

IV Semester B.Com. Examination, June 2008
(Semester Scheme)
COMMERCE

Paper – 4.3 : Corporate Accounting – II

Time : 3 Hours

Max. Marks : 90

Instruction: Answers should be writtem completely in English or Kannada.

SECTION – A

1. Answer **any ten** of the following. **Each** question carries **two** marks. **(10×2=20)**

- a) Define amalgamation.
- b) State the objectives of amalgamation.
- c) Define purchase consideration.
- d) What is net assets method ?
- e) What is external reconstruction ?
- f) Give ~~the~~ meaning of internal reconstruction.
- g) What is capital reduction account ?
- h) What is intangible asset ? Give two examples.
- i) State the types of voluntary winding up.
- j) State the functions of liquidator.
- k) Who are secured creditors ?
- l) What is surrender of shares ?

SECTION – B

Answer **any five** of the following. **Each** question carries **five** marks. **(5×5=25)**

2. Write a note on amalgamation in the nature of purchase ?
3. What are the grounds for compulsory winding up of a company ?
4. What are the differences between amalgamation and external reconstruction ?
5. Distinguish between re-organisation and reduction of share capital.

6. Following is the Balance Sheet of A Ltd, as at 31-03-2008

| Liabilities | Rs. | Assets | Rs. |
|------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| Equity share capital | | Fixed Assets | 2,00,000 |
| 10,000 shares of Rs. 10 each | 1,00,000 | Current Assets | 50,000 |
| Reserves and surplus | 50,000 | | |
| 12% Debentures | 75,000 | | |
| Creditors | 25,000 | | |
| | 2,50,000 | | 2,50,000 |

B Ltd., absorbs the business of A Ltd; as at the above date and agrees to discharge the purchase consideration as under :

- a) Cash payment of Rs. 2 per share
- b) Issue of sufficient number of equity shares of Rs. 10 each at a premium of 100% for the balance.

Calculate purchase consideration and state the number of equity shares issued assuming that fixed assets are valued at Rs. 2,75,000 and current assets at Rs. 45,000.

7. Following are the Balance Sheet of C Ltd. and D Ltd. as at 31-03-2008.

| Liabilities | C Ltd. Rs. | D Ltd. Rs. | Assets | C Ltd. Rs. | D Ltd. Rs. |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| Equity share capital (15,000 shares) | 1,50,000 | 1,50,000 | Land and Buildings | 1,00,000 | 1,50,000 |
| Reserves and Surplus | 50,000 | 1,00,000 | Plant and Machinery | 1,50,000 | 1,25,000 |
| 12% Debentures | 1,00,000 | 1,00,000 | Stock | 75,000 | 75,000 |
| Creditors | 60,000 | 60,000 | Debtors | 25,000 | 50,000 |
| | 3,60,000 | 4,10,000 | Cash | 10,000 | 10,000 |
| | | | | 3,60,000 | 4,10,000 |

C Ltd. and D Ltd. amalgamate their business and form a new company called DC Ltd. The assets of both the companies are valued as follows :

Fixed Assets 25% more

Stock 15% less and

Debtors 10% less

The purchase consideration is discharged by the issue to both companies, sufficient number of equity shares of Rs. 10 each in DC Ltd. at an agreed value of Rs. 12.50 per share.

Calculate purchase consideration and state the number of equity shares issued to each company.



8. Following is the Balance Sheet of E Ltd., as at 31-03-2008.

| Liabilities | Rs. | Assets | Rs. |
|----------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| Equity share Capital | | Land and Buildings | 1,00,000 |
| 20,000 shares of | | Plant and Machinery | 50,000 |
| Rs. 10 each | 2,00,000 | Stock and Debtors | 75,000 |
| 12% Debentures | 1,00,000 | Cash | 10,000 |
| Creditors | 50,000 | P & L A/c | 1,15,000 |
| | 3,50,000 | | 3,50,000 |

E Ltd., is liquidated and a new company called F Ltd., is formed. The new company takes over only the fixed assets and 12% debentures of E Ltd., The Land and Buildings and Plant and Machinery are revalued at Rs. 1,75,000 and Rs. 40,000 respectively.

E Ltd., realised stock and debtors at Rs. 45,000 and discharged creditors at 5% discount. Liquidation expenses came to Rs 1,500.

Assuming that the purchase consideration is discharged by the issue of equity shares in new company prepare

- 1) Realisation A/c
- 2) F Ltd., A/c and
- 3) Equity Shareholders A/c in the books of E Ltd.

9. From the following details prepare Liquidators Final Statement of Account.

| Assets | Rs. |
|---------------------|------------|
| Land and Buildings | 6,00,000 |
| Plant and Machinery | 3,60,000 |
| Furniture | 1,20,000 |
| Stock and Debtors | 80,000 |
| Cash | 10,000 |
| Liabilities | |
| Debentures | 8,00,000 |
| Creditors | 4,60,000 |

The assets other than Land and Buildings realised 10% less. Land and Buildings realised 25% more. Liquidation expenses Rs. 5,000.

