (fixed లేదా cost-plus), **plus** ఒప్పందపు cost escalation, **plus** claims, **plus** incentive payments, **less** penalties, **adjusted for** variations. **Claims are included only when it is probable the customer will accept them and the amount can be measured reliably**; **incentives only on the same probable-and-measurable test**; **penalties, usually for late completion, reduce revenue**.

The percentage of completion method పని పురోగతికి అనుగుణంగా revenue ను గుర్తిస్తుంది, ఆ

www.scanneradda.com

సంవత్సరం అయిన costs తో దాన్ని match చేస్తుంది. ఇది **consistent with the accrual and matching concepts**, ఒక period లో contract కార్యకలాపం, పనితీరు ఎంత జరిగిందో ఉపయోగకరమైన సమాచారం ఇస్తుంది. **AS 7 prescribes that it should not be used unless it is possible to make a reasonable estimate of the final outcome of the contract.**

Stage of completion may be determined in several ways, అందులో **measures reliably the work performed** అనే పద్ధతిని enterprise ఎంచుకుంటుంది: (a) **proportion that contract costs incurred for work performed to date bear to estimated total contract costs**; (b) **surveys of work performed**; (c) **completion of a physical proportion of the contract work**. **Progress payments and advances received from customers may not necessarily reflect the work performed** — ఈ హెచ్చరికను పరీక్షిస్తారు, ఎందుకంటే ప్రశ్నలు progress billings ను దారి మళ్ళించడానికే ఇస్తాయి.

Costs relating to future activity — site కి చేరినా ఇంకా వాడని materials, subcontractors కి ఇచ్చిన advances — వీటిని stage of completion లెక్కించేటప్పుడు **excluded from costs incurred to date**, వాటిని ఒక asset గా చూపుతారు. వాటిని కలిపితే percentage ఉబ్బిపోతుంది; ఈ Unit లో అత్యంత సాధారణమైన తప్పు ఇదే.

An expected loss is recognised immediately and in full. total contract costs will exceed total contract revenue అని probable అయినప్పుడు, **expected loss is recognised as an expense immediately** — పని మొదలైందా లేదా, stage of completion ఎంత, ఒకే contract గా చూడని ఇతర contracts మీద ఆశించే లాభాలు ఎంత — వీటితో సంబంధం లేకుండా.

ఫలితాన్ని నమ్మదగినట్టు అంచనా వేయలేనప్పుడు: revenue ను **only to the extent of contract costs incurred of which recovery is probable** గుర్తిస్తారు, **contract costs are recognised as an expense in the period incurred** — ఎలాంటి లాభాన్నీ తీసుకోరు.

estimates లో మార్పులు: ఈ method ను contract revenue, costs కి సంబంధించిన **on a cumulative basis in each period to the current estimates** వర్తింపజేస్తారు. revenue అంచనాలో, costs అంచనాలో, లేదా ఫలితం అంచనాలో మార్పు వస్తే దాన్ని **change in accounting estimate under AS 5** గా చూస్తారు — ప్రస్తుత, భవిష్యత్ periods లో తీసుకుంటారు, **never as a prior period item**.

Uncollectable contract revenue: contract revenue లో ఇప్పటికే కలిపిన మొత్తం వసూలు కాదని తేలితే, దాన్ని contract revenue కి సర్దుబాటుగా కాక ఒక **expense** గా గుర్తిస్తారు.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- contract revenue కూర్పు — ఒప్పందపు ధర, plus escalation, plus claims, plus incentives, less penalties, adjusted for variations — ఇది జాబితా సమాధానం. ఇదే వరుసలో నేర్చుకోండి.
- stage of completion కొలిచే మూడు పద్ధతులు, progress payments పని జరిగినదాన్ని కొలవవన్న హెచ్చరిక — వీటికే విడిగా ఒక mark ఉంది.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

PQ 1.9 · RTP 2024-Sep [7] · Pg 376	LEVEL I Remembering	మధ్యమం

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఏ లెక్క మొదలుపెట్టే ముందైనా రెండు contract రకాలను, contract revenue కూర్పును చెప్పండి; ఈ రెండింటికీ వాటివైన marks ఉన్నాయి.
- percentage completion method accrual, matching తో ఎందుకు సరిపోతుందో, దాన్ని వాడటానికి AS 7 పెట్టిన షరతు ఏమిటో చెప్పగలగాలి.

PQ 1.5 · RTP 2022-May [13] (b) · Pg 371	LEVEL I Understanding	మధ్యమం

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 7 ప్రశ్నలు

- నిర్ణీత వరుసలో పని చేయండి: total contract revenue, total estimated contract costs, ఇప్పటివరకు అయిన costs, stage of completion, ఈ period కి revenue, costs, గుర్తించిన లాభం లేదా నష్టం. ప్రతి step కీ label పెట్టండి.
- percentage లెక్కించే ముందు costs relating to future activity ను తీసివేయండి, తీసివేశానని చూపించండి.
- ఏ లాభాన్నైనా గుర్తించే ముందు expected loss ఉందా అని పరీక్షించండి. total costs, total revenue ను మించితే మొత్తం నష్టం వెంటనే లోపలికి వెళ్తుంది — దానికి percentage వర్తించదు.
- ఫలితాన్ని నమ్మదగినట్టు అంచనా వేయలేనప్పుడు, వసూలు కాగల costs మేరకే revenue గుర్తించి, లాభం ఎందుకు తీసుకోలేదో చెప్పండి.
- బహు సంవత్సరాల ప్రశ్నలో method ను cumulative గా వర్తింపజేసి, గత సంవత్సరాల్లో గుర్తించినదాన్ని తీసివేసి ఈ సంవత్సరపు అంకెకు రండి. చాలా తప్పులు జరిగేది ఆ తీసివేతలోనే.

PQ 1.2 · PYQ 2020-Nov [1] (a) {C} · 5M · Pg 367	LEVEL II Application	సులభం
PQ 1.3 · PYQ 2021-Jul [1] (a) {C} · 5M · Pg 369	LEVEL II Application	సులభం
PQ 1.6 · MTP 2022-Sep [6] (c) · 5M · Pg 372	LEVEL II Application	సులభం
PQ 1.4 · PYQ 2022-May [1] (d) {C} · 5M · Pg 370	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 1.8 · PYQ 2024-May [3] (a) · 7M · Pg 374	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 1.10 · RTP 2025-Jan [6] · Pg 377	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 1.7 · PYQ 2023-May [1] (a) {C} · 5M · Pg 373	LEVEL II Application	కఠినం

www.scanneradda.com

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఒక contractor expected loss ను వాయిదా వేసినా, మిగిలిన కాలం మీద పంచినా — AS 7 దాన్ని వెంటనే పూర్తిగా గుర్తించాలని కోరుతుందని చెప్పి, సరిదిద్దిన అంకె ఇవ్వండి.

PQ 1.1 · PYQ 2019-May [1] (a) {C} · 5M · Pg 366 — LEVEL II Evaluation — సులభం

అంశం 2: AS 9 — Revenue Recognition

L2P1-C8-U8-T02

Read first చదవండి — Chapter 8 Unit 2, AS 9 Revenue Recognition, Study Material, పేజీలు 8.36–8.59 — ముఖ్యంగా ఈ భాగాలు చూడండి: §2.2 revenue నిర్వచనం, §2.3 agency relationship, §2.4–2.5 sale of goods, timing, §2.6 rendering of services, §2.7 interest, royalties, dividends, §2.8 sale of goods షరతులు, §2.9 uncertainties ప్రభావం, §2.10 Disclosure.

NOTES

Revenue అంటే ఒక enterprise **sale of goods**, **rendering of services**, **use by others of enterprise resources yielding interest, royalties and dividends** నుంచి పొందే **gross inflow of cash, receivables or other consideration arising in the course of the ordinary activities**. మూడు మూలాలు — ప్రతి ప్రశ్న వీటిలో ఒకదానిలోనే పడుతుంది, కాబట్టి ముందు మూలాన్ని పేర్కొనండి.

Agency relationship: agency relationship లో revenue అంటే **the amount of commission** మాత్రమే, principal తరఫున వసూలు చేసిన స్థూల మొత్తం కాదు. principal కోసం వసూలు చేసినవి **not revenue of the agent**.

Sale of goods — performance కి మూడు షరతులు: (i) seller **transferred to the buyer the property in the goods for a price**, **or** (ii) **all significant risks and rewards of ownership have been transferred and the seller retains no effective control** — సాధారణంగా ownership తో ముడిపడిన స్థాయిలో; **and** (iii) రాబోయే consideration విషయంలో **no significant uncertainty exists regarding the amount of consideration**. నిర్మాణాన్ని గమనించండి: (i) లేదా (ii), దానితో పాటు (iii) ప్రతి సందర్భంలోనూ.

వీటన్నిటి మీదా ఒక షరతు: revenue ను **provided that at the time of performance it is not unreasonable to expect ultimate collection** అయినప్పుడే గుర్తిస్తారు. **If at the time of raising the claim it is unreasonable to expect ultimate collection, revenue recognition is postponed.**

Rendering of services — రెండు methods: ఒకటి **proportionate completion method** — performance లో **execution of more than one act** ఉన్నప్పుడు revenue ను **proportionately with the degree of completion** గుర్తిస్తుంది; రెండోది **completed service contract method** — performance ఒక **single act** అయినప్పుడు, లేదా పూర్తి కావడం తప్పనిసరి అనేంత ముఖ్యమైన acts ఉన్నప్పుడు revenue ను **on**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

completion or substantial completion గుర్తిస్తారు.

Interest, royalties, dividends — మూడు వేర్వేరు ఆధారాలు, పరీక్షకుడు వీటిని కలిపే అడుగుతాడు: **interest** ను బాకీ ఉన్న మొత్తాన్ని, వర్తించే rate ను చూసి **time proportion basis** మీద; **royalties** ను **accrual basis in accordance with the terms of the relevant agreement** మీద; **dividends** ను **when the owner's right to receive payment is established**.

claim చేసే సమయంలో పుట్టిన uncertainty కి, తర్వాత పుట్టిన uncertainty కి తేడా — ఈ Unit గుండెకాయ ఇదే. చివరికి వసూలు అవుతుందా అని అంచనా వేసే శక్తి **with reasonable certainty is lacking at the time of raising the claim** అయితే, **revenue recognition is postponed to the extent of the uncertainty**. వసూలు మీద సందేహం **arises after the sale or the rendering of the service** అయితే, **adjust the revenue originally recorded** కన్నా **it is more appropriate to make a separate provision**.

recognition కి **An essential criterion** ఏమిటంటే **consideration receivable is reasonably determinable** అయి ఉండాలి. సహేతుకమైన పరిధిలో అది నిర్ణయించలేనప్పుడు **recognition is postponed**.

Disclosure: ముఖ్యమైన uncertainties తేలేవరకు revenue recognition ను వాయిదా వేసినప్పుడు, ఆ **circumstances** ను disclose చేయాలి.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- sale of goods మూడు షరతులు, interest, royalties, dividends మూడు ఆధారాలు — ఇవి జాబితా సమాధానాలు. జాబితాలుగానే నేర్చుకుని, ఏదైనా వర్తింపజేసే ముందు వాటిని రాసేయండి.

PQ 2.9 · MTP 2024-Mar [3] (a) · 4M · Pg 390	LEVEL I Remembering	సులభం

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 3 ప్రశ్నలు

- ముందు revenue మూలాన్ని పేర్కొనండి — goods, services, లేదా resources వాడకం — ఎందుకంటే recognition నియమం దాని నుంచే వస్తుంది.
- postponement నియమాన్ని, provision నియమాన్ని ఎదురెదురుగా పెట్టి వివరించండి: మొదట్లోనే uncertainty ఉంటే revenue వాయిదా పడుతుంది; తర్వాత పుట్టిన uncertainty కి provision కావాలి, revenue అలాగే నిలుస్తుంది.

TQ 2.2 · PYQ 2022-Nov [6] (a) · DESC · 5M · Pg 379	LEVEL I Understanding	మధ్యమం
TQ 2.4 · RTP 2024-Sep [8] · DESC · Pg 381	LEVEL I Understanding	మధ్యమం
TQ 2.3 · RTP 2022-Nov [14] · DESC · Pg 380	LEVEL I Understanding	కఠినం

www.scanneradda.com

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 6 ప్రశ్నలు

- పరిస్థితుల ఆధారిత ప్రశ్నలకు ఒక్కో పరిస్థితినీ విడిగా తీసుకుని, ఏ షరతు నెరవేరిందో లేదా విఫలమైందో చెప్పి, తర్వాత recognition మొత్తాన్ని, సమయాన్ని చెప్పండి.
- services లో performance ఒక act కా, ఒకటి కన్నా ఎక్కువా అని అడిగి proportionate completion కా completed service కా అని తేల్చండి, ఏ method ఎంచుకున్నారో, ఎందుకో చెప్పండి.
- agency ఏర్పాటులో commission ను మాత్రమే గుర్తించి, స్థూల వసూళ్ళు agent revenue కాదని స్పష్టంగా చెప్పండి.
- consideration ను సహేతుకంగా నిర్ణయించలేనప్పుడు recognition ను వాయిదా వేసి, ఆ పరిస్థితులను disclose చేయాలని చెప్పండి.

PQ 2.2 · PYQ 2019-Nov [1] (c) {C} · 5M · Pg 383	LEVEL II Application	సులభం
PQ 2.4 · PYQ 2021-Jul [6] (c) · 5M · Pg 385	LEVEL II Application	సులభం
PQ 2.11 · MTP 2024-Nov [1] (c) {C} · 5M · Pg 393	LEVEL II Application	సులభం
PQ 2.15 · PYQ 2026-Sep [6] (Or) (a) · 4M · Pg 397	LEVEL II Application	సులభం
PQ 2.10 · RTP 2024-May [16] · Pg 391	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 2.12 · RTP 2025-Jan [7] · Pg 394	LEVEL II Application	మధ్యమం

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 2 ప్రశ్నలు

- sale-or-return, consignment మీద goods, instalment sales — ఇవే నిలిచిన సందర్భాలు. ప్రతిదాన్నీ property బదిలీ, significant risks and rewards బదిలీ — ఈ రెండింటితో విడివిడిగా పరీక్షించండి; అవి వేర్వేరు సమాధానాలు ఇవ్వవచ్చు, standard ఏ limb నైనా అంగీకరిస్తుంది.

PQ 2.3 · MTP 2020-Oct [1] (b) {C} · 5M · Pg 384	LEVEL II Analysis	సులభం
PQ 2.13 · PYQ 2025-Sep [1] (c) {C} · 4M · Pg 395	LEVEL II Analysis	సులభం

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 7 ప్రశ్నలు

- ఒక customer తర్వాత సందేహాస్పదం అయ్యాడని ఒక company గతంలో గుర్తించిన revenue ను తిప్పికొట్టి ఉంటే, సరైన treatment separate provision అని, అసలు revenue అలాగే నిలుస్తుందని చెప్పండి.
- మొదట్లోనే ముఖ్యమైన uncertainty ఉన్నా revenue గుర్తించి ఉంటే, ఉల్లంఘించిన షరతును పేరుతో చెప్పి, సరిదిద్దిన treatment ను, లాభం మీద దాని ప్రభావాన్ని చెప్పండి.

PQ 2.1 · PYQ 2019-May [1] (b) {C} · 5M · Pg 381	LEVEL II	సులభం

	Evaluation	
PQ 2.5 · PYQ 2021-Dec [1] (b) {C} · 5M · Pg 386	LEVEL II Evaluation	సులభం
PQ 2.6 · MTP 2023-Mar [1] (b) {C} · 5M · Pg 388	LEVEL II Evaluation	సులభం
PQ 2.7 · PYQ 2023-May [1] (b) {C} · 5M · Pg 389	LEVEL II Evaluation	సులభం
PQ 2.8 · RTP 2023-May [14] · Pg 390	LEVEL II Evaluation	మధ్యమం
PQ 2.14 · RTP 2026-Jan [8] · Pg 397	LEVEL II Evaluation	మధ్యమం
TQ 2.1 · RTP 2022-May [14] (a) · DESC · Pg 378	LEVEL II Evaluation	కఠినం

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 9

ఇతర Accounting Standards

Other Accounting Standards

2 అంశాలు · 23 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: C

ICAI SKILL PROFILE Level I 5-15% · Level II 85-95% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **theory-ప్రధానం**

Level I — Comprehension & Knowledge	21.8%	124 లో 27 marks
Level II — Analysis & Application	78.2%	124 లో 97 marks

పేపర్ యొక్క Level I గరిష్ఠ పరిమితి కంటే పైన: ఈ అధ్యాయం marks లో 22% Comprehension మరియు Knowledge వి, పేపర్ మొత్తానికి ఇది 5–15%. ఇక్కడి theory sums చుట్టూ వేసిన పూత కాదు — ఇది అధ్యాయం మొత్తం విలువలో ఐదో వంతు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ. ఈ అధ్యాయాన్ని కేవలం sums సాధించి సిద్ధం చేయకండి.

అంశం 1: AS 12 — Government Grants కోసం Accounting Standards [AS 12-Accounting Standards for Government Grants]

L2P1-C9-U9-T01

Read first చదవండి — Chapter 9 Unit 1, AS 12 Accounting for Government Grants, Study Material 2026 July Chapter 9.1, పేజీలు 9.1–9.23 — ముఖ్యంగా ఈ భాగాలు చూడండి: §1.2 government grants, §1.4 Recognition, §1.5 non-monetary grants, §1.6 నిర్దిష్ట fixed assets కి సంబంధించిన grants, §1.7 revenue కి సంబంధించిన grants, §1.8 promoters' contribution స్వభావం గల grants, §1.9 refund, §1.10 Disclosure.

NOTES

నిర్వచనం: government grants అంటే **assistance by government in cash or kind to an enterprise for past or future compliance with certain conditions**. వీటిలో **exclude** అయ్యేవి — **cannot reasonably have a value placed upon them** అనే government assistance రూపాలు, అలాగే enterprise సాధారణ వ్యాపార లావాదేవీల నుంచి **cannot be distinguished from the normal trading transactions** అనే government తో జరిగే transactions.

Recognition — రెండు షరతులు, రెండూ తప్పనిసరి: ఒక grant ను **not recognised until there is reasonable assurance that** — (i) enterprise **will comply with the conditions attaching to it**, (ii) **the grant will be received**. **Receipt of a grant is not of itself conclusive evidence that the conditions have been or will be fulfilled** — డబ్బు వచ్చేసినా compliance మీద సందేహం ఉన్న ప్రశ్నల కుటుంబం మొత్తానికీ సమాధానం ఈ వాక్యమే.

Non-monetary grants: grant భూమి వంటి non-monetary asset రూపంలో **concessional rate** దగ్గర ఇచ్చినప్పుడు, ఆ asset ను **acquisition cost** దగ్గర లెక్కించడం సాధారణం. **free of cost is recorded at a nominal value** — ఉచితంగా ఇచ్చిన non-monetary asset ను నామమాత్రపు విలువకే నమోదు చేస్తారు.

www.scanneradda.com

Market value ఇక్కడ రాదు — ఉచ్చు అదే.

Grants related to specific fixed assets అంటే వాటి **primary condition is that the enterprise should purchase, construct or otherwise acquire such assets** అయినవి; ఇతర షరతులు assets రకాన్ని, ప్రాంతాన్ని, లేదా ఎప్పుడు కొనాలి ఎంతకాలం ఉంచాలి అనేదాన్ని నియంత్రించవచ్చు. రెండు presentations అనుమతి: book value కి రావడానికి **deduct the grant from the gross value of the asset**, **or** దాన్ని **deferred income** గా చూసి **systematic and rational basis over the useful life of the asset** మీద profit and loss లో గుర్తించడం.

Grants related to revenue ను **as a credit in the statement of profit and loss, separately or under a general heading such as 'Other Income'** చూపవచ్చు, **or deducted in reporting the related expense** గా చూపవచ్చు. రెండూ అంగీకారయోగ్యమే — మీరు ఏది ఎంచుకున్నారో చెప్పండి.

Grants of the nature of promoters' contribution: ఒక grant ను **given with reference to the total investment in an undertaking, or by way of contribution towards its total capital outlay** ఇచ్చినప్పుడు — ఉదా. ఒక central investment subsidy scheme — అలాగే **no repayment is ordinarily expected** అయినప్పుడు, దాన్ని **treated as capital reserve**, దీన్ని **neither be distributed as dividend nor considered as deferred income**. ఆ చివరి భాగాన్ని క్రమం తప్పకుండా పరీక్షిస్తారు.

Refund of a government grant ను **extraordinary item under AS 5** గా చూస్తారు. **revenue** grant అయితే తిరిగి ఇవ్వవలసిన మొత్తాన్ని మిగిలి ఉన్న **first against any unamortised deferred credit** వర్తింపజేస్తారు, మిగులును — లేదా deferred credit లేకపోతే మొత్తాన్ని — **charged immediately to the statement of profit and loss**. **specific fixed asset** కి సంబంధించిన grant అయితే refund ను **increasing the book value of the asset or by reducing the deferred income balance** ద్వారా, తగినట్టుగా నమోదు చేస్తారు.

refund వల్ల asset book value పెరిగినప్పుడు, సవరించిన book value మీద depreciation ను **prospectively over the residual useful life** కల్పిస్తారు.

Refund of a promoters' contribution grant ను దానికి సంబంధించి సృష్టించిన **first against any capital reserve** వర్తింపజేస్తారు, మిగులును statement of profit and loss కి charge చేస్తారు.

Disclosure: presentation పద్ధతులతో సహా **accounting policy adopted**; అలాగే గుర్తించిన grants **nature and extent** — concessional rate దగ్గర లేదా ఉచితంగా ఇచ్చిన non-monetary assets grants తో సహా.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- నిర్వచనం, రెండు recognition షరతులు, grants లోని మూడు తరగతులు — specific fixed asset, revenue, promoters' contribution — ఇవి యథాతథంగా రాయదగినవి, treatment ను తేల్చేవి ఇవే.

PQ 1.8 · PYQ 2022-May [1] (a) {C} · 5M · Pg 410 **LEVEL I** Remembering **సులభం**

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 3 ప్రశ్నలు

- ముందు grant ను classify చేయండి. ఈ Unit లోని దాదాపు ప్రతి mark తరగతి సరిగ్గా చెప్పడం మీదే వస్తుంది, దానికి ఒక్క వరుస చాలు.
- రెండు presentations అనుమతించిన చోట రెండూ ఇచ్చి, మీరు ఏది తీసుకున్నారో చెప్పండి. ఒక్కటే ఇచ్చే సమాధానం అసంపూర్ణం.

PQ 1.1 · PYQ 2018-May [1] (a) {C} · 5M · Pg 402	LEVEL I Understanding	సులభం
PQ 1.10 · MTP 2023-Mar [1] (b) {C} · 5M · Pg 412	LEVEL I Understanding	సులభం
PQ 1.14 · RTP 2024-Sep [10] · Pg 417	LEVEL I Understanding	మధ్యమం

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 7 ప్రశ్నలు

- journal entries వేసి, statement of profit and loss లో, balance sheet లో presentation చూపండి. ప్రశ్నలు దాదాపు ఎప్పుడూ రెండూ అడుగుతాయి.
- fixed asset కి సంబంధించిన grant అయితే — మీరు ఎంచుకున్న presentation ప్రకారం — useful life మీద deferred income విడుదల కావడాన్ని, లేదా తగ్గిన book value ను, సవరించిన depreciation ను చూపండి.
- refund వచ్చినప్పుడు, సందర్భాన్ని బట్టి ముందు unamortised deferred credit కి లేదా capital reserve కి వర్తింపజేసి, మిగులును మాత్రమే profit and loss కి charge చేయండి. ఆ set-off వరుసను చూపించండి.
- refund ను extraordinary item గా చూసి, ఆ మాట రాయండి; అది విడిగా ఒక mark.

PQ 1.3 · MTP 2020-May [1] (c) {C} · 5M · Pg 404	LEVEL II Application	సులభం
PQ 1.4 · PYQ 2020-Nov [1] (b) {C} · 5M · Pg 405	LEVEL II Application	సులభం
PQ 1.5 · PYQ 2021-Jan [1] (a) {C} · 5M · Pg 406	LEVEL II Application	సులభం
PQ 1.12 · PYQ 2023-Nov [1] (d) {C} · 5M · Pg 415	LEVEL II Application	సులభం
PQ 1.2 · RTP 2019-Nov [18] (b) · Pg 403	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 1.9 · RTP 2022-May [19] (a) · Pg 411	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 1.11 · PYQ 2023-May [1] (c) {C} · 5M · Pg 413	LEVEL II Application	కఠినం

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 4 ప్రశ్నలు

- grant డబ్బు వచ్చిందన్న కారణంతోనే దాన్ని గుర్తించి ఉంటే, receipt అనేది compliance కి నిర్ణాయక సాక్ష్యం కాదన్న నియమాన్ని ఉదాహరించి, recognition ముందస్తుగా జరిగిందా అని చెప్పండి.

www.scanneradda.com

- promoters' contribution grant ను income కి తీసుకెళ్ళినా, deferred income గా చూసినా — దాని చోటు capital reserve అని, దాన్ని పంచనూ లేరు, వాయిదా వేయనూ లేరని చెప్పండి.

PQ 1.7 · PYQ 2021-Jul [1] (c) {C} · 5M · Pg 408	LEVEL II Evaluation	సులభం
PQ 1.6 · RTP 2021-May [19] (a) (i) · Pg 407	LEVEL II Evaluation	మధ్యమం
PQ 1.13 · RTP 2023-Nov [19] · Pg 416	LEVEL II Evaluation	మధ్యమం
PQ 1.15 · RTP 2026-Jan [10] · Pg 418	LEVEL II Evaluation	మధ్యమం

అంశం 2: AS 14 — Amalgamation కు Accounting [AS 14-Accounting For Amalgamation]

L2P1-C9-U9-T02

Read first చదవండి — Chapter 9 Unit 2, AS 14 Accounting for Amalgamations, Study Material 2026 July Chapter 9.2, పేజీలు 9.24–9.47 — ముఖ్యంగా ఈ భాగాలు చూడండి: §2.3 రకాలు, §2.4–2.5 merger, purchase షరతులు, §2.6 accounting methods, §2.7 consideration, §2.8–2.10 reserves, §2.11 Goodwill, §2.13 disclosures, §2.14 balance sheet తేదీ తర్వాత Amalgamation.

NOTES

రెండు తరగతులు: ఒకటి **merger** — ఇందులో **genuine pooling not merely of the assets and liabilities of the amalgamating companies but also of the shareholders' interests and of the businesses** జరుగుతుంది; రెండోది **purchase** — ఇది **in effect a mode by which one company acquires another**, దీని పర్యవసానంగా కొనుగోలైన company shareholders కి కలిసిన వ్యాపారంలో **normally do not continue to have a proportionate share**.

Amalgamation in the nature of merger requires ALL five conditions — పరీక్షకుడు వాటిలో ఒకదాన్ని తీసేసి మీరు గమనిస్తారా అని చూస్తాడు: (i) **all the assets and liabilities of the transferor become those of the transferee**; (ii) transferor లో **not less than 90% of the face value of the equity shares** కలిగిన shareholders (transferee గానీ దాని subsidiaries గానీ వారి nominees గానీ ఇప్పటికే కలిగిన shares తప్ప) **become equity shareholders of the transferee**; (iii) **consideration to those equity shareholders who agree to become equity shareholders is discharged wholly by the issue of equity shares**, fractional shares కి నగదు తప్ప; (iv) transferee చేత **business of the transferor is intended to be carried on**; (v) accounting policies ను సమన్వయం చేయడానికి తప్ప transferor **no adjustment is intended to the book values of the assets and liabilities**.

If any one condition fails, it is an amalgamation in the nature of purchase. విఫలమైన షరతును పేరుతో

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

చెప్పండి — marks ఉన్నది అక్కడే.

రెండు తరగతులకు తగ్గట్టే రెండు methods: merger కి **pooling of interests**, purchase కి **purchase method**.

Pooling of interests: దీని ఉద్దేశం amalgamation ను **as if the separate businesses were intended to be continued** అన్నట్టు లెక్కించడం, కాబట్టి వ్యక్తిగత financial statements ను కలిపేటప్పుడు **minimal changes** మాత్రమే చేస్తారు. **Assets, liabilities and reserves of the transferor are recorded at their existing carrying amounts.**

Purchase method: assets, liabilities ను వాటి **existing carrying amounts** దగ్గర నమోదు చేస్తారు, లేదా amalgamation తేదీ నాటి **allocating the consideration to individual identifiable assets and liabilities on the basis of their fair values** ద్వారా నమోదు చేస్తారు.

Consideration అంటే **aggregate of the shares and other securities issued and the payment made in the form of cash or other assets by the transferee to the shareholders of the transferor**. దాని విలువ నిర్ణయించేటప్పుడు **assessment is made of the fair value of its elements**. నిర్వచనాన్ని జాగ్రత్తగా చూడండి: ఇది **to the shareholders** ఇచ్చేది, కాబట్టి debenture holders కి, creditors కి చేసే చెల్లింపులు ఇందులో భాగం కావు.

దీన్ని లెక్కించడానికి రెండు methods: Net Payment Method, **Net Assets Method**. Study Material స్పష్టంగా చెబుతుంది — **compute by the Net Payment Method; only if it cannot be computed that way does the Net Assets Method apply**. మీరు ఏది వాడుతున్నారో, ఎందుకో చెప్పండి.

Reserves — ఈ రెండు methods మధ్య తేడాయే చాలా ప్రశ్నల మొత్తం. ఒక **merger** లో **identity of the reserves is preserved**: transferor General Reserve transferee General Reserve అవుతుంది, Capital Reserve Capital Reserve అవుతుంది, ఇలా. ఒక **purchase** లో **identity of the reserves is not preserved, other than statutory reserves**.

balancing figure కూడా వేరుగా ఉంటుంది. pooling of interests కింద, జారీ చేసిన share capital గా నమోదైన మొత్తానికి (దానికి నగదు లేదా ఇతర assets రూపంలో ఇచ్చిన అదనపు consideration కలిపి), transferor share capital మొత్తానికి మధ్య తేడాను **adjusted in reserves**. **purchase method** కింద consideration ను **deducted from the value of the net assets acquired**: ఫలితం **negative, the difference is debited to Goodwill**; **positive, it is credited to Capital Reserve**.

purchase లో **Statutory reserves** ను నిలుపుకోవడానికి వాటిని నమోదు చేసి, దానికి సరిపోయే debit ను **'Amalgamation Adjustment Account'** కి ఇస్తారు, దీన్ని assets కింద విడిగా ఒక line item గా చూపి, statutory బాధ్యత ముగిసినప్పుడు తిప్పికొడతారు.

Goodwill arising on amalgamation అనేది **payment made in anticipation of future income**, దాన్ని **asset amortised to income on a systematic basis over its useful life** గా చూస్తారు. ఆ useful life ను అంచనా వేయడం కష్టం కాబట్టి ఆ అంచనాను **on a prudent basis** వేస్తారు, **amortise goodwill over a**

www.scanneradda.com

period not exceeding five years unless a somewhat longer period can be justified అనేది సరైనదిగా భావిస్తారు.

balance sheet తేదీ తర్వాత Amalgamation: ఏ పక్షానికైనా **after the balance sheet date but before the issuance of the financial statements** అమలైతే, **disclosure is made in accordance with AS 4 but the amalgamation is not incorporated in the financial statements**. అయినా అది statements ను ప్రభావితం చేసే సమాచారం ఇవ్వవచ్చు — ఉదా. **going concern assumption to be maintained** అనుమతించడం ద్వారా.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ముందు amalgamation ను షరతుల వారీగా classify చేసి, purchase అయితే విఫలమైన షరతును పేరుతో చెప్పండి. మిగతాదంతా ఆ classification నుంచే వస్తుంది.
- రెండు methods ను మూడు విషయాల్లో పోల్చి చెప్పగలగాలి: assets valuation, reserves treatment, balancing figure.

TQ 2.1 · PYQ 2021-Jan [6] (b) · DESC · 5M · Pg 419	LEVEL I Understanding	మధ్యమం

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 7 ప్రశ్నలు

- purchase consideration ను Net Payment Method తో లెక్కించండి, ఆ దారిలో లెక్కించలేనప్పుడే వేరే దారి; మీరు ఏ method వాడారో చెప్పండి. elements ను fair value దగ్గర చూపండి.
- consideration అంటే shareholders కి వెళ్ళేదే అని గుర్తుంచుకోండి. debenture holders కి, creditors కి, liquidation expenses కి చేసే చెల్లింపులు ఇందులో భాగం కావు.
- purchase లో consideration కి, net assets కి మధ్య తేడాను తీసి, దాన్ని Goodwill కి లేదా Capital Reserve కి తీసుకెళ్ళి, ఏదో ఎందుకో చెప్పండి.
- merger లో reserves ను ఉన్నవి ఉన్నట్టుగా బదిలీ చేసి, balancing difference ను reserves గుండా తీసుకెళ్ళండి — goodwill గుండా కాదు.
- purchase లో statutory reserves ను Amalgamation Adjustment Account ద్వారా నిలుపుకుని, దాన్ని assets వైపు విడిగా ఒక అంశంగా చూపండి.
- goodwill పుట్టిన చోట amortisation policy ను, కాలాన్ని చెప్పండి — ఐదు సంవత్సరాల పరిమితితో, దాన్ని మించితే దానికి సమర్థనతో.

PQ 2.1 · PYQ 2018-Nov [1] (b) {C} · 5M · Pg 420	LEVEL II Application	సులభం
PQ 2.2 · PYQ 2021-Dec [1] (d) {C} · 5M · Pg 421	LEVEL II Application	సులభం

PQ 2.3 · PYQ 2022-Nov [6] (e) · 5M · Pg 422	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 2.4 · MTP 2024-Jul [3] (b) · 4M · Pg 423	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 2.5 · RTP 2025-Jan [10] · Pg 424	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 2.6 · RTP 2025-Sep [15] · Pg 424	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 2.7 · PYQ 2026-Sep [2] (b) · 4M · Pg 425	LEVEL II Application	కఠినం

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 10

Consolidated Financial Statements కోసం Accounting Standards

Accounting Standards for Consolidated Financial Statements

3 అంశాలు · 23 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: B

ICAI SKILL PROFILE Level I 5-15% · Level II 85-95% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **కేవలం sums**

Level I — Comprehension & Knowledge	3.3%	245 లో 8 marks
Level II — Analysis & Application	96.7%	245 లో 237 marks

పేపర్ యొక్క Level I కనిష్ఠ పరిమితి కంటే కింద: Comprehension మరియు Knowledge కు చెందిన marks ఈ అధ్యాయంలో కేవలం 3%, పేపర్ మొత్తానికి ఇది 5–15%. ఇక్కడ ఆసరాగా తీసుకోవడానికి theory దాదాపు లేనే లేదు. ఇక్కడి ప్రతి mark sum సాధించడం వల్లే వస్తుంది, కాబట్టి సన్నద్ధత అంటే సాధన, చదవడం కాదు.

అంశం 1: AS 21 — Consolidated Financial Statements

L2P1-C10-U10-T01

Read first చదవండి — Chapter 10 Unit 1, AS 21 Consolidated Financial Statements, Study Material 2026 July Chapter 10.1, పేజీలు 10.1–10.115 — ముఖ్యంగా ఈ భాగాలు చూడండి: §1.6 control, §1.7 consolidation నుంచి మినహాయింపు, §1.10 consolidation procedures, §1.12 minority interests, §1.14 consolidation adjustments, §1.17 uniform accounting policies, §1.18 preference share capital ఉన్న Subsidiary.

NOTES

Control — రెండు స్వతంత్ర పరీక్షలు, ఏదో ఒకటి చాలు: parent ఒక enterprise లో **owns, directly or indirectly through subsidiaries, more than one-half of the voting power** అయినప్పుడు control ఉంటుంది; అలాగే ఒక enterprise **controls the composition of the board of directors** — company కానిచోట దానికి సమానమైన governing body — **so as to obtain economic benefits from its activities** అయినప్పుడు కూడా **control also exists**. ప్రశ్నలు తరచూ 50% కన్నా తక్కువ shareholding తో board control ఇస్తాయి, అప్పుడు సమాధానం రెండో limb.

Consolidation నుంచి మినహాయింపు — రెండే కారణాలు: (a) **control is intended to be temporary because the subsidiary is acquired and held exclusively with a view to its subsequent disposal in the near future**; లేదా (b) అది **operates under severe long-term restrictions which significantly impair its ability to transfer funds to the parent**. Consolidated Financial Statements లో అలాంటి subsidiaries లోని investments ను **AS 13** కింద లెక్కిస్తారు. కార్యకలాపాలు వేర్వేరుగా ఉండటం

www.scanneradda.com

మినహాయింపుకు కారణం **కాదు**.

విధానం: parent, subsidiaries వ్యక్తిగత నిల్వలను **line by line** కలుపుతారు — cash ను cash తో, trade receivables ను trade receivables తో — ఆ తర్వాత **consolidation adjustments** చేస్తారు. **Rule 6 of the Companies (Accounts) Rules, 2014** ప్రకారం consolidation ను **Schedule III** కి, వర్తించే standards కి అనుగుణంగా చేయాలి.

ప్రధాన eliminations: acquisition తేదీ నాటికి **cost of the parent's investment is offset against the parent's portion of equity in the subsidiary at the date of acquisition**, అంటే parent పెట్టుబడి ఖరీదును subsidiary equity లోని దాని వాటాతో సర్దుతారు; దీని నుంచి **goodwill** లేదా **capital reserve** పుడుతుంది; **intra-group balances and intra-group transactions are eliminated in full**; **unrealised profit on intra-group stock and fixed asset transfers is eliminated**.

Capital profits కి revenue profits కి తేడా — ప్రతి consolidation ప్రశ్న దీని మీదే తిరుగుతుంది. subsidiary **pre-acquisition** లాభాలు, reserves **capital profits**, ఇవి cost of control లెక్కలోకి వెళ్తాయి; **post-acquisition** లాభాలు **revenue profits**, వీటిని group కి, minority కి పంచుతారు.

Minority interest అంటే **that part of the net assets of a subsidiary attributable to interests held by outsiders**. consolidated subsidiaries **net income** లోని Minority interest ను **identified and adjusted against the income of the group**, తద్వారా parent shareholders కి చెందే net income వస్తుంది. Balance Sheet లో దాన్ని **presented separately from liabilities and from the equity of the parent's shareholders** — ఇది మూడో తరగతి, liability కాదు.

subsidiary assets revaluation: consolidation కోసం parent subsidiary assets ను revalue చేసినప్పుడు — అంటే **not made in the subsidiary's own separate statements** అనే revaluation — **profit or loss on revaluation is treated as a capital profit or loss**. **But if the fall in value occurs after the date of acquisition, the loss is a revenue loss. Depreciation on the changed value must be given effect to** — అంటే మారిన విలువ మీద depreciation కు తప్పక ప్రభావం ఇవ్వాలి; revalued భాగం మీద depreciation ను capital గా చూస్తారు.

Uniform accounting policies: consolidated statements are prepared using uniform accounting policies for like transactions and other events in similar circumstances. group లోని ఒక company వేరే policies వాడుతుంటే, consolidation తయారీలో వాటిని వాడేటప్పుడు **appropriate adjustments are made to its financial statements**.

preference share capital ఉన్న Subsidiary: ఒక subsidiary జారీ చేసిన, ఇంకా బాకీ ఉన్న **cumulative** preference shares **held outside the group** అయితే, వాటిని debentures వంటి **in the same manner as any other liability** చూస్తారు. కాబట్టి subsidiary లాభం లేదా నష్టంలో తన వాటాను లెక్కించేటప్పుడు parent **adjusts for the preference dividend on those shares whether or not it has been declared**.

Presentation: consolidation మీద పుట్టిన goodwill ను ఒక asset గా, capital reserve ను ఒక reserve గా చూపుతారు. వేర్వేరు subsidiaries మీద ఈ రెండూ పుడితే, ప్రశ్న వేరే విధంగా చెప్పకపోతే **they are not**

netted off.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 21 ప్రశ్నలు

- Balance Sheet ముట్టుకోక ముందే నాలుగు ప్రామాణిక schedules తయారు చేయండి: subsidiary లాభాల analysis — capital, revenue గా విడగొట్టడం, cost of control (goodwill లేదా capital reserve), minority interest, consolidated profit and loss. ప్రశ్నలోని ప్రతి mark వీటిలో ఒకదాంట్లోనే ఉంటుంది.
- ముందు subsidiary reserves, లాభాలను acquisition తేదీ దగ్గర విడగొట్టండి. capital-revenue విభజన సరిగ్గా రావడం మిగతా ఏ ఒక్క step కన్నా ఎక్కువ విలువైనది.
- intra-group balances ను, unrealised profit ను పూర్తిగా తొలగించండి; అమ్మిన company subsidiary అయినప్పుడు మాత్రమే unrealised profit లో దాని వాటాను minority మీద మోపండి.
- parent subsidiary assets ను revalue చేసినప్పుడు ఆ revaluation ను capital గా చూసి, సవరించిన విలువ మీద depreciation సర్దుబాటు చేసి, acquisition తర్వాత విలువ పడిపోతే అది revenue loss అని గుర్తుంచుకోండి.
- group బయట ఉన్న cumulative preference shares కి, declare అయినా కాకపోయినా, parent వాటా లెక్కించే ముందు preference dividend ను తీసివేయండి.
- minority interest ను liabilities లోపల కాక విడిగా ఒక వరుసగా చూపి, goodwill ను, capital reserve ను net చేయకుండా చూపండి.

PQ 1.1 · MTP 2020-Oct [2] (b) · 4M · Pg 430	LEVEL II Application	సులభం
PQ 1.4 · MTP 2022-Sep [4] (b) · 5M · Pg 436	LEVEL II Application	సులభం
PQ 1.2 · RTP 2021-May [11] · Pg 431	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 1.5 · RTP 2022-Nov [10] · Pg 437	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 1.7 · RTP 2023-Nov [11] · Pg 442	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 1.10 · RTP 2024-May [17] · DESC · Pg 454	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 1.16 · PYQ 2025-May [5] (a) · 10M · Pg 473	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 1.17 · PYQ 2025-May [5] (b) · 4M · Pg 476	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 1.20 · PYQ 2026-May [5] (a) · 10M · Pg 487	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 1.3 · MTP 2022-Mar [5] (a) · 15M · Pg 432	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 1.6 · PYQ 2023-Nov [3] (a) · 15M · Pg 440	LEVEL II	కఠినం

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

	Application	
PQ 1.8 · MTP 2024-Mar [5] · 14M · Pg 445	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 1.9 · PYQ 2024-May [5] · 14M · Pg 449	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 1.11 · MTP 2024-Jul [5] · 14M · Pg 455	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 1.12 · PYQ 2024-Sep [5] · 14M · Pg 459	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 1.13 · MTP 2024-Nov [5] · 14M · Pg 463	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 1.14 · PYQ 2025-Jan [5] · 14M · Pg 466	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 1.15 · MTP 2025-Mar S1 [2] · 14M · Pg 470	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 1.18 · PYQ 2025-Sep [5] · 14M · Pg 477	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 1.19 · PYQ 2026-Jan [5] · 14M · Pg 482	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 1.21 · PYQ 2026-Sep [5] · 14M · Pg 490	LEVEL II Application	కఠినం

అంశం 2: AS 23 — Consolidated Financial Statements లో Associates లోని Investments కు Accounting [AS 23-Accounting For Investments in Associates in Consolidated Financial Statements]

L2P1-C10-U10-T02

Read first చదవండి — Chapter 10 Unit 2, AS 23 Accounting for Investments in Associates in Consolidated Financial Statements, Study Material 2026 July Chapter 10.2, పేజీలు 10.116–10.140 — ముఖ్యంగా ఈ భాగాలు చూడండి: §2.3 నిర్వచనాలు, §2.4 equity method తో లెక్కించే associates, §2.5 equity method ఎప్పుడు పాటిస్తారు, §2.6 equity method Application, §2.7 contingencies, §2.9 Disclosure.

NOTES

An associate అంటే investor కి **significant influence** ఉన్న, అదే సమయంలో investor కి **neither a subsidiary nor a joint venture** అయిన enterprise. **Significant influence** అంటే investee **participate in the financial and/or operating policy decisions** లో పాల్గొనే శక్తి, కానీ వాటిని **but not control**.

20% ఊహ, ఇది రెండు వైపులా పనిచేస్తుంది: 20% or more of the voting power ఉంటే significant influence ఉందని ఊహిస్తారు, **unless it can be clearly demonstrated otherwise**; **less than 20%** ఉంటే లేదని ఊహిస్తారు, **unless significant influence can be clearly demonstrated**. ఏ ఊహ వర్తిస్తుందో, ఇచ్చిన

www.scanneradda.com

వాస్తవాలు దాన్ని తోసిపుచ్చుతున్నాయో లేదో చెప్పండి.

The equity method అంటే investment ను **initially recorded at cost, identifying any goodwill or capital reserve arising at the time of acquisition** అనే పద్ధతి. ఆ తర్వాత **carrying amount is adjusted thereafter for the post-acquisition change in the investor's share of the net assets of the investee**, consolidated statement of profit and loss లో investee కార్యకలాపాల ఫలితాల్లో investor వాటా కనిపిస్తుంది.