Liquidators remuneration is 2% on assets realised (except cash) and 3% on amount distributed to unsecured creditors.

SECTION - C

Answer **any three** of the following. **Each** question carries **fifteen** marks. (3×15=

10. Given below are the Balance Sheets of H Ltd., and I Ltd., as at 31-03-2008

| Liabilities | H Ltd. | I Ltd. | Assets | H Ltd. | I Ltd. |
|--|-----------------|-----------------|------------------------|-----------------|-----------------|
| | Rs. | Rs. | | Rs. | Rs. |
| Share Capital-shares of Rs. 10 each | 1,50,000 | 1,00,000 | Goodwill | 10,000 | 5,000 |
| Share Premium | 4,500 | 2,000 | Buildings | 40,000 | 40,000 |
| General Reserve | 10,000 | 5,000 | Plant and Machinery | 60,000 | 30,000 |
| P & L A/c | 1,500 | 1,000 | Stock | 18,000 | 8,000 |
| Development Rebate Reserve | 6,000 | 3,000 | Debtors | 25,000 | 16,000 |
| 12% Debentures | 25,000 | 10,000 | Cash | 47,000 | 26,000 |
| Creditors | 3,000 | 4,000 | | | |
| | 2,00,000 | 1,25,000 | | 2,00,000 | 1,25,000 |

The two companies amalgamated and formed a new company called "Hi Ltd.," on the following terms :

- Hi Ltd., to assume liabilities of both the companies and continue to maintain development rebate reserve for 3 more years.
 - Authorised share capital of Hi Ltd., to be 75,000 equity shares of Rs. 10 each
 - Hi Ltd., to issue 16,000 equity shares of Rs. 10 each at a premium of 20% and pay cash at Rs. 3 per share to the shareholders of H Ltd.
 - Hi Ltd., to issue 14,000 equity shares of Rs. 10 each at a premium of 20% and pay cash at Rs. per share to the shareholders of I Ltd.
 - Immediately after amalgamation, Hi Ltd., to issue Rights shares to the existing shareholders in the ratio of 2 : 1. These shares are issued at a premium of 60%.
- Pass journal entries and show Balance Sheet in the books of "Hi Ltd".



11. Following is the Balance Sheet of J Ltd., as at 31-03-2008

| Liabilities | Rs. | Assets | Rs. |
|------------------------------|------------------|---------------------|------------------|
| Equity Share | | Land and Buildings | 2,00,000 |
| Capital (Rs. 10 each) | 5,00,000 | Plant and Machinery | 1,75,000 |
| 12% Preference | | Furniture | 45,000 |
| share capital (Rs. 100 each) | 2,00,000 | Investments | 60,000 |
| General Reserve | 1,50,000 | Stock | 3,00,000 |
| P and L A/c | 5,000 | Debtors | 50,000 |
| Export Profit Reserve | 50,000 | Cash | 1,70,000 |
| Workmen Compensation Fund | 25,000 | | |
| 15% Debentures | 25,000 | | |
| Workmen Savings Fund | 15,000 | | |
| Creditors | 30,000 | | |
| | 10,00,000 | | 10,00,000 |

K Ltd. absorbs the business of J Ltd., on the following terms :

- a) K Ltd., to take over the assets (except cash) and only 15% debentures of J Ltd.
- b) The assets are to be taken over at the following values :

| | Rs. |
|---------------------|------------|
| Goodwill | 50,000 |
| Land and Buildings | 3,50,000 |
| Plant and Machinery | 1,50,000 |
| Furniture | 30,000 |
| Investments | 1,00,000 |
| Stock | 2,80,000 |
| Debtors | 40,000 |

- c) The purchase consideration to be discharged as under:
 - i) Issue of 2,400 12% preference shares of Rs. 100 each to the preference shareholders of J Ltd.
 - ii) Issue of 7 equity shares of Rs. 10 each to the equity shareholders for every 5 equity shares held and
 - iii) Payment of cash to the equity shareholders for the balance of purchase consideration.

J Ltd., discharged the creditors at a discount of Rs. 5,000 and incurred an expenditure of Rs. 7,500 towards liquidation proceedings.

Pass necessary journal entries in the books of J Ltd.