AS 23 applies only in consolidated financial statements. investor **separate** statements లో ఆ investment ను ఇంకా **AS 13** కిందే లెక్కిస్తారు. ఇది ఎప్పుడూ వచ్చే ఒక mark అంశం, అభ్యర్థులు దాన్ని నిరంతరం పోగొట్టుకుంటారు.

equity method ఎప్పుడు పాటించరు — AS 21 లోని అవే రెండు కారణాలు: (a) **control or the investment is intended to be temporary because it is acquired and held exclusively with a view to its subsequent disposal in the near future**; లేదా (b) associate **operates under severe long-term restrictions that significantly impair its ability to transfer funds to the investor**. ఆ సందర్భాల్లో investment ను AS 13 కింద carry చేస్తారు.

method అమలు: investment ను **from the date the relationship comes into effect** equity method కింద నమోదు చేస్తారు. **difference between cost and the investor's share of equity at the date of acquisition is goodwill or capital reserve** — Study Material లోని Case 1 లో 22% holding ఖరీదు ₹33,000, మొత్తం equity ₹2,00,000, కాబట్టి వాటా ₹44,000, అందువల్ల **capital reserve**.

Goodwill or capital reserve arising on an associate is included in the carrying amount of the investment and is disclosed separately — దాన్ని consolidated Balance Sheet లో విడిగా ఒక asset గా చూపరు.

Post-acquisition సర్దుబాట్లు: associate **profits or losses** లో investor వాటా carrying amount ను సర్దుతుంది, consolidated profit and loss లోకి వెళ్తుంది; **distributions received reduce the carrying amount**; అలాగే associate profit and loss గుండా వెళ్ళని equity మార్పులకు — ఉదా. ఒక **revaluation reserve** — కూడా సర్దుబాట్లు చేస్తారు, అవి consolidated statements లోని సంబంధిత reserve కి వెళ్తాయి.

Losses: investor వాటా నష్టాలు **equals or exceeds the carrying amount of the investment, the investor discontinues recognising further losses**, investment ను శూన్యంగా చూపుతారు. associate తరఫున investor బాధ్యతలు తీసుకున్నా, చెల్లింపులు చేసినా — ఆ మేరకే తదుపరి నష్టాలకు provision చేస్తారు.

Uniform policies, unrealised profits: ఆచరణ సాధ్యమైన చోట **differences in accounting policies** కి సర్దుబాట్లు చేస్తారు, **unrealised profits and losses on transactions between the investor and the associate are eliminated to the extent of the investor's interest** — వాటా మేరకే, పూర్తిగా కాదు; AS 21 తో తేడా ఇదే.

www.scanneradda.com

Contingencies: investor తన **share of the contingencies and capital commitments of the associate** ను, అలాగే తాను contingently బాధ్యుడైన వాటిని disclose చేస్తాడు.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- significant influence నిర్వచనం, రెండు వైపులా పనిచేసే 20% ఊహ — ఇవి యథాతథంగా రాయదగినవి. holding ను classify చేసే ముందు వీటిని చెప్పండి.
- AS 23 పనిచేసేది consolidated statements లోనే; separate statements ను AS 13 పాలిస్తుంది — ఇది గుర్తుంచుకోండి.

PQ 2.1 · RTP 2024-Sep [15] · Pg 492 — LEVEL I Remembering — మధ్యమం

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 1 ప్రశ్నలు

- వరుసగా పని చేయండి: significant influence ఉందని నిర్ధారించండి, acquisition నాటికి investor equity వాటాను లెక్కించండి, goodwill లేదా capital reserve తీయండి, తర్వాత post-acquisition లాభాల వాటా, distributions, ఇతర equity మార్పులకు సర్దుబాటు చేయండి.
- goodwill ను investment carrying amount లో కలిపి, విడిగా ఒక asset గా చూపకుండా విడిగా disclose చేయండి.
- associate తో జరిగిన transactions మీద unrealised profit ను investor వాటా మేరకు మాత్రమే తొలగించండి.
- పేరుకుపోయిన నష్టాలు investment ను శూన్యానికి తెచ్చిన చోట, తదుపరి నష్టాలను గుర్తించడం ఆపి, ఎందుకో చెప్పండి.

PQ 2.2 · RTP 2025-Jan [17] · Pg 493 — LEVEL II Application — మధ్యమం

అంశం 3: AS 27 — Joint Ventures లోని వాటాల Financial Reporting [AS 27-Financial Reporting of Interests in Joint Ventures]

L2P1-C10-U10-T03

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — Chapter 10 Unit 3, AS 27 Financial Reporting of Interests in Joint Ventures, Study Material 2026 July Chapter 10.3, పేజీలు 10.141–10.176 — ముఖ్యంగా ఈ భాగాలు చూడండి: §3.3 నిర్వచనాలు, §3.4 contractual arrangement, §3.5 joint venture రూపాలు, §3.6–3.8 JCO, JCA, JCE, §3.9 Consolidated Financial Statements, §3.10 venturer కి joint venture కి మధ్య transactions, §3.13 Disclosure.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

NOTES

నిర్వచనం: joint venture అంటే **contractual arrangement whereby two or more parties undertake an economic activity which is subject to joint control**. దీని నుంచి రెండు తప్పనిసరి షరతులు వస్తాయి: **two or more parties coming together** — వ్యక్తులు కావచ్చు, ఏ రూపంలోని వ్యాపార సంస్థ కావచ్చు, వ్యక్తుల సమూహం, association of persons, ఒక company లేదా ఒక firm — అలాగే **a contractual arrangement establishing joint control**.

Joint control అంటే ఒక ఆర్థిక కార్యకలాపం మీద **contractually agreed sharing of control**; joint venture ను associate నుంచి, subsidiary నుంచి వేరు చేసేది ఇదే. shareholdings ఎంత సమానంగా ఉన్నా, **Without a contractual arrangement there is no joint venture**.

మూడు రూపాలు, వీటి మధ్య reporting పూర్తిగా వేరు: Jointly Controlled Operations (JCO), **Jointly Controlled Assets (JCA)**, **Jointly Controlled Entities (JCE)**.

Jointly Controlled Operations: ఇందులో **no separate entity is created**. ప్రతి venturer **its own resources** వాడుకుంటాడు, తన నిధులు సమకూర్చుకుంటాడు, తన ఖర్చులు భరిస్తాడు, తన అమ్మకాలు చేసుకుంటాడు, అలాగే **same assets and employees for the joint venture and for its own business** వాడతాడు. కలిసి ఉత్పత్తి చేసిన వస్తువు revenue ను, పంచుకునే ఖర్చులను ఎలా విభజించాలో ఒప్పందం చెబుతుంది.

JCO reporting: venturer తన సొంత statements లో **the assets it controls, the liabilities it incurs, the expenses it incurs, and its share of the income** ను — joint venture నుంచి వచ్చే వాటాను — గుర్తిస్తాడు. **No adjustment or consolidation procedure is required** — ఈ రూపం ఉద్దేశం అదే.

Jointly Controlled Assets: ఇక్కడా **no separate legal entity**; venturers **own the assets jointly**, వాటిని ఒక్కొక్కరికీ ఆర్థిక ప్రయోజనాలు రావడానికి వాడతారు, ఒప్పందం ప్రకారం ఖర్చులు, liabilities తీసుకుంటారు. చెప్పవలసిన మూడు లక్షణాలు: **no separate legal identity**, **common control over the joint assets**, **use of the asset for each venturer's own benefit**.

JCA reporting: venturer వీటిని గుర్తిస్తాడు — **its share of the jointly controlled assets, classified according to their nature**; **any liabilities it has incurred**; **its share of any liabilities incurred jointly**; **any income from the sale or use of its share of the output** తో పాటు ఖర్చుల్లో తన వాటా; అలాగే **any expenses it has incurred in respect of its interest**.

Jointly Controlled Entities: ఇందులో venturers **create a new entity** — corporation, partnership లేదా మరే entity, అందులో ప్రతి venturer కి ఒక interest ఉంటుంది — దానికి **a contractual arrangement establishing joint control** ఉంటుంది. ఆ entity **purchases its own assets, incurs its own liabilities and expenses, and makes its own sales**.

JCE reporting: consolidated financial statements లో venturer తన interest ను **proportionate consolidation** తో report చేస్తాడు — assets, liabilities, income, expenses ప్రతిదాంట్లోనూ తన వాటాను line by line కలుపుతాడు. **separate financial statements** లో ఆ interest ను **AS 13** కింద ఒక investment గా

లెక్కిస్తారు.

venturer కి joint venture కి మధ్య transactions — పరీక్షలో వచ్చే అంశం ఈ అసమానతే. venturer joint venture కి **sells or contributes assets to** చేసినప్పుడు, అతడు **only that portion of the gain or loss attributable to the interests of the other venturers** మాత్రమే గుర్తిస్తాడు; కానీ ఆ transaction **evidence of a reduction in the net realisable value of current assets or an impairment loss** ఇస్తే **full amount of any loss** గుర్తిస్తాడు. venturer joint venture నుంచి **purchases assets from** చేసినప్పుడు, ఆ assets ను స్వతంత్ర పక్షానికి **disposes of the assets** చేసేవరకు అతడు **not recognise its share of the profit**. నష్టాలను పై ఆధారంగానే గుర్తిస్తారు.

CONCEPT BASE: ఈ edition లో Scanner ఈ అంశాన్ని ప్రకటించింది కానీ దానికి ఒక్క ప్రశ్నా ఇవ్వలేదు. అయినా ఇది పరీక్షకు వచ్చే అంశమే, మూడు రూపాలు, వాటి reporting treatments — ఇదే అత్యంత సంభావ్యమైన ప్రశ్న రూపం.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 11

Companies యొక్క Financial Statements

Financial Statements of Companies

ICAI SKILL PROFILE Level I 5-15% · Level II 85-95% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **కేవలం sums**

Level I — Comprehension & Knowledge	0.0%	375 లో 0 marks
Level II — Analysis & Application	100.0%	375 లో 375 marks

పేపర్ యొక్క Level I కనిష్ఠ పరిమితి కంటే కింద: Comprehension మరియు Knowledge కు చెందిన marks ఈ అధ్యాయంలో శూన్యం, పేపర్ మొత్తానికి ఇది 5–15%. ఇక్కడ ఆసరాగా తీసుకోవడానికి theory దాదాపు లేనే లేదు. ఇక్కడి ప్రతి mark sum సాధించడం వల్లే వస్తుంది, కాబట్టి సన్నద్ధత అంటే సాధన, చదవడం కాదు.

Unit 11.1: Financial Statements తయారీ (ప్రాముఖ్యత: B)

6 అంశాలు · 22 వర్గీకృత ప్రశ్నలు

అంశం 1: Company అంటే ఏమిటి [Meaning of a Company]

L2P1-C11-U11.1-T01

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — Chapter 11 Unit 1, §1.1 Meaning of Company, Study Material 2026 July, పేజీలు 11.2–11.4 — వివిధ రకాల company ల Section 2 నిర్వచనాలు.

NOTES

Section 2(20): company అంటే **incorporated under the Companies Act, 2013 or under any previous company law** అయిన company — ఉదా. Companies Act, 1956 కింద.

Section 2(21) — company limited by guarantee: తన members బాధ్యత **limited by the memorandum to such amount as the members may respectively undertake to contribute to the assets of the company in the event of its being wound up** అయిన company.

Section 2(22) — company limited by shares: తన members బాధ్యత **limited by the memorandum to the amount, if any, unpaid on the shares respectively held by them** అయిన company.

సిద్ధంగా ఉంచుకోవలసిన ఇతర నిర్వచనాలు: private company (Section 2(68)), **public company** (Section 2(71)), **One Person Company** (Section 2(62)), **small company** (Section 2(85)), **holding**

www.scanneradda.com

మరియు **subsidiary** company (Sections 2(46) మరియు 2(87)), **listed company** (Section 2(52)) ఇంకా **government company** (Section 2(45)).

Accounts కు ఈ classification ఎందుకు ముఖ్యమో, పరీక్షకుడు తీసుకునే కోణం ఇదే: company రకమే **which financial statements must be prepared** అనేది నిర్ణయిస్తుంది — One Person Company, small company మరియు dormant company **need not include a cash flow statement** — ఇంకా Chapter 3 లోని SMC ప్రమాణాల ద్వారా **applicability of the Accounting Standards** ను కూడా నిర్ణయిస్తుంది.

CONCEPT BASE: Scanner ఈ అంశాన్ని ప్రకటించింది కానీ ఈ edition లో దానికి ప్రశ్న లేదు. మిగిలిన అధ్యాయానికి ఇది పునాది, కాబట్టి ఒకసారి చదివి ముందుకు వెళ్ళండి.

అంశం 2: Books of Accounts నిర్వహణ [Maintenance of Books of Accounts]

L2P1-C11-U11.1-T02

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — §1.2 Maintenance of Books of Account, Study Material, పేజీలు 11.4–11.7 — Section 128 మరియు దానికి జతపడే షరతులు.

NOTES

Section 128: ప్రతి company **prepare and keep at its registered office** — books of account, ఇతర సంబంధిత books and papers, **and financial statements for every financial year** — ఇంకా అవి branch offices వి కలిపి **give a true and fair view of the state of the affairs of the company** అయి ఉండాలి.

ఆ ఒక్క వాక్యంలో ఇమిడిన నాలుగు అవసరాలు — ప్రశ్నలు సాధారణంగా వీటిలో ఒకదాని మీదే ఉంటాయి: books ను **at the registered office** ఉంచాలి; అవి **every financial year** కు ఉండాలి; అవి **accrual basis and according to the double entry system** లో ఉండాలి; ఇంకా అవి **true and fair view** ఇవ్వాలి.

Board నిర్ణయిస్తే **Books may be kept at another place in India**, కానీ company ఆ స్థలం పూర్తి చిరునామా ఇస్తూ **files a notice in writing with the Registrar within seven days** చేయాలి.

Books may be kept in electronic mode — నిర్దేశించిన పద్ధతిలో.

Company కు branch office ఉన్న చోట — భారతదేశంలో కానీ బయట కానీ — **proper books of account relating to the transactions effected at the branch are kept at that office** అయి, **proper summarised returns are sent periodically to the registered office** కు లేదా books ఉంచిన ఇతర స్థలానికి పంపితే company పాటించినట్టే.

భద్రపరచడం: books of account ను, ఏ entry కైనా సంబంధించిన vouchers ను **not less than eight financial years immediately preceding the relevant financial year** మంచి స్థితిలో ఉంచాలి — company ఎనిమిది సంవత్సరాల కంటే తక్కువ కాలంగా ఉన్నట్లయితే, అంతకు ముందటి అన్ని సంవత్సరాలకు.

CONCEPT BASE: Scanner ప్రకటించింది కానీ ఈ edition లో ఇంకా అడగలేదు. ఎనిమిది సంవత్సరాల భద్రత rule, ఏడు రోజుల notice — ఈ రెండే ఎక్కువగా ఉదహరించదగిన విషయాలు.

అంశం 3: Statutory Books

L2P1-C11-U11.1-T03

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — §1.3 Statutory Books, Study Material, పేజీలు 11.7–11.8 — registers, ఒక్కొక్కటీ ఏ section కింద నిర్వహిస్తారో ఆ section.

NOTES

వీటిని register-section జతలుగా నేర్చుకోండి — అడిగేది అలాగే:

Register of Investments — company తన సొంత పేరున కలిగి ఉన్నవి — **Section 187** కింద.

Register of Charges — **Section 85** కింద.

Register of Members — **Section 88** కింద.

Register of Debenture-holders and other Security holders — ఇది కూడా **Section 88** కింద.

Minute Books — **Section 118** కింద.

Register of Contracts or arrangements in which directors are interested — **Section 189** కింద.

Register of Directors and Key Managerial Personnel and their shareholding — **Section 170** కింద.

Register of Loans and Investments by the company — **Section 186** కింద.

Register of Renewed and Duplicate Share Certificates మరియు **Register of Deposits** ఈ సాధారణ జాబితాను పూర్తి చేస్తాయి; అచ్చులో ఉన్న పూర్తి జాబితా కోసం Study Material లోని para 1.3 చూడండి.

CONCEPT BASE: ప్రకటించారు కానీ ఈ edition లో పరీక్షలో రాలేదు. వస్తే list ప్రశ్నగానే వస్తుంది, కాబట్టి వివరణ కాదు, జాబితాను నేర్చుకోండి.

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అంశం 4: Annual Returns

L2P1-C11-U11.1-T04

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — §1.4 Annual Return, Study Material, పేజీలు 11.8–11.10 — Section 92, ఎవరు సంతకం చేయాలి, దాఖలు గడువులు.

NOTES

Section 92: ప్రతి company **prepare an annual return in the prescribed form** చేయాలి, అది **signed by a director and the company secretary**, company secretary లేని చోట **by a company secretary in practice**.

చిన్న సంస్థలకు సడలింపు: One Person Company and a small company విషయంలో annual return **signed by the company secretary or, where there is none, by the director** of the company. ఇక్కడ practising company secretary అవసరం లేదని గమనించండి.

దాఖలు: annual return ను **Registrar within 60 days from the date of the annual general meeting** దాఖలు చేస్తారు; ఒక సంవత్సరంలో **no AGM is held** అయితే **within 60 days from the date on which the AGM should have been held, together with a statement of the reasons why it was not held**.

ఈ రెండు గడువులు ఎప్పుడూ వచ్చే ప్రశ్న: AGM నుంచి అరవై రోజులు, లేదా అది జరగవలసిన తేదీ నుంచి అరవై రోజులు, కారణాలతో సహా.

CONCEPT BASE: ప్రకటించారు కానీ ఈ edition లో ఇంకా పరీక్షలో రాలేదు.

అంశం 5: Final Accounts

L2P1-C11-U11.1-T05

Read first చదవండి — §1.5 Final Accounts, Study Material, పేజీలు 11.10–11.18, దానితో పాటు Schedule III formats — Section 129 మరియు Section 2(40) కింద financial statements భాగాలు.

NOTES

Section 129: annual general meeting లో **Board of Directors shall lay financial statements before the company**, ఆ statements **true and fair view** ఇవ్వాలి, **Accounting Standards notified under Section 133** ను పాటించాలి, ఇంకా **Schedule III** లో ఇచ్చిన రూపంలో ఉండాలి.

Section 2(40) కింద financial statements లో ఇవి ఉంటాయి: (i) financial year చివరి నాటి **balance**

www.scanneradda.com

sheet; (ii) ఒక **profit and loss account**, లాభం కోసం కాని కార్యకలాపాలు నడిపే company కు ఒక **income and expenditure account**; (iii) ఒక **cash flow statement**; (iv) **statement of changes in equity, if applicable**; ఇంకా (v) ఆ పత్రాలకు జతచేసిన లేదా వాటిలో భాగమైన ఏదైనా **explanatory note**.

గుర్తుంచుకోవలసిన మినహాయింపు: One Person Company, small company మరియు dormant company యొక్క financial statements లో **cash flow statement చేర్చనవసరం లేదు**.

Schedule III క్రమశిక్షణ — ఈ అంశంలో ఎక్కువ marks గెలిచేదీ పోగొట్టుకునేదీ ఇక్కడే. Balance sheet ను ముందు **Equity and Liabilities**, తర్వాత **Assets** గా చూపించి, ఒక్కొక్కదాన్నీ నిర్దేశిత heads లోకి విభజించండి; ప్రతి item ను **current or non-current** గా వర్గీకరించండి; వివరాలను **Notes to Accounts** లో పెట్టి, statement ముఖంపై note సంఖ్యతో cross-reference ఇవ్వండి.

Current కు, non-current కు తేడా operating cycle, పన్నెండు నెలల్లో realisation లేదా settlement ఆశించడం, asset ను ప్రధానంగా trading కోసం ఉంచారా, ఇంకా కనీసం పన్నెండు నెలలు settlement ను వాయిదా వేసే షరతులేని హక్కు company కు ఉందా — వీటిని బట్టి నిర్ణయమవుతుంది. అలవాటుగా కాక item వారీగా ఈ పరీక్షను వర్తింపజేయండి.

ఎక్కువగా తప్పు జరిగే అంశాలు: subscribed capital నుంచి తీసివేయవలసిన **calls in arrear**; Act ప్రకారం, standards ప్రకారం treat చేయవలసిన **provision for tax** మరియు **proposed dividend**; విడిగా disclose చేయవలసిన **trade receivables outstanding more than six months**; ఇతర bank balances నుంచి విడిగా చూపవలసిన **non-Scheduled Bank balance**; ఇంకా asset గా మోయకుండా write off చేయవలసిన **preliminary and share issue expenses**.

Depreciation ను **Schedule II** లో నిర్దేశించినట్టు provide చేస్తారు, ఇంకా ఏదైనా financial year లో assets **sold, discarded, demolished or destroyed** అయిన చోట **excess of written down value over sale proceeds as scrap must be written off in that same financial year**.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 17 ప్రశ్నలు

- సమాధానాన్ని Schedule III క్రమంలో తయారు చేసి ప్రతి head, sub-head కు label ఇవ్వండి. సరైన trial balance ను Schedule III కాని format లోకి దించితే పోయే presentation marks ఏ లెక్క తప్పు కంటే ఎక్కువ.
- Notes to accounts ను సరిగ్గా చేసి వాటికి సంఖ్యలు ఇవ్వండి, తర్వాత balance sheet ముఖం నుంచి, statement of profit and loss నుంచి cross-reference ఇవ్వండి. ప్రశ్నలు దాదాపు ఎప్పుడూ notes అడుగుతాయి, వాటికి మంచి marks ఉన్నాయి.
- సర్దుబాట్లను ఒక స్థిర క్రమంలో చేయండి — depreciation, provision for tax, reserves కు transfers, proposed లేదా interim dividend, తర్వాత ప్రశ్నకు ప్రత్యేకమైనవి — ఒక్కొక్కదానికీ working చూపించండి.
- ప్రతి item ను current గా లేదా non-current గా స్పష్టంగా వర్గీకరించండి. వర్గీకరణపై సందేహం ఉన్న చోట మీరు వర్తింపజేసిన పరీక్షను రాయండి.
- ఎప్పుడూ ఉండే ఉచ్చులను గమనించండి — calls in arrear, non-Scheduled Bank లో bank balance, ఆరు నెలలు దాటిన receivables, ఇంకా trial balance లో ఇంకా కూర్చున్న preliminary expenses.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

PQ 5.15 · PYQ 2025-Jan [6] (Or) (a) · 4M · Pg 547	LEVEL II Application	సులభం
PQ 5.1 · RTP 2019-Nov [1] (a) · Pg 498	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 5.2 · PYQ 2019-Nov [5] (a) · 10M · Pg 503	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 5.7 · PYQ 2023-May [4] (a) · 10M · Pg 520	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 5.8 · RTP 2023-Nov [1] · Pg 523	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 5.11 · RTP 2024-May [18] · Pg 536	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 5.4 · MTP 2020-Oct [2] (a) · 16M · Pg 507	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 5.5 · PYQ 2021-Jul [4] · 20M · Pg 511	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 5.6 · PYQ 2022-Nov [4] · 20M · Pg 515	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 5.9 · PYQ 2023-Nov [4] · 20M · Pg 526	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 5.10 · MTP 2024-Mar [2] · 14M · Pg 532	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 5.12 · PYQ 2024-Sep [2] · 14M · Pg 539	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 5.13 · MTP 2024-Nov [2] · 14M · Pg 543	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 5.16 · PYQ 2025-May [2] · 14M · Pg 549	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 5.17 · PYQ 2025-Sep [2] · 14M · Pg 553	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 5.18 · PYQ 2026-May [2] · 14M · Pg 557	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 5.19 · PYQ 2026-Sep [2] (a) · 10M · Pg 561	LEVEL II Application	కఠినం

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 2 ప్రశ్నలు

- Company ఒక item ను తప్పుగా వర్గీకరించిన చోట లేదా అవసరమైన disclosure వదిలేసిన చోట Schedule III head పేరు చెప్పి, సరైన presentation రాసి, totals పై ప్రభావాన్ని అంకెల్లో చూపించండి.
- ఆ statements true and fair view ఇస్తున్నాయా లేదా అనే దానిపై ముగింపు రాసి, ఇవ్వాలంటే ఏమి మారాలో చెప్పండి.

PQ 5.3 · PYQ 2019-Nov [6] (a) · 5M · Pg 506	LEVEL II Evaluation	సులభం
PQ 5.14 · MTP 2024-Nov [6] (Or) (a) · 4M · Pg 547	LEVEL II Evaluation	సులభం

అంశం 6: Distributed Profit

L2P1-C11-U11.1-T06

Read first చదవండి — §1.6 Distributable Profit, Study Material, పేజీలు 11.18–11.28 — dividend అర్థం, Section 123(1) నుంచి (3) వరకు, Section 123(2) మరియు Schedule II, ఇంకా Companies (Declaration and Payment of Dividend) Rules, 2014.

NOTES

ఈ అంశం ఎందుకు ఉంది: profit and loss account చూపించే లాభం **not in every case available for distribution**. అది **composition of the profits and on the provisions and appropriations that must be made out of them in priority** పై ఆధారపడి ఉంటుంది.

Dividend అర్థం: distribution of divisible profit among the members according to the number of shares held and the rights attaching to them. అలాంటి పంపిణీ **may or may not entail a release of assets** — cash చెల్లించినప్పుడు విడుదలవుతాయి; **where profits are capitalised and applied towards bonus shares issued free, no assets are released**, ఎందుకంటే అక్కడ లాభాలు కేవలం capitalise అవుతాయి, paid-up capital పెరుగుతుంది. **Section 2(35) — 'dividend' includes interim dividend.**

Section 123(1) — అనుమతించిన నాలుగు sources, ఇంకేవీ కావు: (a) Section 123(2) కింద **after providing for depreciation** తర్వాత తేలిన **out of the profits of the company for that financial year**; (b) depreciation provide చేసిన తర్వాత తేలిన **out of the undistributed profits of any previous financial years**; (c) **out of both**; లేదా (d) ఆ government ఇచ్చిన guarantee ప్రకారం dividend చెల్లింపు కోసం **out of moneys provided by the Central or a State Government**.

ఇంకా proviso: no dividend shall be declared or paid from reserves other than free reserves.

ఏ సమాధానం మొదట్లోనైనా చెప్పవలసిన రెండు సూత్రాలు: dividends cannot be declared except out of profits, ఇంకా **capital cannot be returned to shareholders by way of dividend**. ఇంకే source నుంచి చెల్లించినా అది capital నుంచి dividend చెల్లించినట్టే.

Depreciation: declaration కు ముందు **after providing for depreciation not only for the year in which the profits were earned but also for any arrears of depreciation of past years** ఏర్పడిన trading profit లేదా surplus ఉండాలి. **Section 123(2)** ప్రకారం **Schedule II** లో నిర్దేశించిన మేరకు depreciation కావాలి. Assets **sold, discarded, demolished or destroyed** అయిన చోట **excess of written down value over sale proceeds as scrap is written off in the same financial year**.

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

Interim dividend — Section 123(3): ఏ financial year లోనైనా Board **out of the surplus in the profit and loss account and out of profits of the financial year in which it is declared** interim dividend ప్రకటించవచ్చు. **Proviso:** company **incurred a loss during the current financial year up to the end of the quarter immediately preceding the date of declaration** అయిన చోట ఆ interim dividend **shall not be declared at a rate higher than the average dividends declared during the immediately preceding three financial years**.

లాభాలు సరిపోని లేదా అసలు లేని సంవత్సరంలో accumulated profits నుంచి dividend — Companies (Declaration and Payment of Dividend) Rules, 2014; ఇక్కడి షరతులు అన్నీ కలిపి పాటించాలి: (1) **rate declared shall not exceed the average of the rates at which dividend was declared in the three immediately preceding years** — ఆ మూడు సంవత్సరాలలో ప్రతి ఒక్కదానిలోనూ **not declared any dividend in each of those three years** అయిన company కు ఇది వర్తించదు; (2) తాజా audited financial statement లో కనిపించే **total amount drawn from accumulated profits shall not exceed one-tenth of the sum of paid-up share capital and free reserves**; (3) అలా తీసిన మొత్తాన్ని dividend ప్రకటించిన financial year లో **first be used to set off the losses incurred in the financial year**; ఇంకా (4) తాజా audited financial statement లో కనిపించే **balance of reserves after such withdrawal shall not fall below fifteen per cent of paid-up share capital**.

పని చేసే క్రమం, మంచి సమాధానం చూపించేది ఇదే: సంవత్సర లాభం నుంచి మొదలుపెట్టి, arrears తో సహా depreciation provide చేసి, తప్పనిసరి transfers వర్తింపజేసి, source ను Section 123(1) కు ఎదురుగా పరీక్షించి, accumulated profits నుంచి తీస్తుంటే ఆ Rules ను — నాలుగు షరతులనూ వరుసగా — వర్తింపజేయండి.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 2 ప్రశ్నలు

- పంపిణీకి అందుబాటులో ఉన్న మొత్తాన్ని అడుగడుగునా లెక్కించండి — సంవత్సర లాభం, తీసివేత arrears తో సహా depreciation, తీసివేత తప్పనిసరి appropriations, తర్వాత మిగిలిన అందుబాటు మొత్తం. అడుగులకు label ఇవ్వండి.
- Accumulated profits నుంచి తీస్తున్న చోట 2014 Rules లోని నాలుగు షరతులనూ విడివిడిగా పరీక్షించి, one-tenth పరిమితికి, fifteen per cent కనీస స్థాయికి లెక్కలు చూపించండి. Marks ఉన్నది ఆ రెండింటిలోనే.
- అంతకు ముందటి quarter వరకు company కు loss ఉన్న చోట interim dividend కు మూడు ముందటి సంవత్సరాల rates సగటును లెక్కించి, ప్రకటనను దాని వద్దే పరిమితం చేయండి.
- Section 123(1) కింద ఏ source మీద ఆధారపడ్డారో మాటల్లో రాయండి. Source పేరు చెప్పకుండా కేవలం అంకె ఇచ్చే సమాధానం అసంపూర్ణం.

PQ 6.2 · PYQ 2025-May [6] (b) · 4M · Pg 565	LEVEL II Application	సులభం
PQ 6.3 · PYQ 2026-Jan [6] (b) · 4M · Pg 567	LEVEL II Application	సులభం

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 1 ప్రశ్నలు

- Company revaluation reserve నుంచి లేదా free reserve కాని మరో reserve నుంచి dividend ప్రతిపాదించిన చోట Section 123(1) proviso దాన్ని నిషేధిస్తోందని, అది capital నుంచి చెల్లింపు అవుతుందని రాయండి.
- Depreciation arrears provide చేయని చోట, declaration కు ప్రస్తుత సంవత్సరంతో పాటు arrears కూడా provide చేసి ఉండాలని చెప్పి, పంపిణీకి అందుబాటులో ఉన్న మొత్తాన్ని మళ్ళీ లెక్కించండి.

PQ 6.1 · PYQ 2024-May [6] (Or) (b) · 4M · Pg 564

LEVEL II
Evaluation

సులభం

Unit 11.2: Cash Flow Statements (ప్రాముఖ్యత: C)

8 అంశాలు · 19 వర్గీకృత ప్రశ్నలు

అంశం 1: Cash లోని Elements [Elements of Cash]

L2P1-C11-U11.2-T01

Read first చదవండి — Chapter 11 Unit 2, §2.2 Elements of Cash, Study Material, పేజీలు 11.80–11.82, దానితో పాటు Chapter 4 Unit 2 లోని AS 3.

NOTES

Cash అంటే cash on hand మరియు banks లో demand deposits. Cash equivalents అంటే **short-term, highly liquid investments readily convertible into known amounts of cash and subject to an insignificant risk of change in value**.

మూడు నెలల పరీక్ష: ఒక investment cash equivalent గా అర్హత పొందేది సాధారణంగా దానికి **short maturity of, say, three months or less from the date of acquisition** ఉన్నప్పుడే. దీన్ని acquisition తేదీకి వర్తింపజేయాలి, balance sheet తేదీకి కాదు.

Equity investments ను మినహాయిస్తారు — అవి సారాంశంలో cash equivalents అయితే తప్ప; ఉదా. **preference shares acquired shortly before their specified redemption date**.

Bank borrowings సాధారణంగా financing activities; కానీ **bank overdrafts repayable on demand that form an integral part of an enterprise's cash management** ను **component of cash and cash equivalents** గా కలుపుతారు. ఇది ముగింపు balance ను మార్చేస్తుంది కాబట్టి దీన్ని తరచూ అడుగుతారు.

Cash and cash equivalents అంశాల మధ్య జరిగే మార్పిడులు cash flows కావు — current account నుంచి మూడు నెలల deposit కు డబ్బు మార్చడం composition ను మారుస్తుంది, మొత్తాన్ని కాదు. లేకపోతే సరిగ్గా ఉన్న statement లో ఇదే అత్యంత సాధారణ తప్పు.

www.scanneradda.com

Evaluation ప్రమాణంతో బేరీజు వేసి నిర్ణయం చెప్పడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఒక item ను cash equivalents లో చేర్చినా మినహాయించినా దాన్ని మూడు నెలల rule కు, insignificant-risk షరతుకు ఎదురుగా పరీక్షించి, ఆ treatment సరైనదా కాదా అని స్పష్టంగా చెప్పండి.
- Bank overdraft విషయంలో అది demand పై తిరిగి చెల్లించదగినదా, cash management లో అంతర్భాగమా అని చూడండి. అవునంటే అది financing లో కాదు, cash and cash equivalents లోపలే ఉంటుంది.

PQ 1.1 · PYQ 2017-May [1] (b) {C} · 5M · Pg 574 — LEVEL II Evaluation — సులభం

అంశం 2: Cash Flow Activities వర్గీకరణ [Classification of Cash Flow Activities]

L2P1-C11-U11.2-T02

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — §2.3 Classification of Cash Flow Activities, Study Material, పేజీలు 11.82–11.85.

NOTES

మూడు activities: operating — సంస్థ యొక్క **principal revenue-producing activities**, ఇంకా investing కానీ financing కానీ కాని ఇతర కార్యకలాపాలు; **investing** — **acquisition and disposal of long-term assets and other investments not included in cash equivalents**; **financing** — **changes in the size and composition of the owners' capital and borrowings** కు దారితీసే కార్యకలాపాలు.

ఈ విభజన ఎందుకు ముఖ్యం: operating activities నుంచి వచ్చే cash flows మొత్తం, బయటి వనరుల మీద ఆధారపడకుండా కార్యకలాపాలు **sufficient cash to repay loans, maintain operating capability, pay dividends and make new investments without recourse to external sources** ను సృష్టించాయా లేదా అనేదానికి ముఖ్య సూచిక.

Interest మరియు dividends — ఒక policy చెప్పి దాన్నే పాటించండి: ఒక **financial enterprise** కు interest paid, ఇంకా అందిన interest మరియు dividends **operating** గా వర్గీకరిస్తారు. **other enterprises** కు **interest paid financing** గా, **interest and dividends received investing** గా. **Dividends paid financing** గా వర్గీకరిస్తారు.

Taxes on income ను **operating** గా వర్గీకరిస్తారు — అవి **specifically identified with financing and investing activities** కాగలిగితే తప్ప.

Non-cash transactions are excluded from the cash flow statement — shares issue చేసి లేదా finance lease ద్వారా asset సంపాదించడం, debt ను equity గా మార్చడం — ఇంకా investing, financing కార్యకలాపాల గురించిన సమాచారమంతా అందేలా వాటిని **disclosed elsewhere in the financial**

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

statements.

CONCEPT BASE: Scanner ప్రకటించింది కానీ ఈ edition లో దానికి ప్రశ్న లేదు. అయినా ఈ Unit లోని ప్రతి ప్రశ్నకు ఇదే పునాది.

అంశం 3: Operating Activities నుండి Cash Flow లెక్కింపు [Calculation of Cash Flow From Operating Activities]

L2P1-C11-U11.2-T03

Read first చదవండి — §2.4 Calculation of Cash Flows from Operating Activities, Study Material, పేజీలు 11.85–11.95, worked formats తో సహా.

NOTES

రెండు methods: direct method — ఇది **major classes of gross cash receipts and gross cash payments** ను చూపిస్తుంది; ఇంకా **indirect method** — ఇది **net profit or loss** నుంచి మొదలుపెట్టి దాన్ని సర్దుబాటు చేస్తుంది. **The direct method is preferred**, ఎందుకంటే అది receipts, payments మూలాలను చూపిస్తుంది, తద్వారా భవిష్యత్ cash flows అంచనాకు సాయపడుతుంది.

Indirect method ను ఒక స్థిర క్రమంలో — ప్రతిసారీ దీన్నే పాటించండి: net profit before tax and extraordinary items తో మొదలుపెట్టండి; non-cash మరియు non-operating charges ను **add back** చేయండి — depreciation, amortisation, provisions, assets అమ్మకంపై loss, interest expense; non-operating credits ను **deduct** చేయండి — interest మరియు dividend income, assets అమ్మకంపై profit; అప్పుడు **operating profit before working capital changes** వస్తుంది; తర్వాత **changes in trade and other receivables, inventories, and trade and other payables** కు సర్దుబాటు చేయండి; చివరగా **income taxes paid** తీసివేసి **net cash from operating activities** కు చేరుకోండి.

Working capital rule: current asset లో పెరుగుదల ఒక outflow, **తగ్గుదల ఒక inflow**; **current liability లో పెరుగుదల ఒక inflow**, **తగ్గుదల ఒక outflow**. ఇక్కడ గుర్తు తప్పడమే ఈ paper లో అత్యంత సాధారణ తప్పు.

Working capital సర్దుబాట్ల నుంచి cash and cash equivalents ను మినహాయించండి — అవి ఈ statement కు input కాదు, statement విషయమే అవి.

Provisions మరియు reserves: provision for doubtful debts ను తిరిగి కలిపి receivables కదలికను gross గా తీసుకోండి, లేదా ఆ కదలికను net గా తీసుకుని ఏదీ తిరిగి కలపకండి — ఏదో ఒకదాన్ని స్థిరంగా చేసి, ఏది చేశారో చెప్పండి.

Operating, investing లేదా financing activities నుంచి వచ్చే **Extraordinary items** ను **classified in the activity to which they relate and disclosed separately**.

www.scanneradda.com

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 4 ప్రశ్నలు

- అచ్చులో ఉన్న format నే వాడి ప్రతి subtotal కు label ఇవ్వండి — operating profit before working capital changes, cash generated from operations, net cash from operating activities. ఈ subtotals కు సొంతంగానే marks ఉన్నాయి.
- ప్రారంభ బిందువుగా tax మరియు extraordinary items కు ముందటి net profit ను తీసుకుని, చెల్లించిన tax ను కిందుగా విడి line లో తీసివేయండి. Tax తర్వాతి లాభం నుంచి మొదలుపెట్టడం పెద్ద తప్పు.
- Working capital మార్పులను ఒక స్థిర క్రమంలో చేసి, ప్రతి గుర్తునూ అక్కడికక్కడే సరిచూసుకోండి.
- ఒక item non-cash కూడా అయి non-operating కూడా అయిన చోట — ఉదా. fixed asset అమ్మకంపై profit — దాన్ని operating నుంచి ఒకసారి తీసేసి, అమ్మకపు మొత్తాన్ని పూర్తిగా investing కింద చూపించండి.

PQ 3.1 · MTP 2024-Mar [6] (b) · 4M · Pg 576	LEVEL II Application	సులభం
PQ 3.2 · PYQ 2024-May [3] (b) · 7M · Pg 577	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.3 · PYQ 2025-Jan [3] (b) · 7M · Pg 578	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.4 · PYQ 2025-Sep [3] (a) · 7M · Pg 580	LEVEL II Application	మధ్యమం

అంశం 4: Investing Activities నుండి Cash Flow లెక్కింపు [Calculation of Cash Flow From Investing Activities]

L2P1-C11-U11.2-T04

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — §2.5 Calculation of Cash Flows from Investing Activities, Study Material, పేజీలు 11.95–11.99.

NOTES

Investing activities అంటే **acquisition and disposal of long-term assets and other investments not included in cash equivalents**. ఇవి ముఖ్యం ఎందుకంటే ఈ cash flows **the extent to which expenditures have been made for resources intended to generate future income and cash flows** ను చూపిస్తాయి.

సాధారణ inflows: proceeds from the sale of property, plant and equipment and of intangibles; **proceeds from the sale of investments in shares, debentures and other securities**; **interest and dividends received** (non-financial enterprise కు); **repayment of loans and advances made to third**

www.scanneradda.com

parties.

సాధారణ outflows: payments to acquire property, plant and equipment, intangibles and other long-term assets — capitalise చేసిన development costs, సొంతంగా నిర్మించిన assets తో సహా; **payments to acquire investments**; **loans and advances made to third parties**.

Gross గా చూపించండి, net గా కాదు. Fixed assets మరియు investments కొనుగోళ్ళను, అమ్మకాలను **not offset** — machinery కోసం ₹50,000 చెల్లింపు, furniture పై ₹10,000 రాబడి రెండు వేర్వేరు lines, net ₹40,000 కాదు.

పరీక్షకుడు చూడాలనుకునే working fixed asset account. దాన్ని మళ్ళీ కట్టండి — ప్రారంభ balance, additions, depreciation, written down value వద్ద disposals, ముగింపు balance — తద్వారా purchase, sale అంకెలు తేల్చి ఆ working ను చూపించండి.

CONCEPT BASE: ప్రకటించారు కానీ ఈ edition లో దానికి ప్రశ్న లేదు; అయినా ఈ Unit లోని ప్రతి పూర్తి cash flow ప్రశ్నలో ఈ అంకెలు వస్తాయి.

అంశం 5: Financing Activities నుండి Cash Flow లెక్కింపు [Calculation of Cash Flow From Financing Activities]

L2P1-C11-U11.2-T05

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — §2.6 Calculation of Cash Flows from Financing Activities, Study Material, పేజీలు 11.99–11.103.

NOTES

Financing activities అంటే **changes in the size and composition of the owners' capital, including preference share capital in the case of a company, and borrowings** కు దారితీసేవి. వీటిని విడిగా disclose చేయడం **predicting claims on future cash flows by the providers of funds** కు ఉపయోగపడుతుంది.

సాధారణ inflows: proceeds from the issue of shares or other similar instruments; **proceeds from the issue of debentures, loans, notes, bonds and other short or long-term borrowings**.

సాధారణ outflows: repayment of amounts borrowed; **redemption of preference shares and buy-back of equity shares**; **dividends paid**; **interest paid** (non-financial enterprise కు); **payment of the principal element of a finance lease liability**.

తరచూ మరిచిపోయే రెండు అంశాలు: share issue proceeds are taken net of issue expenses paid,

www.scanneradda.com

ఇంకా **securities premium received is part of the financing inflow** — అది వేరే item కాదు.

Non-financial enterprise కు **Interest paid** ఇక్కడికే చెందుతుంది, ఇంకా దాన్ని profit కు తిరిగి కలపడం ద్వారా **removed from operating** చేయాలి. రెండు సగాలనూ చేయండి, లేకపోతే statement సరిపోదు.

CONCEPT BASE: ప్రకటించారు కానీ ఈ edition లో దానికి ప్రశ్న లేదు; investing లాగానే ఈ అంకెలు కూడా ప్రతి పూర్తి ప్రశ్నలో వస్తాయి.

అంశం 6: Direct Method ద్వారా Cash Flow లెక్కింపు [Calculation of Cash Flow By Direct Method]

L2P1-C11-U11.2-T06

Read first చదవండి — direct method ప్రదర్శన కోసం §2.4 మళ్ళీ, Study Material, పేజీలు 11.85–11.90, illustrative format తో సహా.

NOTES

The direct method major classes of gross cash receipts and gross cash payments ను చూపిస్తుంది — customers నుంచి అందిన cash, suppliers కు మరియు employees కు చెల్లించిన cash, ఇలా — ఇంకా ఇది **preferred by AS 3**, ఎందుకంటే cash నిజంగా ఎక్కడి నుంచి వచ్చిందో ఎక్కడికి వెళ్ళిందో ఇది చూపిస్తుంది.

అసలు పని ఈ మార్పిడే: cash received from customers = sales, **plus** ప్రారంభ trade receivables, **less** ముగింపు trade receivables, దానికి write off చేసిన bad debts, provision కదలిక సర్దుబాటు. **Cash paid to suppliers** = cost of goods sold, **plus** ముగింపు inventory, **less** ప్రారంభ inventory, **plus** ప్రారంభ trade payables, **less** ముగింపు trade payables. **Cash paid to employees and for other operating expenses** ను కూడా అదే విధంగా, ప్రారంభ మరియు ముగింపు outstandings, prepayments కు charge ను సర్దుబాటు చేసి తేల్చుతారు.

Non-cash items ను పూర్తిగా తీసేయండి — direct-method operating section లో depreciation, provisions ఎప్పుడూ కనిపించవు.

తర్వాత income taxes paid తీసివేయండి, ఇంకా **net cash from operating activities** చూపించండి — indirect method ఇచ్చే అదే అంకె. ప్రశ్న రెండు methods అడిగిన చోట ఆ సరిపోలికే ఒక mark.

ప్రశ్నలో statement of profit and loss తో పాటు రెండు balance sheets ఇచ్చిన చోట ప్రతి line ను ఒక చిన్న T-account గా లేదా మూడు lines working గా కట్టండి. దీన్ని మనసులోనే చేయాలని చూడటం వల్లే తప్పులు వస్తాయి.

www.scanneradda.com

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 1 ప్రశ్నలు

- Direct method లోని ప్రతి line కు విడిగా working చూపించండి — customers, suppliers, employees, ఇతర expenses. ఈ workings కు statement కు ఉన్నన్నే marks ఉన్నాయి.
- Indirect method ఇచ్చే అదే net cash from operating activities కు సరిపోల్చండి, ప్రశ్న రెండూ అడిగితే అలా సరిపోయిందని రాయండి.
- Direct-method operating section లో depreciation, provisions కానీ assets అమ్మకంపై profit కానీ ఎప్పుడూ రానివ్వకండి.