12. Following is the Balance Sheet of L Ltd., as at 31-03-2008.

| Liabilities | Rs. | Assests | Rs. |
|------------------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| Equity Shares of Rs. 10 each | 3,00,000 | Land and Buildings | 2,00,000 |
| 10% Debentures | 1,50,000 | Plant and Machinery | 60,000 |
| Creditors | 50,000 | Stock | 60,000 |
| | | Debtors | 35,000 |
| | | Cash | 5,000 |
| | | P & L A/c | 1,40,000 |
| | 5,00,000 | | 5,00,000 |

The company went into voluntary liquidation and a new company called M Ltd., was formed. The scheme of reconstruction is as under :

- a) The new company to have authorised capital of Rs. 10,00,000 consisting of 1,00,000 equity shares of Rs. 10 each
- b) The new company to take over the assets at their book values and discharge 10% debentures by the issue of equal number of 8% debentures.
- c) The creditors to be discharged by the issue of 4,000 equity shares of Rs. 10 each in full settlement of their claims
- d) The entire purchase consideration is to be discharged by the issue of sufficient number of equity shares of M Ltd.
- e) Liquidation expenses of L Ltd., Rs. 3,000 to be met by M Ltd.
- f) The new company to issue 15,000 new shares to the public at par and purchase new plant and machinery at a cost of Rs. 1,25,000.

Prepare Realisation A/c and Equity shareholders A/c in the books of L Ltd., and pass journal entries and prepare Balance Sheet in the books of M Ltd.

13. Following is the Balance Sheet of N Ltd., as at 31-03-2008

| Liabilities | Rs. | Assets | Rs. |
|--|------------------|-------------------------|------------------|
| 12,000 7% Preference share capital (Rs. 50 each) | 6,00,000 | Buildings | 2,00,000 |
| 15,000 Equity shares of Rs. 50 each fully paid | 7,50,000 | Plant | 3,00,000 |
| 12% Loan creditors | 5,75,000 | Goodwill | 4,00,000 |
| Trade creditors | 2,00,000 | Stock | 4,00,000 |
| other current liabilities | 40,000 | Debtors | 3,00,000 |
| | 21,65,000 | Preliminary Expenditure | 15,000 |
| | | P & L A/c | 5,50,000 |
| | | | 21,65,000 |



The company adopted a scheme of internal reconstruction as under :

- 1) The equity shares to be reduced to Rs. 2.50 each fully paid and the equity shareholders to subscribe to new equity shares of Rs. 2.50 each at the rate of three shares for one share held.
- 2) The preference dividend which is in arrears for three years to be cancelled against the issue of two new equity shares for every Rs. 100 dividend in arrears.
- 3) The preference shares to be reduced to 10% preference shares of Rs. 10 each fully paid and preference shareholders to subscribe to new equity shares of Rs. 2.50 each at the rate of two shares for one share held.
- 4) 12% Loan creditors to forego Rs. 1,25,000 and accept 10% preference shares of Rs.10 each fully paid for the balance of claim. They also agree to subscribe 12,000 new equity shares of Rs. 2.50 each.
- 5) The directors of the company to subscribe 40,000 equity shares of Rs. 2.50 each.
- 6) Trade creditors to sacrifice 10% of their claim and be paid immediately 50% of the remaining claim.
- 7) The intangible and fictitious assets to be written off completely and the balance ~~be utilized to write off plant and stock~~ in proportion to their book values.

Pass Journal Entries and Prepare Reconstructed Balance Sheet.

14. O Ltd., went into voluntary liquidation on 31-03-2008 on which date its Balance Sheet showed the following figures.

| Liabilities | Rs. | Assets | Rs. |
|--|------------------|---------------|------------------|
| 6,250 6% cumulative Preference Shares of Rs. 100 each fully paid | 6,25,000 | Sundry Assets | 17,00,000 |
| 4,000 Equity shares of Rs. 100 each Rs. 60 paid | 2,40,000 | Cash | 80,000 |
| 8,000 Equity shares of Rs. 100 each Rs. 70 paid | 5,60,000 | P & L A/c | 4,30,000 |
| 5% Mortgage debentures | 4,00,000 | | |
| Creditors | 3,85,000 | | |
| | 22,10,000 | | 22,10,000 |

Sundry assets realised 70% of their book value. Liquidator is entitled to a remuneration of 3% on assets realised excluding cash and 4% on amount distributed to unsecured creditors other than preferential creditors. Of the total creditors Rs. 2,25,000 is secured and Rs. 30,000 is preferential. The preference dividends were in arrear for 2 years and are payable on liquidation. Liquidation expenses Rs. 35,000. Prepare Liquidators Final Statement of Account.