PQ 6.1 · RTP 2018-May [2] · Pg 584 — LEVEL II Application — మధ్యమం

అంశం 7: Indirect Method ద్వారా Cash Flow లెక్కింపు [Calculation of Cash Flow By Indirect Method]

L2P1-C11-U11.2-T07

Read first చదవండి — §2.4 మరియు §2.7 వద్ద illustrations, Study Material, పేజీలు 11.90–11.145 — indirect method పూర్తిగా సాధించినవి.

NOTES

The indirect method net profit or loss before taxation and extraordinary items నుంచి మొదలుపెట్టి దాన్ని **non-cash items, for items of income or expense associated with investing or financing cash flows, and for changes in working capital** కు సర్దుబాటు చేస్తుంది.

ప్రామాణిక క్రమం, సమాధానాలు దీన్ని కనిపించేలా పాటించాలి: net profit before tax and extraordinary items → depreciation, amortisation, impairment, provisions, assets అమ్మకంపై loss లేదా profit, interest expense, interest మరియు dividend income, foreign exchange loss లేదా gain కు సర్దుబాట్లు → **operating profit before working capital changes** → inventories, trade and other receivables, trade and other payables కదలికలు → **cash generated from operations** → **income taxes paid** → **net cash from operating activities**.

ఇవ్వని అంకెలను తేల్చడమే పనిలో ఎక్కువ భాగం. Purchases, sales మరియు depreciation కోసం **fixed asset account**; tax paid కోసం **provision for tax account**; dividends paid కోసం **profit and loss appropriation**; proceeds మరియు repayments కోసం **loan accounts** — వీటిని మళ్ళీ కట్టండి. ప్రతి reconstruction ఒక labelled working గా కనిపించాలి.

Non-cash transactions are excluded — finance lease కింద సంపాదించిన asset, cash కాకుండా ఇతర consideration కు issue చేసిన shares, debentures conversion — ఇంకా చదివేవారికి అవి కనిపించేలా వాటిని **disclosed separately**.

www.scanneradda.com

ఈ Unit లో సాధారణ ఉచ్చులు: tax **after** లాభాన్ని ప్రారంభ బిందువుగా తీసుకోవడం; interest paid ను తిరిగి కలిపి తర్వాత financing కింద చూపించడం మరిచిపోవడం; fixed assets కొనుగోళ్ళను అమ్మకాలకు ఎదురుగా net చేయడం; bank కు short-term deposit కు మధ్య బదిలీని cash flow గా పరిగణించడం; ఇంకా statement చివర ప్రారంభ, ముగింపు cash and cash equivalents సరిపోలికను వదిలేయడం.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 10 ప్రశ్నలు

- మూడు sections ను క్రమంలో పెట్టి ఒక్కొక్కదానికీ స్పష్టమైన net అంకె ఇవ్వండి, తర్వాత cash లో net పెరుగుదల లేదా తగ్గుదల, ఆ తర్వాత ప్రారంభ మరియు ముగింపు cash and cash equivalents. ముగింపు అంకె balance sheet తో సరిపోవాలి; సరిపోకపోతే బలవంతంగా సరిచేయకుండా అలా ఉందని రాయండి.
- తేల్చిన ప్రతి అంకెకూ సొంత labelled working ఇవ్వండి — fixed assets, tax, dividends, loans. వివరణ లేని అంకె సరైనదైనా marks తెచ్చిపెట్టదు.
- Interest paid ను operating లో తిరిగి కలిపి, financing లో outflow గా చూపించండి. రెండూ చేసి, statement ఇంకా సరిపోతోందో లేదో చూసుకోండి.
- Non-cash transactions ను వదిలేయకుండా note ద్వారా చూపించి, వాటిని ఎందుకు మినహాయించారో రాయండి.

PQ 7.4 · PYQ 2022-May [6] (d) · 5M · Pg 593	LEVEL II Application	సులభం
PQ 7.3 · RTP 2022-May [3] · Pg 591	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 7.5 · PYQ 2023-May [4] (b) · 10M · Pg 594	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 7.6 · RTP 2022-Nov [3] · Pg 597	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 7.8 · PYQ 2025-May [3] (a) · 7M · Pg 602	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 7.9 · RTP 2025-May [6] · Pg 605	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 7.10 · PYQ 2026-May [3] (a) · 6M · Pg 607	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 7.1 · PYQ 2020-Nov [4] (a) · 10M · Pg 586	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 7.2 · PYQ 2021-Jan [4] (b) · 12M · Pg 588	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 7.7 · RTP 2023-May [3] · Pg 600	LEVEL II Application	కఠినం

www.scanneradda.com

అంశం 8: Direct మరియు Indirect Method ద్వారా Cash Flow లెక్కింపు [Calculation of Cash Flow By Direct and Indirect Method]

L2P1-C11-U11.2-T08

Read first చదవండి — §2.7 Illustrations, Study Material, పేజీలు 11.103–11.145 — రెండు methods లోనూ సాధించిన ప్రశ్నలు.

NOTES

ప్రశ్న రెండు methods అడిగిన చోట investing and financing sections are identical, operating section differs మాత్రమే. Operating section ను రెండుసార్లు, మిగిలినది ఒకసారి తయారు చేయండి — statement మొత్తం మళ్ళీ కట్టడం వల్ల విద్యార్థులు సమయం పోగొట్టుకుంటారు.

ఆ రెండు operating sections ఒకే net cash from operating activities కు సరిపోవాలి. మొత్తం సమాధానానికి అంతర్గత పరీక్ష అదే; ఏదీ తుదిగా రాయకముందే దాన్ని చేయండి.

ఎంపికను ప్రశ్న మనకే వదిలిన చోట ఏది ఎంచుకోవాలి: direct method is preferred by AS 3, కానీ cash book సారాంశం కాక statement of profit and loss తో రెండు balance sheets ఇచ్చిన చోట **indirect method is usually faster**. ఏది ఎంచుకున్నారో, ఎందుకో చెప్పండి.

Presentation కు సొంతంగానే marks ఉన్నాయి: సంస్థ పేరు, కాలం చెప్పే heading, క్రమంలో మూడు sections, labelled subtotals, net పెరుగుదల లేదా తగ్గుదల, ప్రారంభ మరియు ముగింపు cash and cash equivalents, ఇంకా AS 3 కోరినట్టు **break-up of cash and cash equivalents** ఇచ్చే note.

Facts కోరిన చోట disclosures తో ముగించండి: significant cash and cash equivalent balances not available for use — management వ్యాఖ్యతో సహా; ఇంకా **undrawn borrowing facilities** పై, **maintaining as against increasing operating capacity** కోసం cash flows పై ప్రోత్సహించిన disclosures.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 3 ప్రశ్నలు

- Investing మరియు financing sections ను ఒకసారి కట్టి, తర్వాత అడిగిన method లో లేదా methods లో operating section ను కట్టండి.
- తుది రూపం ఇచ్చేముందు రెండు operating sections ఒకే అంకెకు సరిపోతున్నాయో లేదో, ముగింపు cash balance sheet తో సరిపోతోందో లేదో చూసుకోండి.
- Cash and cash equivalents break-up ను note గా చేర్చండి. AS 3 దాన్ని కోరుతుంది, విద్యార్థులు దాన్నే మామూలుగా మరిచిపోతారు.

PQ 8.2 · PYQ 2021-Jul [1] (d) {C} · 5M · Pg 611	LEVEL II Application	సులభం
PQ 8.1 · PYQ 2019-May [5] (b) · 10M · Pg 609	LEVEL II Application	మధ్యమం

PQ 8.3 · PYQ 2024-Sep [3] (a) · 7M · Pg 613

LEVEL II
Application

మధ్యమం

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 12

Securities యొక్క Buy Back

Buy Back of Securities

3 అంశాలు · 21 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: C

ICAI SKILL PROFILE Level I 5-15% · Level II 85-95% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **పేపర్‌కు అనుగుణంగా**

Level I — Comprehension & Knowledge	5.7%	174 లో 10 marks
Level II — Analysis & Application	94.3%	174 లో 164 marks

ఈ అధ్యాయం పేపర్ సొంత profile లోపలే ఉంది — 5–15% band కు ఎదురుగా 6% Level I. దీన్ని పేపర్ నిష్పత్తిలోనే సిద్ధం చేయండి: కొంచెం theory, చాలా ఎక్కువ application.

అంశం 1: పరిచయం [Introduction]

L2P1-C12-U12-T01

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — Chapter 12 §1 Introduction, Study Material 2026 July, పేజీలు 12.1–12.3 — buy-back అంటే ఏమిటి, companies ఎందుకు చేస్తాయి, మరియు Section 68(1) కింద అనుమతించిన మూడు sources.

NOTES

అంటే ఏమిటి: buy-back అంటే **purchase by a company of its own shares**. తిరిగి కొన్న shares ను **తప్పనిసరిగా cancel చేయాలి**, కాబట్టి buy-back company యొక్క **share capital ను తగ్గిస్తుంది**. **A company cannot buy its own shares for the purpose of investment** — ఈ ఒక్క వాక్యం ఒక మొత్తం ప్రశ్నల తరగతినే పరిష్కరిస్తుంది.

ఐదు objectives లేదా advantages — చక్కని list సమాధానం: (a) **earnings per share పెంచడం** — buy-back వల్ల outstanding shares సంఖ్య తగ్గుతుంది, earnings లో dilution ఉండదు; (b) **promoters' holding పెంచడం**, ఎందుకంటే తిరిగి కొన్న shares cancel అవుతాయి; (c) **hostile takeover bid ను అడ్డుకోవడం**, buy-back వల్ల promoters' holding పెరిగింది కాబట్టి; (d) stock exchanges లో share price విలువ కంటే తక్కువగా ఉందని management భావించినప్పుడు, ముఖ్యంగా మందగించిన market లో, **share price కు మద్దతు ఇవ్వడం**; మరియు (e) business కు అవసరం లేని చోట **మిగులు cash ను shareholders కు చెల్లించడం**.

Section 68(1) — అనుమతించిన మూడు sources, ఇవే మూడు: free reserves; securities premium account; లేదా **proceeds of the issue of any shares or other specified securities**.

www.scanneradda.com

ఆ మూడవ source పై ఉన్న ఆంక్ష: no buy-back of any kind of shares or other specified securities shall be made out of the proceeds of an earlier issue of the same kind of shares లేదా securities. అంటే equity shares ను తిరిగి కొనాలంటే **preference** share issue proceeds ను వాడవచ్చు, కానీ అంతకు ముందటి equity issue proceeds ను వాడకూడదు.

Section 68 ప్రయోజనాల కోసం **Free reserves includes the securities premium account** — Explanation II. ఇంకా **revaluation reserve represents unrealised profit and cannot be used for buy-back**, computation ప్రశ్నలలో ఎప్పుడూ ఉండే ఉచ్చు ఇదే.

CONCEPT BASE: Scanner ఈ అంశాన్ని ప్రకటించింది కానీ ఈ edition లో దానికి ప్రశ్న ఏదీ లేదు. తర్వాతి రెండు అంశాలకు ఇదే పునాది, కాబట్టి ఒకసారి చదివి మూడు sources ను, ఐదు objectives ను ముందుకు తీసుకెళ్ళండి.

అంశం 2: Companies Act, 2013 లోని Section 70 యొక్క provision [Provision of Section 70 of the Companies Act, 2013]

L2P1-C12-U12-T02

Read first చదవండి — Chapter 12 §2 Provisions of Section 70 of the Companies Act, 2013, Study Material, పేజీలు 12.3–12.12 — Section 68(2) షరతులు, మూడు tests, Section 69, Section 70 నిషేధాలు, మరియు SEBI regulations.

NOTES

Section 68(2) — buy-back కు షరతులు: అది **authorised by the articles** అయి ఉండాలి; general meeting లో ఒక **special resolution** పాస్ కావాలి; **all the shares or securities bought back must be fully paid-up**; listed company buy-back **SEBI regulations** ను పాటించాలి; unlisted అయితే **prescribed guidelines** ను.

Board-resolution సడలింపు: buy-back **ten per cent or less of the paid-up equity capital plus free reserves** అయిన చోట దాన్ని **board resolution passed at a duly convened meeting** ద్వారా ఆమోదించవచ్చు — **no article authority and no special resolution are needed**. ప్రశ్నలో ten per cent అంకె కోసం చూడండి; ఏ authority కావాలో అది మార్చేస్తుంది.

మూడు tests, ప్రతి computation ప్రశ్న వీటి మీదే ఆధారపడి ఉంటుంది: Resource Test — buy-back **equal to or less than 25% of the total paid-up capital and free reserves** అయి ఉండాలి; **Share Outstanding Test** — buy-back **in any financial year must not exceed 25% of the total paid-up capital and free reserves**; **Debt-Equity Ratio Test** — **ratio of debt owed by the company, both secured and unsecured, after the buy-back must not be more than twice the total of its paid-up capital and free reserves. Debt here includes both long-term and short-term debt**, ఇంకా ఒక తరగతి companies కోసం

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Central Government ఇంతకంటే ఎక్కువ ratio ను నిర్దేశించవచ్చు.

సంవత్సరానికి ఒక buy-back: no offer of buy-back shall be made within a period of one year from the date of closure of a previous offer. ఇంకా special resolution లేదా board resolution పాస్ చేసిన తేదీ నుంచి **every buy-back must be completed within twelve months**.

Methods: buy-back మూడు విధాలుగా జరగవచ్చు — **from existing security holders on a proportionate basis**, **from the open market**, లేదా **by purchasing securities issued to employees under a stock option or sweat equity scheme**.

Declaration of solvency: special resolution ద్వారా ఆమోదించిన buy-back కు ముందు company **file with the Registrar and with SEBI a declaration of solvency** చేయాలి — affidavit ద్వారా ధ్రువీకరించి, Board **full inquiry into the affairs of the company** చేసి company **is capable of meeting its liabilities and will not be rendered insolvent within one year** అని అభిప్రాయపడిందని. ఇది **signed by at least two directors, one of whom shall be the managing director, if any. Shares listed కాని company SEBI కి declaration దాఖలు చేయదు.**

Buy-back తర్వాత: పూర్తయిన చివరి తేదీ నుంచి securities ను **extinguished and physically destroyed within seven days** చేయాలి; తిరిగి కొన్న securities, చెల్లించిన consideration, cancellation మరియు destruction తేదీల **register** నిర్వహించాలి; పూర్తయిన తేదీ నుంచి **return must be filed with the Registrar and SEBI within thirty days** — మళ్ళీ, unlisted company విషయంలో **SEBI కి కాదు**.

ఆరు నెలల నిషేధం: buy-back పూర్తి చేసిన తర్వాత company **shall not make a further issue of the same kind of shares or securities within six months**, **except bonus issue** రూపంలో, లేదా warrants conversion, stock option scheme, sweat equity, preference shares లేదా debentures ను equity గా మార్చడం వంటి **subsisting obligations** తీర్చడానికి.

Section 69 — Capital Redemption Reserve: ఒక company **out of free reserves or the securities premium account** తన shares ను కొన్నప్పుడు **sum equal to the nominal value of the shares so purchased shall be transferred to the Capital Redemption Reserve Account**, ఈ వివరాలు balance sheet లో disclose చేయాలి. **CRR may be applied in paying up unissued shares to be issued to members as fully paid bonus shares** — దానికి అనుమతించిన ఏకైక ఉపయోగం ఇదే.

Premium on buy-back — buy-back ధర par కంటే ఎంత ఎక్కువో ఆ మొత్తం — **adjusted against free reserves and/or the securities premium account. Revaluation reserve unrealised profit కాబట్టి దాన్ని వాడకూడదు.**

Section 70 — company అసలు buy back చేయకూడని సందర్భాలు: through any subsidiary company, including its own subsidiary companies; **through any investment company or group of investment companies**; లేదా deposits కానీ వడ్డీ కానీ తిరిగి చెల్లింపు, debentures లేదా preference shares redemption, dividend చెల్లింపు, term loan తిరిగి చెల్లింపు లేదా financial institution / bank కు వడ్డీ

www.scanneradda.com

చెల్లింపులో **if a default is subsisting — provided the buy-back is not prohibited if the default is remedied and three years have elapsed since the cessation of the default**.

ఇంకా compliance నిషేధం: company **Section 92** (annual return దాఖలు), **Section 123** (declaration నుంచి 30 రోజుల్లో dividend చెల్లింపు), **Section 127** (dividend పంపిణీలో వైఫల్యం) లేదా **Section 129** (financial statements తయారీ) పాటించని చోట buy-back చేయకూడదు.

గుర్తుంచుకోవలసిన SEBI regulations: paid-up capital మరియు free reserves లో **no open-market offer for fifteen per cent or more**; ముందటి offer ముగిసిన తర్వాత **no offer within one year**; ఇంకా buy-back కోసం **at least fifty per cent of the amount earmarked must be utilised**.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- Tests ను వర్తింపజేసే ముందు మూడింటి పేర్లు రాయండి, ఇచ్చిన facts ఏ test లో విఫలమవుతున్నాయో చెప్పండి. పేర్లు రాయకుండా కేవలం లెక్కలు చేస్తే structure marks పోతాయి.
- Special-resolution మార్గాన్ని ten per cent board-resolution మార్గం నుంచి వేరు చేసి, ఇచ్చిన facts కు ఏది వర్తిస్తుందో చెప్పండి.
- Section 70 లో మూడు నిషేధాలను, compliance నిషేధాన్ని వేర్వేరుగా చర్చించండి, సరిదిద్దిన default కు మూడు సంవత్సరాల వెసులుబాటును గుర్తుంచుకోండి.

TQ 2.1 · PYQ 2023-May [6] (a) · DESC · 5M · Pg 618 — LEVEL I Understanding — మధ్యమం

అంశం 3: Buy Back: Practical

L2P1-C12-U12-T03

Read first చదవండి — Chapter 12 §3 onwards మరియు illustrations, Study Material, పేజీలు 12.12–12.52 — maximum permissible buy-back computation మరియు journal entries.

NOTES

ప్రతి practical ప్రశ్న స్వరూపం: మూడు tests లో ఒక్కొక్కదాని కింద **maximum number of shares that can be bought back** లెక్కించండి, వాటిలో **అత్యల్పమైనది** తీసుకోండి, ఆ సంఖ్యకు entries పాస్ చేయండి. అత్యల్ప అంకెదే నిర్ణయం — దాన్ని స్పష్టంగా రాయండి.

Resource Test: (paid-up capital + free reserves) లో 25% ఖర్చు చేయగల గరిష్ఠ **amount** ను ఇస్తుంది; దాన్ని share కు buy-back ధరతో భాగిస్తే shares సంఖ్య వస్తుంది.

Share Outstanding Test: ఆ financial year లో మొత్తం paid-up capital మరియు free reserves లో 25% —

www.scanneradda.com

దీన్ని **equity shares of the same class** కు వర్తింపజేసి shares సంఖ్యగా చెప్పండి.

Debt-Equity Ratio Test: buy-back తర్వాత **debt must not exceed twice (paid-up capital + free reserves)**. దీన్ని వెనక నుంచి లెక్కించండి — buy-back తర్వాతి కనీస equity అంటే debt ÷ 2; నిధులలో గరిష్ఠ తగ్గుదల అంటే ప్రస్తుత equity లో ఆ కనీసం తీసివేయగా మిగిలేది; దాన్ని buy-back ధరతో shares గా మార్చండి. విద్యార్థులు ఈ test నే ఎక్కువగా తలకిందులుగా పెట్టుకుంటారు.

ఈ computations కోసం free reserves లో **securities premium account** కలుస్తుంది కానీ **revaluation reserve మినహాయిస్తారు**. Revaluation reserve ను మినహాయించడం ఒక్కటే ఒక mark విలువ చేస్తుంది; ఎందుకో కూడా రాయండి.

Journal entries, క్రమంలో: (1) buy-back పై shareholders కు చెల్లించవలసిన మొత్తం — nominal value తో **Equity Share Capital A/c Dr**, మిగులుతో **Premium on Buy-back A/c Dr**, credit **Equity Shareholders A/c**; (2) చెల్లింపు — **Equity Shareholders A/c Dr**, credit **Bank**; (3) premium సర్దుబాటు — **Securities Premium A/c and/or Free Reserves Dr**, credit **Premium on Buy-back A/c**; (4) CRR కు transfer — **Free Reserves or Securities Premium A/c Dr**, credit **Capital Redemption Reserve A/c**, **nominal value of shares bought back out of free reserves or securities premium** తో.

Buy-back కు fresh issue ద్వారా నిధులు సమకూర్చిన చోట, ఆ fresh issue proceeds నుంచి నిధులు **రాని** భాగానికి మాత్రమే CRR transfer అవసరం. CRR లెక్కించే ముందు funding విభజనను గుర్తించండి.

ఆ తర్వాత balance sheet ను మళ్ళీ తయారు చేయండి — తగ్గిన share capital, CRR, తగ్గిన reserves మరియు తగ్గిన bank balance చూపిస్తూ. ప్రశ్నలు దాదాపు ఎప్పుడూ buy-back తర్వాతి balance sheet నే అడుగుతాయి, presentation marks ఉన్నది అక్కడే.

Remembering నేర్చుకున్నదాన్ని ఉన్నదున్నట్టు తిరిగి రాయడం · 1 ప్రశ్నలు

- మూడు tests పేర్లు, అత్యల్ప అంకెదే నిర్ణయం అనే rule — ఇక్కడి ప్రతి ప్రశ్నకు ఇదే చట్రం. ముందు వీటిని రాసుకోండి.
- CRR transfer rule మరియు revaluation reserve మినహాయింపు — ఇవి ఒక్క వాక్యపు విషయాలు, ఎక్కడ వచ్చినా marks తెచ్చిపెడతాయి.

PQ 3.14 · PYQ 2023-Nov [6] (b) · 5M · Pg 658 — **LEVEL I** Remembering — **సులభం**

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 18 ప్రశ్నలు

- మూడు tests ను వేర్వేరు labelled workings గా చూపించి, ఆ మూడింటిలో అత్యల్పమైనదే maximum permissible shares సంఖ్య అని రాయండి.
- Debt-Equity Ratio Test ను buy-back తర్వాత కావలసిన కనీస equity నుంచి వెనక్కి లెక్కించండి. ఆ step ను చూపించండి; పరీక్షకుడు చూసేది దాన్నే.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

- నాలుగు journal entries ను క్రమంలో పాస్ చేసి చిన్న narration రాయండి. తర్వాత CRR transfer ను nominal value వద్ద, fresh issue తో నిధులు వచ్చిన భాగానికి సర్దుబాటు చేసి చూపించండి.
- Buy-back తర్వాతి balance sheet ను CRR వేరుగా చూపిస్తూ మళ్ళీ తయారు చేసి, అది సరిపోతోందో లేదో చూసుకోండి.
- Free reserves నుంచి revaluation reserve ను మినహాయించండి, ఎందుకో కూడా రాయండి.

PQ 3.5 · PYQ 2021-Jan [6] (e) · 5M · Pg 633	LEVEL II Application	సులభం
PQ 3.9 · PYQ 2022-Nov [6] (b) · 5M · Pg 644	LEVEL II Application	సులభం
PQ 3.18 · PYQ 2025-Jan [6] (b) · 4M · Pg 666	LEVEL II Application	సులభం
PQ 3.1 · RTP 2018-May [2] · Pg 619	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.2 · PYQ 2018-May [2] (a) · 10M · Pg 622	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.3 · PYQ 2019-May [2] (a) · 10M · Pg 625	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.8 · PYQ 2022-May [5] (a) · 10M · Pg 642	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.10 · RTP 2023-May [4] · Pg 646	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.12 · PYQ 2023-May [5] (a) · 10M · Pg 651	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.13 · RTP 2023-Nov [4] · Pg 655	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.15 · RTP 2024-May [19] · Pg 660	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.16 · PYQ 2024-Sep [3] (b) · 7M · Pg 662	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.17 · RTP 2024-Sep [19] · Pg 664	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.20 · PYQ 2026-Jan [3] (a) · 7M · Pg 668	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.4 · PYQ 2019-Nov [2] (a) · 15M · Pg 628	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 3.6 · PYQ 2021-Jul [2] (a) · 15M · Pg 634	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 3.7 · PYQ 2021-Dec [5] (a) · 10M · Pg 637	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 3.11 · MTP 2023-Mar [4] (a) · 15M · Pg 649	LEVEL II Application	కఠినం

Analysis విడగొట్టి చూడటం, పరస్పర సంబంధాలను పరిశీలించడం · 1 ప్రశ్నలు

- గరిష్ఠం ఎంత అని కాక, ప్రతిపాదిత buy-back అనుమతించదగినదా అని ప్రశ్న అడిగిన చోట మూడు tests తో పాటు Section 68(2) మరియు Section 70 షరతులను కూడా పరిశీలించి, ఏ షరతులో విఫలమవుతోందో చెప్పండి.
- గత సంవత్సరంలో ఇంకో buy-back, కొనసాగుతున్న default, లేదా ఆరు నెలల్లో ప్రతిపాదిత further issue — వీటిలో దేనికోసమైనా చూడండి; ఒక్కొక్కటీ సొంతంగా పూర్తి సమాధానం అవుతుంది.

PQ 3.19 · MTP 2025-Jul S1 [2] (b) · 4M · Pg 667 — LEVEL II, Analysis — సులభం

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 13

Companies యొక్క Amalgamation

Amalgamation of Companies

4 అంశాలు · 23 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: A

ICAI SKILL PROFILE Level I 5-15% · Level II 85-95% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **కేవలం sums**

Level I — Comprehension & Knowledge	1.6%	313 లో 5 marks
Level II — Analysis & Application	98.4%	313 లో 308 marks

పేపర్ యొక్క Level I కనిష్ఠ పరిమితి కంటే కింద: Comprehension మరియు Knowledge కు చెందిన marks ఈ అధ్యాయంలో కేవలం 2%, పేపర్ మొత్తానికి ఇది 5–15%. ఇక్కడ ఆసరాగా తీసుకోవడానికి theory దాదాపు లేనే లేదు. ఇక్కడి ప్రతి mark sum సాధించడం వల్లే వస్తుంది, కాబట్టి సన్నద్ధత అంటే సాధన, చదవడం కాదు.

అంశం 1: Amalgamation అంటే ఏమిటి [Meaning of Amalgamation]

L2P1-C13-U13-T01

Read first చదవండి — Chapter 13 §1 Introduction మరియు §2 Meaning of Amalgamation, Study Material 2026 July, పేజీలు 13.1–13.5, దానితో పాటు Chapter 9 Unit 2 లోని AS 14.

NOTES

Amalgamation అంటే **merger of two or more companies into one** — ఒక company మిగిలినవాటిని తనలో కలుపుకోవడం ద్వారా కావచ్చు, లేదా అన్నిటినీ స్వీకరించడానికి కొత్త company ఏర్పడటం ద్వారా కావచ్చు. ఎవరి business ను స్వీకరిస్తారో ఆ company **transferor** (లేదా vendor) company; స్వీకరించేది **transferee** (లేదా purchasing) company.

కచ్చితమైన అర్థంలో absorption కు, amalgamation కు తేడా: absorption లో ఒక **existing** company మరొక company business ను స్వీకరిస్తుంది, **no new company is formed**; నిజమైన **amalgamation** లో రెండు లేదా అంతకంటే ఎక్కువ existing companies ను స్వీకరించడానికి **new company is formed**, తర్వాత ఆ companies wound up అవుతాయి. రెండింటికీ AS 14 వర్తిస్తుంది, రెండింటినీ ఒకే శీర్షిక కింద అడుగుతారు.

External reconstruction ఈ కుటుంబంలో మూడవది: **new company is formed to take over the business of an existing company** — ఆ company ఆర్థిక ఇబ్బందుల్లో ఉంటుంది — తర్వాత ఆ existing company ను wound up చేస్తారు. దీనికి accounting **in the nature of purchase** amalgamation లాగా చేస్తారు.

Companies ఎందుకు amalgamate అవుతాయి: economies of scale సాధించడానికి, పోటీని తొలగించడానికి, సరఫరా వనరును లేదా market ను దక్కించుకోవడానికి, tax advantages

www.scanneradda.com

పొందడానికి, మరియు **ఆర్థిక ఇబ్బందుల్లో ఉన్న company ను కాపాడటానికి**.

వర్తించే standard AS 14, accounting మొత్తం **merger లేదా purchase గా classification** నుంచే వస్తుంది — ఐదు conditions Chapter 9 Unit 2 లో ఉన్నాయి, ఈ అధ్యాయంతో పాటు వాటిని కూడా revise చేయాలి.

AS 14 దేన్ని చూడదు: transferor company business ను కొనుగోలు చేసినా transferor **continues to exist** అయ్యే సందర్భాలను ఇది చూడదు — అవి business acquisition కు వర్తించే సాధారణ నిబంధనల కింద వస్తాయి.

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఏ రకమైన combination అని గుర్తించమని ప్రశ్న అడిగిన చోట దాని పేరు రాయండి — absorption, amalgamation, లేదా external reconstruction — తర్వాత AS 14 కింద దాన్ని merger గా లేదా purchase గా classify చేయండి. రెండు అడుగులకూ marks ఉన్నాయి.
- AS 14 లోని ఐదు merger conditions నూ పరీక్షించి, ఏది విఫలమవుతోందో పేరు పెట్టి చెప్పండి. ఏ ఒక్కటి విఫలమైనా అది purchase, accounting దాన్నే అనుసరిస్తుంది.

TQ 1.1 · PYQ 2019-May [6] (a) · DB · 5M · Pg 674 — **LEVEL I** Understanding — **మధ్యమం**

అంశం 2: Amalgamation రకాలు [Types of Amalgamation]

L2P1-C13-U13-T02

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — Chapter 13 §3 Types of Amalgamation, Study Material, పేజీలు 13.5–13.9, దానితో పాటు AS 14 §2.4 లోని ఐదు conditions.

NOTES

రెండు రకాలు మాత్రమే: amalgamation **in the nature of merger** మరియు amalgamation **in the nature of purchase**.

Merger కు ఐదు conditions అన్నీ కావాలి — ఒక్కటి తప్పినా అది purchase: (i) **all assets and liabilities of the transferor become those of the transferee**; (ii) transferor లో **not less than 90% of the face value of the equity shares** కలిగిన shareholders — transferee కానీ దాని subsidiaries కానీ వాటి nominees కానీ అప్పటికే కలిగి ఉన్న shares మినహా — **become equity shareholders of the transferee**; (iii) equity shareholders గా మారడానికి అంగీకరించిన వారికి consideration **discharged wholly by the issue of equity shares**, fractional shares కు cash తప్ప; (iv) transferee ద్వారా **business of the**

www.scanneradda.com

transferor is intended to be carried on; మరియు (v) accounting policies ను సరిపోల్చడానికి తప్ప **no adjustment is intended to the book values of the assets and liabilities**.

Condition (ii) ను జాగ్రత్తగా చదవండి. ఆ 90% అనేది **face value of equity shares** పై; ఇంకా **already held by the transferee** అయిన shares ను లెక్కింపు నుంచి మినహాయిస్తారు. పైకి merger లా కనిపించేదాన్ని purchase గా మార్చడానికి పరీక్షకులు ఈ రెండు సూక్ష్మాంశాలనే వాడతారు.

Condition (iii) ను కూడా జాగ్రత్తగా చదవండి. equity shareholders గా మారడానికి అంగీకరించిన వారికి consideration **wholly in equity shares** ఉండాలి — **cash is permitted only for fractional shares**. ఇంకే రూపంలో cash వచ్చినా merger treatment పోతుంది.

Amalgamation in the nature of purchase అంటే ఆ conditions లో ఏ ఒక్కదాన్ని లేదా అంతకంటే ఎక్కువ వాటిని సంతృప్తిపరచనిది. ఇది **in effect a mode by which one company acquires another**, కొనుగోలు చేయబడిన company shareholders **కలిసిన business లో నిష్పత్తి ప్రకారం వాటాను సాధారణంగా కొనసాగించరు**.

Classification వల్ల వచ్చే పర్యవసానాలు, వీటిని చెప్పగలగాలి: merger లో **pooling of interests method** వాడతారు — assets, liabilities **and reserves** ను **existing carrying amounts** వద్ద తీసుకుంటారు, reserves identity **preserved**, తేడాను **adjusted in reserves**. Purchase లో **purchase method** వాడతారు — assets మరియు liabilities ను carrying amounts వద్ద **or at fair values**, reserves **not preserved except statutory reserves**, తేడాను **goodwill or capital reserve** కు తీసుకుంటారు.

అంశం 3: Purchase Consideration

L2P1-C13-U13-T03

Read first చదవండి — Chapter 13 §4 Purchase Consideration, Study Material, పేజీలు 13.9–13.18, దానితో పాటు AS 14 paragraph 3(g).

NOTES

నిర్వచనం — AS 14 paragraph 3(g): purchase consideration అంటే **aggregate of the shares and other securities issued and the payment made in the form of cash or other assets by the transferee company to the shareholders of the transferor company**. సరళంగా చెప్పాలంటే, **business ను స్వీకరించినందుకు transferee చెల్లించవలసిన ధర**.

చాలా ప్రశ్నలను తేల్చే విషయం: only amounts paid to the equity shareholders and preference shareholders count. Purchase consideration లో **transferor యొక్క debenture-holders కు లేదా creditors కు transferee నేరుగా చెల్లించే మొత్తాలు రావు**. ఏదైనా liability **not taken over** అయిన చోట అది **discharged by the transferor company**, అది transferor సొంత books లోనే కనిపిస్తుంది.

www.scanneradda.com

లెక్కింపుకు మూడు methods: Lumpsum method — ఒక స్థిర మొత్తాన్ని అంగీకరించి shareholders కు చెల్లిస్తారు; **Net Payment method** — equity మరియు preference shareholders కు cash, shares లేదా debentures ఏ రూపంలో చెల్లించినా వాటన్నిటినీ కలుపుతారు; **Net Assets method — the agreed value of the assets taken over less the outside liabilities taken over**, share capital మరియు reserves మినహాయించి.

Net Assets method లో విలువలు పక్షాల మధ్య అంగీకరించినవే; ఏ విలువా అంగీకరించకపోతే assets మరియు liabilities ను book value వద్ద తీసుకుంటారు. మీరు దేన్ని వాడుతున్నారో చెప్పండి.

ఏ method వాడాలి: AS 14 లో Study Material ఇచ్చిన మార్గదర్శనం — **compute by the Net Payment method, and to use the Net Assets method only where it cannot be computed that way.** ఎంచుకున్న method ను working మొదట్లోనే రాయండి.

Elements ను fair value నిర్ణయిస్తుంది: consideration **depends upon the fair value of its elements** — అందులో securities ఉన్నప్పుడు statutory authorities నిర్ణయించిన విలువను లేదా market value ను తీసుకుంటారు, nominal value ను కాదు. **Nominal value is not fair value**, ఈ రెండింటినీ కలిపి గందరగోళపడటమే ఎప్పటినుంచో ఉన్న తప్పు.

పదే పదే వచ్చే నాలుగు ఉచ్చులు: debenture-holders కు చెల్లింపులు consideration కావు; transferee భరించే **liquidation expenses** consideration కావు; **amounts payable to workmen or for outside liabilities** consideration కావు; ఇంకా shares ను **at a premium** issue చేసిన చోట consideration అంటే **issue price**, ఆ premium ను transferee books లో Securities Premium కు credit చేస్తారు.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 4 ప్రశ్నలు

- ముందు method ను చెప్పి, తర్వాత consideration ను వరుస వరుసగా కట్టండి — equity shareholders, preference shareholders, cash, fair value వద్ద shares, fair value వద్ద debentures — చివరగా total చేయండి.
- Debenture-holders కు, creditors కు చెల్లింపులను, liquidation expenses ను మినహాయించి, అవి మినహాయించామని స్పష్టంగా రాయండి. ఆ మినహాయింపుకు ఒక mark ఉంది.
- Shares ను premium తో issue చేసిన చోట వాటిని issue price వద్ద లెక్కించి, transferee entries లో ఆ premium ను Securities Premium కు తీసుకెళ్ళండి.
- ప్రశ్నలో చెల్లింపుల జాబితా, assets మరియు liabilities జాబితా — రెండూ ఇచ్చిన చోట Net Payment method వాడి, Net Assets method ఎందుకు అవసరం లేదో రాయండి.

PQ 3.3 · PYQ 2023-Nov [6] (a) · 5M · Pg 685	LEVEL II Application	సులభం
PQ 3.1 · RTP 2022-May [6] · Pg 675	LEVEL II Application	మధ్యమం

PQ 3.2 · RTP 2022-Nov [6] · Pg 680	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.4 · PYQ 2026-May [4] · 14M · Pg 687	LEVEL II Application	కఠినం

అంశం 4: Amalgamations కు Accounting పద్ధతులు [Methods of Accounting for Amalgamations]

L2P1-C13-U13-T04

Read first చదవండి — Chapter 13 §5 Methods of Accounting, §6 Journal entries to close the books of the vendor company మరియు §7 Entries in the books of the purchasing company, Study Material, పేజీలు 13.18–13.102, illustrations తో సహా.

NOTES

Classification ను అనుసరించి రెండు methods: merger కు **pooling of interests**, purchase కు **purchase method**.

Pooling of interests: transferor యొక్క **assets, liabilities and reserves are recorded by the transferee at their existing carrying amounts**; **identity of the reserves is preserved**; ఇంకా **difference between the consideration and the share capital of the transferor is adjusted in reserves**, దాన్ని goodwill కు తీసుకోరు.

Purchase method: స్వీకరించిన assets మరియు liabilities ను **at the agreed values, and where there is no agreed value, at book values** నమోదు చేస్తారు. **consideration is compared with the net assets acquired**: consideration కంటే net assets తక్కువైతే ఆ **shortfall of net assets against consideration is Goodwill**; ఎక్కువైతే ఆ **excess is Capital Reserve**. **Statutory reserves** ను కాపాడతారు, దానికి సరిపడా debit ను **Amalgamation Adjustment Account** కు వేసి assets వైపు వేరుగా చూపిస్తారు.

Amalgamation పై వచ్చే **Goodwill** ను **amortised over a period not exceeding five years unless a longer period can be justified** — ఇదే AS 14 rule, computation ను అడిగినంత తరచుగానే దీన్ని కూడా అడుగుతారు.

Transferor books లో — books మూసివేయడం: ఒక **Realisation Account** తెరవండి; **assets at book value to the debit** మరియు **liabilities taken over at book value to the credit** transfer చేయండి; **credit the purchase consideration receivable** Realisation కు; **receipt** సమయంలో ఆ consideration ను **Equity and Preference Shareholders' accounts** కు debit చేయండి; చివరగా **balance of the Realisation Account, profit or loss, to the Equity Shareholders' Account** transfer చేయండి.

Transferee స్వీకరించని assets మరియు liabilities ను **transferor స్వయంగా పరిష్కరించినప్పుడు** అవి **transferor books లో మాత్రమే** కనిపిస్తాయి — వాటిని transferee entries గుండా పంపకండి.

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

Transferee books లో — ప్రామాణిక క్రమం: (1) purchase consideration తో **Business Purchase A/c Dr, To Liquidator of the transferor company**; (2) **debit the assets acquired at the values placed on them** మరియు **credit the liabilities taken over**, **Business Purchase A/c** ను credit చేసి, మిగిలే అంకెను **Goodwill** (debit) లేదా **Capital Reserve** (credit) కు; (3) consideration discharge చేసినప్పుడు **Liquidator of the transferor company A/c Dr, To Share Capital / Securities Premium / Bank**; (4) **liquidation expenses** కు, **debentures taken over** కు, మరియు **elimination of inter-company owings** కు entries.

Inter-company items ను తొలగించాలి — పరస్పర debtors మరియు creditors, ఒకరి నుంచి మరొకరు కలిగి ఉన్న stock పై unrealised profit. Transferee కు transferor లో shares ఉన్నా, transferor కు transferee లో shares ఉన్నా treatment వేరుగా ఉంటుంది, Study Material illustrations అది వివరిస్తాయి; పరీక్షకు ముందు వాటిని సాధన చేయండి.

ఆ తర్వాత amalgamation తర్వాతి transferee balance sheet ను తయారు చేయండి, Schedule III format లో. సాధారణంగా అత్యధిక marks ఉండేది ఇక్కడే.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 18 ప్రశ్నలు

- ఒక్క entry రాయకముందే classification ను, method ను నిర్ణయించండి. ఆ తర్వాతిదంతా దీని మీదే ఆధారపడి ఉంటుంది, దాన్ని రాయడమే మొదటి mark.
- Transferor books లో Realisation Account ను ఒక స్థిర క్రమంలో నడపండి — book value వద్ద assets, స్వీకరించిన liabilities, purchase consideration, చివరగా profit లేదా loss ను equity shareholders కు.
- Transferee books లో నాలుగు entries క్రమాన్ని పాటించి, Goodwill లేదా Capital Reserve ను balancing figure గా రానివ్వండి — దాన్ని విడిగా లెక్కించి entry లో బలవంతంగా పెట్టకండి.
- Pooling of interests కింద reserves ను ఉన్నవి ఉన్నట్టు తీసుకెళ్ళి తేడాను reserves గుండా పంపండి. Purchase method కింద statutory reserves ను Amalgamation Adjustment Account గుండా తప్ప మిగిలిన reserves ను తీసుకెళ్ళవద్దు.
- Balance sheet తయారు చేసే ముందు inter-company debtors, creditors మరియు unrealised profit ను తొలగించండి.
- Amalgamation తర్వాతి balance sheet ను notes తో సహా Schedule III format లో చూపించి, అది సరిపోతోందో లేదో చూసుకోండి.

PQ 4.1 · PYQ 2018-May [3] · 20M · Pg 692	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 4.2 · PYQ 2019-May [3] (a) · 10M · Pg 697	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 4.3 · PYQ 2020-Nov [3] (a) · 15M · Pg 701	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 4.4 · PYQ 2021-Jan [2] · 20M · Pg 705	LEVEL II Application	కఠినం

PQ 4.5 · PYQ 2021-Jul [5] (a) · 10M · Pg 709	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 4.6 · PYQ 2021-Dec [2] (b) · 15M · Pg 712	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 4.7 · PYQ 2022-May [2] · 20M · Pg 717	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 4.8 · MTP 2022-Sep [2] (a) · 15M · Pg 722	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 4.9 · MTP 2023-Mar [3] (a) · 16M · Pg 726	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 4.10 · PYQ 2023-May [2] · 20M · Pg 730	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 4.11 · MTP 2024-Mar [4] · DESC · 14M · Pg 733	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 4.12 · PYQ 2024-May [4] · 14M · Pg 738	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 4.13 · PYQ 2024-Sep [4] · 14M · Pg 742	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 4.14 · PYQ 2025-Jan [4] · 14M · Pg 748	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 4.15 · PYQ 2025-May [4] · 14M · Pg 752	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 4.16 · PYQ 2025-Sep [4] · 14M · Pg 757	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 4.17 · PYQ 2026-Jan [4] · 14M · Pg 761	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 4.18 · PYQ 2026-Sep [3] · 14M · Pg 767	LEVEL II Application	కఠినం

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 14

Companies యొక్క Reconstruction కు Accounting

Accounting for Reconstruction of Companies

3 అంశాలు · 20 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: B

ICAI SKILL PROFILE Level I 5-15% · Level II 85-95% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **కేవలం sums**

Level I — Comprehension & Knowledge	0.0%	192 లో 0 marks
Level II — Analysis & Application	100.0%	192 లో 192 marks

పేపర్ యొక్క Level I కనిష్ఠ పరిమితి కంటే కింద: Comprehension మరియు Knowledge కు చెందిన marks ఈ అధ్యాయంలో శూన్యం, పేపర్ మొత్తానికి ఇది 5–15%. ఇక్కడ ఆసరాగా తీసుకోవడానికి theory దాదాపు లేనే లేదు. ఇక్కడి ప్రతి mark sum సాధించడం వల్లే వస్తుంది, కాబట్టి సన్నద్ధత అంటే సాధన, చదవడం కాదు.

అంశం 1: Reconstruction అంటే ఏమిటి [Meaning of Reconstruction]

L2P1-C14-U14-T01

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — Chapter 14 §1 Meaning of Reconstruction, Study Material 2026 July, పేజీలు 14.2–14.5.

NOTES

Reconstruction ఎందుకు అవసరమవుతుంది: ఒక company **చాలా సంవత్సరాలుగా losses లో నడుస్తున్నప్పుడు** దాని balance sheet ఇక true and fair view చూపించదు. **Assets సాధారణంగా overvalued గా చూపిస్తారు**, ఇంకా balance sheet లో **fictitious assets, unrepresented intangible assets మరియు profit and loss account లో debit balance** అలాగే ఉండి losses ను ముందుకు మోసుకుపోతాయి. Company **తన దగ్గర ఉన్నదాని కంటే ఎక్కువ net worth చూపిస్తుంది** — సంక్షిప్తంగా అది **over-capitalised** — reconstruction సరిచేసేది ఇదే.

Reconstruction అంటే ఒక company వ్యవహారాలను **assets యొక్క revaluation, liabilities ను మళ్ళీ అంచనా వేయడం మరియు అప్పటికే జరిగిన losses ను write off చేయడం ద్వారా పునర్వ్యవస్థీకరించే** ప్రక్రియ, అవసరమైన చోట paid-up capital ను తగ్గిస్తారు.

రెండు రకాలు, ఈ భేదమే ప్రతి సమాధానానికి ప్రారంభం: ఒకటి **internal reconstruction**, ఇందులో **అదే company కొనసాగుతుంది** మరియు దాని capital structure ను లోపలే పునర్వ్యవస్థీకరిస్తారు; రెండవది **external reconstruction**, ఇందులో **ఉన్న company business ను స్వీకరించడానికి కొత్త company ను ఏర్పాటు చేస్తారు** మరియు పాత company ను **wound up** చేస్తారు. External reconstruction కు accounting

www.scanneradda.com

AS 14 కింద **amalgamation in the nature of purchase** లాగానే చేస్తారు.

Internal reconstruction కు కావలసినవి — పరిస్థితిని బట్టి memorandum లేదా articles లో alteration, ఒక **special resolution**, మరియు capital reduction విషయంలో **confirmation by the Tribunal**. Study Material మాటల్లో చెప్పాలంటే scheme ను **through special resolution confirmed by the Court** ఆమోదిస్తారు.

లక్ష్యం ఏమిటంటే books ను వాస్తవికతకు అనుగుణంగా తీసుకురావడం — accumulated losses మరియు fictitious assets ను write off చేయడం, overvalued assets ను వాటి నిజమైన విలువకు దించడం, చివరికి company అసలు స్థితిని చూపించే balance sheet మిగలడం, తద్వారా అది ముందుకు నడవగలుగుతుంది.

CONCEPT BASE: Scanner ఈ అంశాన్ని ప్రకటించింది కానీ ఈ edition లో దానికి ప్రశ్న ఏదీ లేదు. అయినా ఈ నిర్వచనాలే ఈ అధ్యాయంలోని ప్రతి సమాధానానికి ప్రారంభం, కాబట్టి వాటిని ఇక్కడే నేర్చుకోండి.

అంశం 2: Internal Reconstruction పద్ధతులు [Methods of Internal Reconstruction]

L2P1-C14-U14-T02

Read first చదవండి — Chapter 14 §2 Methods of Internal Reconstruction, Study Material, పేజీలు 14.5–14.12 — Section 61 కింద alteration of share capital, variation of shareholders' rights, reduction of share capital, మరియు creditors తో compromise లేదా arrangement.

NOTES

నాలుగు methods, సాధారణంగా కలిపే ఉపయోగిస్తారు: alteration of share capital, **variation of shareholders' rights**, **reduction of share capital**, మరియు creditors తోనూ ఇతర outside liabilities తోనూ **compromise or arrangement**.

Alteration of share capital — Section 61: ఒక limited company తన share capital ను మార్చుకోవచ్చు **if authorised by its articles, by passing an ordinary resolution in general meeting**. అనుమతించిన alterations ఇవి — **(a) increase of authorised share capital**; **(b) consolidation and sub-division**, అంటే shares ను పెద్ద లేదా చిన్న denominations లోకి మార్చడం; **(c) conversion of all or any shares into stock or vice versa**; మరియు **(d) cancellation of shares which have not been taken or agreed to be taken by any person**.

Sub-division and consolidation ను **shares పై paid-up మరియు unpaid మొత్తాల మధ్య నిష్పత్తి మారనంత వరకే** చేయవచ్చు. ఈ proviso ను పరీక్షలో తరచూ అడుగుతారు.

(d) కింద జరిగే cancellation అనేది capital reduction కాదు, ఎందుకంటే ఆ shares ఎప్పుడూ తీసుకోబడలేదు. దీన్ని reduction provisions కింద జరిగే reduction నుంచి వేరు చేసి చూపించండి — రెండింటి

www.scanneradda.com

accounting పూర్తిగా వేరు.

Variation of shareholders' rights — preference dividend రేటు మార్చడం, cumulative preference shares ను non-cumulative గా మార్చడం, ఇలాంటి మార్పులు — articles మరియు Act కింద చేస్తారు.

Reduction of share capital అనేదే అసలైన అడుగు — partly paid shares పై ఉన్న liability ను రద్దు చేయడం లేదా తగ్గించడం, **lost or unrepresented by available assets** అయిన paid-up capital ను cancel చేయడం, లేదా **in excess of the company's wants** అయిన capital ను తిరిగి చెల్లించడం. దీనికి **special resolution and confirmation by the Tribunal** అవసరం.

Compromise or arrangement — debenture-holders, creditors మరియు ఇతర outside liabilities తో, అంటే కొంత భాగం waiver, debt ను shares గా మార్చడం, లేదా గడువు పెంచడం — ఇదే నాలుగవ అంగం, ఈ పక్షాలు చేసిన త్యాగాన్ని reconstruction account కు credit చేస్తారు.

అత్యంత కీలకమైన accounting భేదం, మొత్తం para 3 దీని మీదే ఆధారపడి ఉంది: alteration of share capital and variation of shareholders' rights do NOT involve the Capital Reduction Account. కేవలం reduction of share capital, unrepresented reserves, compromise or arrangement with outside liabilities, and surrender of shares విషయంలో మాత్రమే **Capital Reduction (లేదా Reconstruction) Account** తెరుస్తారు.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 1 ప్రశ్నలు

- ఏ entry పాస్ చేయకముందే scheme లోని ప్రతి భాగం ఈ నాలుగు methods లో దేని కిందికి వస్తుందో గుర్తించండి, ఎందుకంటే Capital Reduction Account అసలు వస్తుందా రాదా అనేది దానితోనే నిర్ణయమవుతుంది.
- Sub-division లేదా consolidation లో paid-up మరియు unpaid మొత్తాల నిష్పత్తి మారలేదని సరిచూసుకోండి, సమాధానంలో అది రాయండి కూడా.
- Alteration కు Section 61 ను ఉదహరించండి, దానికి కేవలం ordinary resolution చాలని రాయండి — reduction కు మాత్రం special resolution మరియు Tribunal confirmation అవసరం.

PQ 2.1 · MTP 2025-Aug S2 [6] (b) · 5M · Pg 774 — LEVEL II Application — కఠినం

అంశం 3: Internal Reconstruction విషయంలో Entries [Entries In Case of Internal Reconstruction]

L2P1-C14-U14-T03

Read first చదవండి — Chapter 14 §3 Entries in case of Internal Reconstruction, Study Material, పేజీలు 14.12–14.73, illustrations ను పూర్తిగా సాధన చేయండి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

NOTES

Study Material ఇచ్చిన నాలుగు rules, దాదాపు ప్రతి ప్రశ్నకు సమాధానం వీటిలోనే ఉంది:

Rule 1: alteration of share capital and variation of shareholders' rights do not involve opening the Capital Reduction Account. ఈ entries కేవలం capital accounts మధ్య balances ను అటూ ఇటూ మారుస్తాయి.

Rule 2: only under reduction of share capital, unrepresented reserves, compromise or arrangement with outside liabilities, and surrender of shares విషయంలో మాత్రమే **Capital Reduction (లేదా Reconstruction) Account** ఉపయోగిస్తారు, దానిలోకే **unrepresented assets and liabilities are transferred as per the arrangement**.

Rule 3: ఏదైనా **asset విలువలో appreciation, లేదా ఏదైనా liability మొత్తంలో తగ్గుదల — సంబంధిత account కు debit చేసి, Capital Reduction Account కు credit చేస్తారు**.

Rule 4: eliminate the debit balance of the profit and loss account and all over-valuation of assets by crediting the accounts concerned and debiting the Capital Reduction Account. Books లో కనిపించే ఏ reserve నైనా ఈ పని కోసం వాడుకోవచ్చు, మరియు **Capital Reduction Account లో మిగిలిన balance ను Capital Reserve కు transfer చేస్తారు**.

కాబట్టి త్యాగం చేసిన ప్రతిదీ Capital Reduction Account కు credit అవుతుంది — దించిన capital, creditors మరియు debenture-holders వదులుకున్న మొత్తాలు, assets లో appreciation, liabilities లో తగ్గుదల — **write off చేసిన ప్రతిదీ debit అవుతుంది** — accumulated losses, fictitious assets, assets యొక్క over-valuation, మరియు scheme కు అయిన ఖర్చు. **మిగిలిన balance Capital Reserve కు వెళ్తుంది**, profit and loss account కు ఎప్పటికీ కాదు.

నోటికి రావలసిన సాధారణ entries: reduction పై — **Equity Share Capital A/c (old) Dr, To Equity Share Capital A/c (new), To Capital Reduction A/c**; waiver పై — **Creditors A/c Dr, To Capital Reduction A/c**; write off చేయడంపై — **Capital Reduction A/c Dr, To Profit and Loss A/c / Goodwill / Preliminary Expenses / Patents**; appreciation పై — **Fixed Assets A/c Dr, To Capital Reduction A/c**; మిగిలిన balance కోసం — **Capital Reduction A/c Dr, To Capital Reserve A/c**.

Preference dividend arrears పై దృష్టి పెట్టండి. arrears **waived** అయిన చోట books లో ఏదీ write off కాదు — అవి ఎప్పుడూ liability కావు — కానీ **settled by an issue of shares** అయిన చోట ఆ issue ను నమోదు చేస్తారు, త్యాగం ఏదైనా ఉంటే దాన్ని Capital Reduction కు credit చేస్తారు.

Scheme లో భాగంగా నిజమయ్యే contingent liabilities — ఉదా. ఒక pending suit పరిష్కారం కావడం — విషయంలో **Capital Reduction Account ను debit చేసి provision చేస్తారు**, ఎందుకంటే ఆ భారాన్ని scheme మోస్తోంది.

ఆ తర్వాత reconstruction తర్వాతి balance sheet ను మళ్ళీ తయారు చేయండి, Schedule III format లో. అందులో తగ్గిన capital, Capital Reserve (ఉంటే), revised values వద్ద assets, మరియు ఏ fictitious

www.scanneradda.com

> asset లేకుండా — ఇలాగే కనిపించాలి. ఎక్కువ marks ఉన్నది ఈ balance sheet లోనే.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 19 ప్రశ్నలు

- Capital Reduction Account ను మొదట్లోనే తెరిచి, పని జరుగుతున్నకొద్దీ దానిలో posting చేస్తూ వెళ్ళండి, చివర్లో అంతా కలిపి తయారు చేయాలని చూడకండి. ప్రతి త్యాగం ఒక credit, ప్రతి write off ఒక debit.
- ప్రశ్నలో ఇచ్చిన క్రమంలోనే scheme ను ఒక్కో item గా పూర్తి చేయండి — entry పాస్ చేసి, ఈ నాలుగు rules చెప్పిన చోట Capital Reduction లో posting చేయండి.
- Alteration of capital ను కానీ variation of rights ను కానీ Capital Reduction Account గుండా పంపకండి. ఈ అధ్యాయంలో అందరూ చేసే అతి సాధారణ తప్పు ఇదే.
- Capital Reduction Account లో మిగిలిన balance ను Capital Reserve కు transfer చేయండి — profit and loss account కు ఎప్పటికీ కాదు — ఆ transfer ను సమాధానంలో చూపించండి కూడా.
- Balance sheet ను Schedule III format లో మళ్ళీ తయారు చేసి, ఏ fictitious asset మిగలలేదని సరిచూసుకోండి. Balance sheet లో ఇంకా preliminary expenses కానీ profit and loss లో debit balance కానీ కనిపిస్తే scheme పూర్తిగా అమలు కాలేదని అర్థం.
- ప్రశ్నలో Capital Reduction Account నే అడిగిన చోట దాన్ని రెండు వైపుల totals తో సరైన T-account గా రాయండి.

PQ 3.4 · MTP 2021-Mar [6] (b) · 5M · Pg 784	LEVEL II Application	సులభం
PQ 3.5 · PYQ 2021-Jul [6] (e) · 5M · Pg 786	LEVEL II Application	సులభం
PQ 3.13 · PYQ 2024-Sep [6] (b) · 4M · Pg 815	LEVEL II Application	సులభం
PQ 3.16 · PYQ 2025-Sep [6] (b) · 4M · Pg 825	LEVEL II Application	సులభం
PQ 3.1 · PYQ 2018-Nov [3] (b) · 10M · Pg 776	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.3 · MTP 2020-Oct [5] (b) · 8M · Pg 782	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.9 · RTP 2023-Nov [7] · Pg 802	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.11 · MTP 2024-Mar [3] (b) · 10M · Pg 810	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.12 · RTP 2024-May [20] · Pg 813	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.14 · MTP 2024-Dec S2 [3] (b) · 10M · Pg 816	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.18 · PYQ 2026-May [3] (b) · 8M · Pg 831	LEVEL II Application	మధ్యమం

PQ 3.2 · PYQ 2019-Nov [3] (a) · 15M · Pg 778	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 3.6 · PYQ 2022-Nov [2] · 20M · Pg 787	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 3.7 · RTP 2022-Nov [7] · Pg 791	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 3.8 · PYQ 2023-Nov [2] · 20M · Pg 796	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 3.10 · PYQ 2024-May [2] · 14M · Pg 806	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 3.15 · PYQ 2025-Jan [2] · 14M · Pg 819	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 3.17 · PYQ 2026-Jan [2] · 14M · Pg 826	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 3.19 · PYQ 2026-Sep [6] (b) · 4M · Pg 834	LEVEL II Application	కఠినం

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

అధ్యాయం 15

Branches కు Accounting, Foreign Branches తో సహా

Accounting for Branches Including Foreign Branches

10 అంశాలు · 28 వర్గీకృత ప్రశ్నలు · ప్రాముఖ్యత: B

ICAI SKILL PROFILE Level I 5-15% · Level II 85-95% — ఈ అధ్యాయం చదివితే అనిపించేది: **కేవలం sums**

Level I — Comprehension & Knowledge	2.0%	203 లో 4 marks
Level II — Analysis & Application	98.0%	203 లో 199 marks

పేపర్ యొక్క Level I కనిష్ఠ పరిమితి కంటే కింద: Comprehension మరియు Knowledge కు చెందిన marks ఈ అధ్యాయంలో కేవలం 2%, పేపర్ మొత్తానికి ఇది 5–15%. ఇక్కడ ఆసరాగా తీసుకోవడానికి theory దాదాపు లేనే లేదు. ఇక్కడి ప్రతి mark sum సాధించడం వల్లే వస్తుంది, కాబట్టి సన్నద్ధత అంటే సాధన, చదవడం కాదు.

అంశం 1: పరిచయం [Introduction]

L2P1-C15-U15-T01

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — Chapter 15 §1 Introduction, Study Material 2026 July, పేజీలు 15.1–15.3.

NOTES

Branch accounts ఎందుకు ఉన్నాయి: ఒక business ఒకటి కంటే ఎక్కువ చోట్ల నడుస్తున్నప్పుడు head office కు **ప్రతి branch ఫలితం విడిగా** తెలియాలి — దాని లాభదాయకత, దాని దగ్గరున్న stock మరియు cash, ఇంకా head office కు అది ఎంత ఇవ్వాలి లేదా దాని నుంచి ఎంత రావాలి. ఆ వివరాలను తయారు చేసే యంత్రాంగమే branch accounting.

ప్రధాన classification, అధ్యాయంలోని ప్రతిదీ దీని నుంచే వస్తుంది: branches ఒకటి **dependent** — వ్యాపార విధానాలు, పరిపాలన **wholly controlled by the head office**, accounts కూడా అదే నిర్వహిస్తుంది — లేదా **independent**, అంటే తమ సొంత **complete double-entry record** నిర్వహించేవి. మూడవ తరగతి **foreign branches** ఈ రెండింటినీ దాటుతూ translation సమస్యను కూడా జోడిస్తుంది.

ఈ వ్యవస్థ నుంచి head office కు కావలసినవి: branch profit or loss నిర్ధారణ, **branch stock మరియు cash పై నియంత్రణ**, ఇంకా మొత్తం business accounts లోకి **branch ఫలితాలను, balances ను కలపడం**.

CONCEPT BASE: Scanner ప్రకటించింది కానీ ఈ edition లో దీనికి ప్రశ్న లేదు. పదజాలం కోసం ఒకసారి చదవండి — dependent, independent, foreign — ఎందుకంటే మిగిలిన అధ్యాయమంతా దీన్నే ఊహించుకుని నడుస్తుంది.

www.scanneradda.com

అంశం 2: Branch Accounts మరియు Departmental Accounts మధ్య తేడా [Difference Between Branch Accounts and Departmental Accounts]

L2P1-C15-U15-T02

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — Chapter 15 §2 Distinction between Branch Accounts and Departmental Accounts, Study Material, పేజీలు 15.3–15.5.

NOTES

ఇది table ప్రశ్న — దీన్ని table గానే, ఒక్కొక్క basis గా నేర్చుకోండి.

Accounts నిర్వహణ: branch accounts may be maintained either at the branch or at the head office; **departmental accounts are maintained at one place only**.

Common expenses పంపకం: branches విషయంలో ప్రతి branch ఖర్చులను **can be identified**, కాబట్టి **the apportionment problem largely does not arise**; departments విషయంలో **common expenses must be distributed among the departments on some equitable basis**.

స్థానం: branches head office నుంచి **geographically separated**; departments **located in the same premises**.

Reconciliation: final accounts తయారు చేసేముందు branch accounts కు branch మరియు head office accounts **require reconciliation**; departmental accounts కు **do not**, ఎందుకంటే సరిపోల్చడానికి ఎదురు accounts ఏవీ ఉండవు.

Foreign currency: ఒక **foreign branch translation** సమస్యను తెస్తుంది; department ఎప్పుడూ తేదు.

CONCEPT BASE: ప్రకటించారు కానీ ఈ edition లో ప్రశ్న లేదు. అడిగితే distinguish-between గానే అడుగుతారు, కాబట్టి bases ను ఒక స్థిర క్రమంలో ఉంచుకోండి.

అంశం 3: Dependent Branches కు Accounting [Accounting For Dependent Branches]

L2P1-C15-U15-T03

Read first చదవండి — Chapter 15 §3 Dependent Branches మరియు §5 Accounting for Dependent Branches, Study Material, పేజీలు 15.5–15.35, అందులోని Debtors, Stock and Debtors, మరియు Final Accounts methods తో సహా.

NOTES

www.scanneradda.com

A dependent branch అంటే దాని **business policies and administration are wholly controlled by the head office**, ఆ head office **also maintains its accounts — reports and returns received from the branch** ఆధారంగా. Branch తన transactions కు **పూర్తి record నిర్వహించదు**.

Study Material పేర్కొన్న మూడు రకాలు: (a) కేవలం **merely for booking orders** కోసం పెట్టిన branch — ఆ orders ను head office అమలు చేస్తుంది, branch కేవలం **transmits orders**; (b) ఒక వాణిజ్య కేంద్రంలో **for the sale of goods supplied by the head office** ఉన్న branch, ఇక్కడ **all collections made by the head office**; ఇంకా (c) **retail sale of goods supplied by the head office** కోసం ఉన్న branch.

Goods ను cost వద్ద లేదా selling price వద్ద invoice చేసినప్పుడు dependent branch ఫలితాన్ని తేల్చే మూడు methods: Debtors method, **Stock and Debtors method**, మరియు **Trading and Profit and Loss (Final Accounts) method**. Retail branch కు goods ను **wholesale price** వద్ద invoice చేసిన చోట **Wholesale Branch method** వాడతారు.

Debtors method — చిన్న branch కు సరిపోతుంది. Head office books లో ఒకే ఒక **Branch Account** తెరుస్తారు — stock, debtors, petty cash మరియు fixed assets ప్రారంభ balances తో, goods sent to branch తో, head office చెల్లించిన ఖర్చులతో దాన్ని debit చేసి; ముగింపు balances, returns, అందిన cash మరియు remittances తో credit చేస్తారు. **Balancing figure అంటేనే branch profit లేదా loss.**

Stock and Debtors method — **closer control** కావలసినప్పుడు, goods ను loaded price వద్ద invoice చేసినప్పుడు వాడతారు. వేర్వేరు accounts నిర్వహిస్తారు — **Branch Stock A/c**, **Branch Debtors A/c**, **Branch Expenses A/c**, loading కోసం **Branch Adjustment A/c**, ఇంకా **Goods Sent to Branch A/c**. **The Branch Adjustment Account absorbs the loading**, ఫలితాన్ని **Branch Profit and Loss Account** ఇస్తుంది.

Stock and Debtors method కు గుండెకాయ loading. opening stock పై, **goods sent** పై, **returns** పై, **closing stock** పై ఉన్న load ను ఒక్కొక్కటిగా తీసేయాలి. **Surplus or shortage of stock** ను Branch Stock Account ద్వారా కనుగొని, దాని cost కు, దాని loading కు విడదీసి విశ్లేషిస్తారు.

Final Accounts method — ఒక **Branch Trading and Profit and Loss Account** ను **at cost** తయారు చేస్తారు, ఇది Debtors method ఇచ్చే ఊహాజనిత అంకెకు బదులు **true profit of the branch** ను ఇస్తుంది. ప్రశ్న **true profit** అడిగిన చోట వాడవలసినది ఈ method నే.

Normal మరియు abnormal losses: normal loss — వృథా, లీకేజీ — cost of goods sold లోనే కలిసిపోతుంది, stock సర్దుబాటు తప్ప వేరే entry అవసరం లేదు; **abnormal loss** — దొంగతనం, అగ్ని ప్రమాదం — ను **taken out separately at cost**, ఇంకా Stock and Debtors కింద దాని **loading is written back through the Branch Adjustment Account**.

సంవత్సరాంతంలో goods in transit మరియు cash in transit ను ఫలితం తేల్చేముందు branch account లోకి తీసుకురావాలి. Reconciliation లో ఎప్పుడూ వచ్చే అంశాలు ఇవే.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 16 ప్రశ్నలు

- మొదలుపెట్టేముందే method ను నిర్ణయించండి — Debtors, Stock and Debtors, లేదా Final Accounts — ఎందుకో కూడా చెప్పండి. Branch true profit అడిగిన చోట Final Accounts method వాడండి.
- Stock and Debtors కింద ఐదు accounts నూ తెరిచి, పని జరుగుతున్నకొద్దీ వాటిలో posting చేస్తూ వెళ్ళండి. Loading ను చివర్లో లెక్కించాలని చూడటం వల్లే తప్పులు వస్తాయి.
- Opening stock, goods sent, returns మరియు closing stock — వీటి నుంచి loading ను విడివిడిగా తీసేసి, ఒక్కొక్కదాన్ని working గా చూపించండి.
- Normal loss ను abnormal loss నుంచి వేరు చేసి రెండింటినీ వేరుగా treat చేయండి. Abnormal loss cost వద్ద బయటికి వస్తుంది, దాని loading Branch Adjustment Account గుండా తిరిగి వెళ్తుంది.
- లాభం తేల్చేముందు goods in transit, cash in transit ను accounts లోకి తీసుకువచ్చి, అలా చేశామని రాయండి.

PQ 3.1 · PYQ 2018-May [3] (b) · 10M · Pg 839	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.2 · MTP 2020-Oct [5] (b) · 6M · Pg 841	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.3 · PYQ 2020-Nov [2] (a) · 10M · Pg 842	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.4 · PYQ 2021-Jul [3] (a) · 10M · Pg 845	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.5 · PYQ 2021-Dec [3] (a) · 10M · Pg 848	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.6 · PYQ 2022-May [5] (b) · 10M · Pg 849	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.7 · PYQ 2022-Nov [3] (a) · 10M · Pg 851	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.8 · PYQ 2023-Nov [3] (b) · 10M · Pg 853	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.9 · RTP 2023-Nov [12] · Pg 856	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.10 · MTP 2024-Mar [6] (c) · 6M · Pg 858	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.11 · PYQ 2024-Sep [6] (c) · 6M · Pg 860	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.12 · RTP 2024-Sep [20] · Pg 861	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.13 · PYQ 2025-May [6] (c) · 6M · Pg 862	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.14 · PYQ 2025-Sep [6] (c) · 6M · Pg 864	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 3.16 · PYQ 2026-Sep [6] (c) · 6M · Pg 869	LEVEL II Application	మధ్యమం

PQ 3.15 · PYQ 2026-Jan [6] (c) · 6M · Pg 867 LEVEL II Application కఠినం

అంశం 4: Branches కు Goods పంపే పద్ధతులు [Methods of Charging Goods to Branches]

L2P1-C15-U15-T04

Read first చదవండి — Chapter 15 §4 Methods of Charging Goods to Branches, Study Material, పేజీలు 15.9–15.12.

NOTES

Branch కు goods ను మూడు విధాలుగా invoice చేయవచ్చు: at cost; **at selling price**; లేదా **in the case of retail branches, at wholesale price**.

At cost: అన్నిటికంటే సులభమైనది, అప్పుడు branch account పంపిన goods నిజమైన cost ను చూపిస్తుంది. Trading ఫలితాన్ని Debtors method, Stock and Debtors method లేదా Final Accounts method ద్వారా తేల్చవచ్చు.

At selling price: where the goods would be sold at a fixed price by the branch దీన్ని ఎంచుకుంటారు — Study Material ఇచ్చిన ఉదాహరణలు **dealers in tea, petrol and ghee**. **Greater control can be exercised over the working of the branch**, ఎందుకంటే **branch balance in the head office books is then always composed of the value of unsold stock at the branch and remittances or goods in transit**. 'selling price వద్ద ఎందుకు invoice చేయాలి' అనే ప్రశ్నకు సమాధానం ఈ వాక్యమే.

Retail branch కు wholesale price వద్ద: ఈ బదిలీపై head office **wholesale profit** సంపాదించినట్టు, అమ్మకంపై branch **retail profit** సంపాదించినట్టు లెక్కిస్తారు. దీనివల్ల head office ఎలాగూ సంపాదించే లాభం, retailing వల్ల నిజంగా వచ్చే లాభం వేరవుతాయి, కాబట్టి unrealised profit ను తీసుకోకుండా ఉండటానికి **stock reserve is created against the loading**.

Stock valuation పై పర్యవసానం, marks ఉన్నది ఇక్కడే: goods ను cost కంటే ఎక్కువకు invoice చేసిన చోట **closing stock at the branch contains unrealised profit**, ఆ loading కోసం **stock reserve must be created. Consolidated accounts లో cost భాగం మాత్రమే మిగలాలి.**

Understanding వివరించడం, సందర్భంలో ఉంచి చూపించడం · 1 ప్రశ్నలు

- మూడు methods పేర్లూ రాసి, తర్వాత ప్రశ్న అడిగిన దాన్ని వివరించి, దాన్ని ఎందుకు వాడతారో ఆ control లేదా profit-measurement కారణంతో ముగించండి.
- Selling price method కు control అంశాన్ని ఉదహరించండి — head office books లో branch balance అమ్ముడుపోని stock, remittances లేదా goods in transit తోనే ఉంటుంది.

www.scanneradda.com

- Goods ను cost కంటే ఎక్కువకు invoice చేసిన ప్రతిసారీ closing stock లోని loading కు stock reserve కావాలని రాయండి. Theory సమాధానంలో కూడా ఈ లంకెకు ఒక mark ఉంది.

TQ 4.1 · MTP 2024-Dec S2 [6] (c) · DESC · 4M · Pg 870 **LEVEL I** Understanding **సులభం**

అంశం 5: Independent Branches కు Accounting [Accounting For Independent Branches]

L2P1-C15-U15-T05

Read first చదవండి — Chapter 15 §6 Accounting for Independent Branches, Study Material, పేజీలు 15.36–15.48.

NOTES

An independent branch అనేది **size of the business** వల్ల branch తన transactions కు **maintain complete records** చేయడం అవసరమైన చోట ఏర్పడుతుంది, తద్వారా దానికి ఒక **separate trial balance** తయారు చేయవచ్చు.

నాలుగు ముఖ్య లక్షణాలు — ఇదే list సమాధానం: (1) branch తన **entire books of account under the double entry system** నిర్వహిస్తుంది; (2) head office కు branch కు మధ్య జరిగే transactions అన్నిటినీ నమోదు చేయడానికి branch తన books లో ఒక **Head Office Account** తెరుస్తుంది, అవే transactions కు **head office maintains a Branch Account**; (3) కాలం చివర branch తన **trial balance and trading and profit and loss account** తయారు చేసి **sends copies to the head office for incorporation**; ఇంకా (4) ఆ తుది statements అందిన తర్వాత head office రెండు accounts ను **reconciles**.

The Head Office Account in the branch books and the Branch Account in the head office books are converse of each other, transit లో ఉన్న అంశాలన్నీ సర్దుబాటు అయ్యాక అవి సరిపోవాలి. కలిసిన సంస్థకు ఇవి assets కానీ liabilities కానీ **కావు** — incorporation సమయంలో ఇవి ఒకదాన్ని ఒకటి రద్దు చేసుకుంటాయి.

Inter-branch transactions ను సాధారణంగా **through the head office** నడిపిస్తారు: Branch A నుంచి Branch B కు బదిలీని ప్రతి branch తన Head Office Account కు ఎదురుగా నమోదు చేస్తుంది, head office దాన్ని రెండు branch accounts కు ఎదురుగా నమోదు చేస్తుంది. దీన్ని నేరుగా branches మధ్యే రాయడం సాధారణ తప్పు.

Branch fixed assets పై depreciation ఆ assets head office books లో ఉంటే head office వేసి branch కు తెలియజేస్తుంది; assets branch books లో ఉంటే branch వేస్తుంది. Post చేసేముందు ప్రశ్నలో ఏ ఏర్పాటు ఉందో చెప్పండి.

www.scanneradda.com

www.scanneradda.com

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 3 ప్రశ్నలు

- Head office నుంచి branch కు జరిగే ప్రతి transaction ను branch books లోని Head Office Account కు, head office books లోని Branch Account కు post చేసి, ముందుకు వెళ్ళేముందు ఆ రెండూ ఎదురెదురుగా ఉన్నాయో లేదో చూసుకోండి.
- ప్రశ్నలో వేరే విధంగా చెప్పకపోతే inter-branch బదిలీలను head office గుండానే నడిపించండి.
- Branch trial balance ఇచ్చిన చోట ముందు branch trading and profit and loss account తయారు చేసి, తర్వాత incorporate చేయండి — trial balance నుంచి నేరుగా consolidate చేయాలని చూడకండి.

PQ 5.1 · PYQ 2021-Jan [6] (c) · 5M · Pg 871	LEVEL II Application	సులభం
PQ 5.2 · PYQ 2025-Jan [6] (c) · 6M · Pg 872	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 5.3 · PYQ 2026-May [6] (c) · 6M · Pg 873	LEVEL II Application	మధ్యమం

అంశం 6: Branch మరియు Head Office Accounts యొక్క Adjustment మరియు Reconciliation [Adjustment and Reconciliation Of Branch and Head Office Accounts]

L2P1-C15-U15-T06

Read first చదవండి — Chapter 15 §7 Adjustment and Reconciliation of Branch and Head Office Accounts, Study Material, పేజీలు 15.48–15.55.

NOTES

సమస్య: branch మరియు head office accounts ఒకదానికొకటి **converse of each other**, ఇంకా **if they do not tally they must be reconciled before the final accounts of the concern as a whole are prepared**

తేడాకు ఎప్పుడూ ఉండే నాలుగు కారణాలు — ఏ ప్రశ్నలోనైనా ముందు వీటినే వెతకండి: **goods in transit**; **cash or remittances in transit**; **expenses or income recorded by one party and not yet advised to the other** — ఉదా. head office వేసిన depreciation; ఇంకా ఏ books లోనైనా **errors or omissions**.

Study Material ఇచ్చిన ఉదాహరణ: head office **₹50,000** విలువైన goods పంపింది కానీ ముగింపు తేదీ నాటికి branch కు **₹40,000** మాత్రమే అందింది. Branch **₹10,000 as goods in transit** గా పరిగణించి ఈ entry పాస్ చేస్తుంది: **Goods in Transit A/c Dr 10,000, To Head Office A/c 10,000**.

చాలామంది విద్యార్థులు మరిచిపోయే విషయం: **there is no entry in the head office books**, ఎందుకంటే **the point at which the event has already been recorded in full** అదే. ఇంకా నమోదు చేయని వైపున మాత్రమే సర్దుబాటు చేయండి.

www.scanneradda.com

Cash in transit ను కూడా అదే విధంగా, receipt ను ఇంకా నమోదు చేయని books లో చూస్తారు.

Transit లో ఉన్న అంశాన్ని మొత్తం business తుది accounts లో చూపవలసి వచ్చినప్పుడు అది ఒక **asset — goods in transit or cash in transit** గా కనిపిస్తుంది, అప్పుడు ఆ రెండు inter-company accounts కచ్చితంగా రద్దవుతాయి.

Method: ఒక్కొక్క తేడాను తీసుకుని **which set of books has not recorded it** నిర్ణయించి, అక్కడ మాత్రమే adjusting entry పాస్ చేసి, తర్వాత ఆ రెండు accounts సరిపోతున్నాయో లేదో చూడండి. ప్రశ్న అడిగితే reconciliation ను ఒక statement గా చూపించండి.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 1 ప్రశ్నలు

- తేడాలను ఒక్కొక్కటిగా తీసుకుని, ప్రతిదానికీ ఏ books లో entry కావాలో, రెండో వాటిలో ఎందుకు అక్కరలేదో చెప్పండి.
- Goods in transit, cash in transit లను కలిపిన balance sheet లో assets గా చూపించి, అప్పుడు Branch మరియు Head Office accounts రద్దవుతున్నాయని నిర్ధారించండి.
- ప్రశ్న reconciliation statement అడిగితే దాన్ని ఒక statement గా — ప్రారంభ అంకె, సర్దుబాట్లు, అంగీకరించిన ముగింపు అంకెతో — చూపించండి.

PQ 6.1 · MTP 2024-Nov [6] (c) · 6M · Pg 875 — LEVEL II Application — మధ్యమం

అంశం 7: Head Office Books లో Branch Balance యొక్క Incorporation [Incorporation of Branch Balance in Head Office Books]

L2P1-C15-U15-T07

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — Chapter 15 §8 Incorporation of Branch Balance in Head Office Books, Study Material, పేజీలు 15.55–15.60.

NOTES

ఏ method వాడాలన్నది ఏమి తయారు చేయాలో దాని మీద ఆధారపడి ఉంటుంది: (a) **standalone profit and loss account and balance sheet for each branch**, లేదా (b) **consolidated statement of branch and head office**.

Method I — ప్రతి branch కు వేర్వేరు statements: branch తన లాభాన్ని లెక్కించి **transfers it to the head office in the branch books**, ఇంకా **converse entry is passed in the head office books**: **Branch A/c Dr,**

www.scanneradda.com

To Profit and Loss A/c. తర్వాత **separate balance sheet is then prepared for the branch and for the head office — branch balance sheet shows the amount advanced by the head office as 'Capital'**, ఇంకా **head office books show the same amount as 'Advance to Branch'**.

Method II — consolidated statements: branch యొక్క assets, liabilities, incomes మరియు expenses ను **incorporated item by item** head office books లోకి కలుపుతారు, ఇంకా **Branch Account and Head Office Account are eliminated** ఒకదానికొకటి ఎదురుగా.

Method II కింద incorporation రెండు స్థాయిల్లో సాధ్యం: కేవలం **branch trading and profit and loss result** ను ఒకే అంకెగా కలపడం, లేదా **detailed balances** — stock, debtors, creditors, expenses వగైరా — కలపడం. ఏమి అడిగారో దాన్ని బట్టి ఏది కావాలో ప్రశ్నే సూచిస్తుంది.

ఏ method అయినా incorporation కు ముందు మూడు పనులు చేయాలి: **items in transit** సర్దుబాటు చేయాలి; goods ను cost కంటే ఎక్కువకు invoice చేసిన చోట **stock reserve** సృష్టించి **unrealised profit in branch closing stock** ను తొలగించాలి; ఇంకా **inter-company accounts** ను తొలగించాలి.

CONCEPT BASE: Scanner ప్రకటించింది కానీ ఈ edition లో ప్రశ్న లేదు. అయినా ప్రతి independent-branch ప్రశ్నను పూర్తి చేసే అడుగు ఇదే, కాబట్టి Study Material illustrations ను సాధన చేయండి.

అంశం 8: Branch Books లో అసంపూర్ణ సమాచారం [Incomplete Information in Branch Books]

L2P1-C15-U15-T08

Read first చదవండి — Chapter 15 §9 Incomplete Information in Branch Books, Study Material, పేజీలు 15.60–15.65.

NOTES

ఈ పరిస్థితి ఎందుకు వస్తుంది: **profitability of the branch kept secret from the branch staff** ఉండాలని head office కోరుకున్నప్పుడు అది **holds back key information** — ఉదా. **amount of opening stock** మరియు **cost of goods sent to the branch**.

దానికి బదులు head office ఏమి చేస్తుంది: పంపిన goods రికార్డును **Goods Supplied to the Branch A/c Dr, To Purchases A/c** entry ద్వారా నిర్వహిస్తుంది, ఇంకా **the value of the closing stock is also adjusted only in the head office books**.

Branch ఏమి చేస్తుంది: సంవత్సరాంతంలో అది తన దగ్గరున్న **వివిధ balances ను Head Office Account కు transfer చేస్తుంది**, ఫలితం లెక్కించకుండా — లెక్కించలేదు కూడా, ఎందుకంటే దాని దగ్గర cost సమాచారం లేదు.

కాబట్టి పరీక్ష ప్రశ్నలో పని చేసే పద్ధతి reconstruction. ముక్కలు మాత్రమే ఇస్తారు — sales, expenses,

www.scanneradda.com

remittances, కొన్ని balances — వాటి నుంచి **work back to the missing figures** చేయాలి. **memorandum branch stock account** మరియు **branch debtors account** — ఈ రెండే reconstruction వాహనాలు.

ప్రామాణిక derivations: Branch Debtors Account నుంచి **credit sales** (opening debtors + credit sales − cash received − returns − bad debts − discount = closing debtors); **total sales** = cash sales + credit sales; invoice price వద్ద Branch Stock Account నుంచి **closing stock** (opening stock + goods sent − returns − sales − shortage = closing stock); ఇంకా **goods sent** కానీ **opening stock** కానీ కనిపించని అంకె అయిన చోట వాటిని.

తర్వాత head office books లో లాభాన్ని లెక్కించండి, opening మరియు closing stock పై loading కు, ఏదైనా shortage లేదా surplus కు సర్దుబాటు చేస్తూ. ఈ లెక్క branch కు ఎప్పుడూ కనిపించదు — ఈ ఏర్పాటు ఉద్దేశ్యమే అది.

Application నియమాన్ని ఉపయోగించడం — sum సాధించడం · 7 ప్రశ్నలు

- మొదలుపెట్టేముందు ఏది కనిపించడం లేదో గుర్తించి, దాన్ని ఇచ్చే account ను ఎంచుకోండి — sales అంకెలకు Branch Debtors, stock మరియు goods-sent అంకెలకు Branch Stock.
- Reconstruction accounts ను memorandum accounts గా గీసి, అలాగే label చేయండి. కేవలం తేలిన అంకె కాదు, working ను కూడా పరీక్షకుడు చూడాలనుకుంటాడు.
- Invoice price ను, cost ను కచ్చితంగా వేరుగా ఉంచండి. Branch Stock Account invoice price వద్ద నడుస్తుంది; profit లెక్కకు cost కావాలి.
- Shortage లేదా surplus ను స్పష్టంగా చూపించి, దాన్ని cost కు, loading కు విడదీయండి.
- చివరగా head office books లో branch లాభాన్ని లెక్కించి, అది branch books లో ఎందుకు లెక్కించలేమో రాయండి.

PQ 8.2 · MTP 2020-Oct [5] (c) · 4M · Pg 879	LEVEL II Application	సులభం
PQ 8.5 · PYQ 2023-May [5] (c) · 5M · Pg 885	LEVEL II Application	సులభం
PQ 8.3 · MTP 2021-Mar [3] (a) · 8M · Pg 880	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 8.6 · RTP 2023-May [13] · Pg 887	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 8.7 · PYQ 2024-May [6] (c) · 6M · Pg 891	LEVEL II Application	మధ్యమం
PQ 8.1 · PYQ 2019-May [3] (b) · 8M · Pg 877	LEVEL II Application	కఠినం
PQ 8.4 · MTP 2023-Mar [3] (a) · 12M · Pg 883	LEVEL II Application	కఠినం

www.scanneradda.com

అంశం 9: Foreign Branches కు Accounting [Accounting For Foreign Branches]

L2P1-C15-U15-T09

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — Chapter 15 §10 Foreign Branches మరియు §11 Accounting for Foreign Branches, Study Material, పేజీలు 15.65–15.70, దానితో పాటు Chapter 7 Unit 3 లోని AS 11.

NOTES

Foreign branches generally maintain independent and complete records — currency of the country in which they operate లో. కాబట్టి వాటి balances ను కలపడంలో సమస్య **mainly one of translating foreign currency into Indian rupees**, ఎందుకంటే ఇతర currencies తో పోలిస్తే **exchange rate of the rupee is not stable**.

ధైర్యం ఇచ్చే విషయం, దీన్ని రాయండి: the accounting principles that apply to inland branches apply equally to a foreign branch — ఒకసారి **trial balance of the foreign branch has been converted into Indian currency** అయిన తర్వాత. ముందు translate చేయండి, తర్వాత independent branch కు ఎలాగో అలాగే accounting చేయండి.

AS 11 (revised 2003) classifies foreign operations into two types, ఈ classification మొత్తం translation ను నిర్ణయిస్తుంది: **Integral Foreign Operation (IFO)** మరియు **Non-Integral Foreign Operation (NFO)**.

Integral Foreign Operation అంటే **the activities of which are an integral part of those of the reporting enterprise** అయిన foreign operation — ఆ business ను **carried on as if it were an extension of the reporting enterprise's operations**. Study Material ఇచ్చిన ఉదాహరణ — **sale of goods imported from the reporting enterprise and remittance of the proceeds back to it**.

Non-Integral Foreign Operation అంటే **not integral** అయిన foreign operation — అది cash మరియు ఇతర monetary items ను పోగు చేసుకుంటుంది, ఖర్చులు పెడుతుంది, ఆదాయం సంపాదిస్తుంది, borrowings ను **substantially in its local currency** ఏర్పాటు చేసుకుంటుంది, ఇంకా దాని రోజువారీ కార్యకలాపాలు reporting enterprise నుంచి **carried on with a significant degree of autonomy**.

Non-integral operation కు సూచికలు ఇవి: reporting enterprise తో జరిగే transactions దాని కార్యకలాపాలలో **low proportion**; దాని కార్యకలాపాలకు నిధులు **largely from its own operations or local borrowings**; దాని costs **settled primarily in the local currency**; దాని sales **mainly in currencies other than the reporting currency**; ఇంకా దాని cash flows **insulated from the day-to-day cash flows of the reporting enterprise**.

CONCEPT BASE: ప్రకటించారు కానీ ఈ edition లో ప్రశ్న లేదు. అయినా ప్రతి foreign-branch computation ఈ

classification మీదే ఆధారపడి ఉంటుంది, కాబట్టి సూచికలను నేర్చుకోండి.

అంశం 10: Foreign Currency Translation పద్ధతులు [Techniques For Foreign Currency Translation]

L2P1-C15-U15-T10

CONCEPT BASE — ఇప్పటివరకు ఏ పరీక్ష-ప్రశ్నా లేదు · పూర్తి సన్నద్ధతకు అవసరం

Read first చదవండి — Chapter 15 §12 Techniques for Foreign Currency Translation మరియు §13 Change in Classification, Study Material, పేజీలు 15.70–15.106, దానితో పాటు AS 11 §3.7 మరియు §3.8.

NOTES

Integral Foreign Operation — transactions reporting enterprise సొంతవే అన్నట్టు translate చేయండి. (1) **All transactions are translated at the rate prevailing on the date of the transaction**; rate లో పెద్ద మార్పులు లేని చోట **weekly or monthly average rate is permitted where there are no significant variations**. (2) Balance sheet తేదీన: **monetary items at the closing rate**; **non-monetary items** — asset ను cost వద్ద కలిగి ఉంటే **cost and depreciation of tangible fixed assets at the rate at the date of purchase**, valuation వద్ద కలిగి ఉంటే **rate at the date of valuation**; **inventories at the rates when those costs were incurred**; ఇంకా **recoverable amount or realisable value at the rate when that amount was determined**.

IFO కు వచ్చే exchange differences statement of profit and loss కు వెళ్తాయి.

Non-Integral Foreign Operation — branch ను ఒక net investment లాగా translate చేయండి. (a) **All assets and liabilities, both monetary and non-monetary, at the closing rate**; (b) **income and expense items at the rates at the dates of the transactions**, సరిపోయే చోట average rates వాడవచ్చు; ఇంకా (c) **all resulting exchange differences accumulated in a Foreign Currency Translation Reserve until the disposal of the net investment**.

NFO translation కు ప్రత్యేక లక్షణం ఆ reserve, తేడాను profit and loss కు తీసుకెళ్తారా లేక reserve కు తీసుకెళ్తారా అనేదే సాధారణంగా ప్రశ్న పరీక్షిస్తుంది. IFO — profit and loss. NFO — reserve.

Non-integral operation ను disposal చేసినప్పుడు, cumulative amount of the exchange differences deferred in the reserve and relating to that operation is recognised as income or expense in the same period as the gain or loss on disposal.

Classification లో మార్పు — కొత్త procedures ను మార్పు తేదీ నుంచి, ముందుకు మాత్రమే వర్తింపజేయండి. Integral to non-integral: non-integral translation procedure is followed from the

date of change, ఇంకా **exchange difference arising on translating the non-monetary assets at the date of reclassification is accumulated in the foreign currency translation reserve**. **Non-integral to integral: integral procedure is applied from the date of change**, ఇంకా **translated amounts of non-monetary items at the date of change are treated as their historical cost**.

Non-integral నుంచి integral కు మారినప్పుడు foreign currency translation reserve ను తిరిగి రద్దు చేయరు — operation disposal జరిగే వరకు అది అలాగే ఉంటుంది. ఈ అసమానతను పరీక్షలో అడుగుతారు.

CONCEPT BASE: Scanner ప్రకటించింది కానీ ఈ edition లో ప్రశ్న లేదు. ప్రతి foreign-branch ప్రశ్నకు సాంకేతిక కేంద్రం ఇదే, కాబట్టి రెండు translation tables ను జతగానే నేర్చుకోవాలి.

www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com www.scanneradda.com