ಕನ್ನಡ ಆವೃತ್ತಿ

ವಿಭಾಗ - ಎ

1. ಯಾವುದಾದರೂ ಹತ್ತು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೂ ಎರಡು ಅಂಕಗಳು :

(10×2=20)

- ಒಗ್ಗೂಡುವಿಕೆ (Amalgamation) ಯನ್ನು ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿ.
- ಒಗ್ಗೂಡುವಿಕೆಯ ಉದ್ದೇಶಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.
- ಖರೀದಿ ಬೆಲೆ (Purchase consideration)ಯನ್ನು ವ್ಯಾಖ್ಯಾನಿಸಿ.
- ನಿವ್ವಳ ಆಸ್ತಿ ವಿಧಾನ ಎಂದರೇನು ?
- ಬಾಹ್ಯ ಪುನರ್ ನಿರ್ಮಾಣ ಎಂದರೇನು ?
- ಆಂತರಿಕ ಪುನರ್ ನಿರ್ಮಾಣದ ಅರ್ಥವನ್ನು ನೀಡಿ.
- ಬಂಡವಾಳ ಕಡಿತ ಖಾತೆ ಎಂದರೇನು ?
- ಸ್ವರ್ಣಾತಿತ ಆಸ್ತಿ ಎಂದರೇನು ? ಎರಡು ಉದಾಹರಣೆಗಳನ್ನು ನೀಡಿ.
- ಸ್ವ ಇಚ್ಛಾ ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸುವಿಕೆಯ ವಿಧಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.
- ಲಿಕ್ವಿಡೇಟರನ ಕಾರ್ಯಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.
- ಸುರಕ್ಷಿತ ಲೇಣಿದಾರರು ಎಂದರೆ ಯಾರು ?
- ಷೇರುಗಳ ಒಪ್ಪಿಸಿಬಿಡುವಿಕೆ ಎಂದರೇನು ?

ವಿಭಾಗ - ಬಿ

ಯಾವುದಾದರೂ ಐದು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಐದು ಅಂಕಗಳು :

(5×5=25)

- ಖರೀದಿ ಲಕ್ಷಣದ ಒಂದುಗೂಡುವಿಕೆಯ ಬಗ್ಗೆ ಟಿಪ್ಪಣಿ ಬರೆಯಿರಿ.
- ಒಂದು ಕಂಪನಿಯ ಬಲವಂತ ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸುವಿಕೆಗೆ ಮೂಲ ಕಾರಣಗಳು ಯಾವುವು ?
- ಒಗ್ಗೂಡುವಿಕೆಗೂ ಬಾಹ್ಯ ಪುನರ್ ನಿರ್ಮಾಣಕ್ಕೂ ಇರುವ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳು ಯಾವುವು ?
- ಷೇರು ಬಂಡವಾಳದ ಪುನರ್ ಸಂಘಟನೆ ಹಾಗೂ ಕಡಿತ ಇವುಗಳ ನಡುವಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

6. "A Ltd.," ಎಂಬ ಕಂಪನಿಯ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ ದಿನಾಂಕ 31-03-2008ರಂದು ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಇದೆ.

| ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು | ರೂ. | ಆಸ್ತಿಗಳು | ರೂ. |
|---------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ | | ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳು | 2,00,000 |
| ರೂ. 10 ಮುಖಬೆಲೆಯ | | ಚರ ಆಸ್ತಿಗಳು | 50,000 |
| 10,000 ಷೇರುಗಳು | 1,00,000 | | |
| ಮೀಸಲುಗಳು ಹಾಗೂ | | | |
| ಹೆಚ್ಚುವರಿ | 50,000 | | |
| 12% ಸಾಲಪತ್ರಗಳು | 75,000 | | |
| ಲೇಣಿದಾರರು | 25,000 | | |
| | 2,50,000 | | 2,50,000 |

"B Ltd", "A Ltd" ನ ವ್ಯಾಪಾರವನ್ನು ಮೇಲ್ಕಂಡ ದಿನಾಂಕದಂತೆ ವಿಲೀನಗೊಳಿಸಿಕೊಂಡು ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡಲು ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳುತ್ತದೆ.

1) ಪ್ರತಿ ಷೇರಿಗೆ ರೂ. 2ರಂತೆ ನಗದು ಪಾವತಿ

2) ಉಳಿದ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ರೂ. 10 ಮುಖಬೆಲೆಯ ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳನ್ನು 100% ಪ್ರೀಮಿಯಂ ಸೇರಿಸಿ ಅಗತ್ಯ ಸಂಖ್ಯೆಯಲ್ಲಿ ನೀಡಿಕೆ ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ರೂ. 2,75,000 ಹಾಗೂ ಚರ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ರೂ. 45,000 ಎಂದು ಪುನರ್ ಮೌಲ್ಯೀಕರಣ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ಭಾವಿಸಿ, ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ ಹಾಗೂ ಎಷ್ಟು ಸಂಖ್ಯೆಯ ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳನ್ನು ನೀಡಲಾಗಿದೆ ಎಂದು ತಿಳಿಸಿ.

7. C Ltd., ಮತ್ತು D Ltd.ನ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆಗಳು ದಿನಾಂಕ 31-03-2008 ರಂದು ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಇವೆ:

| ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು | ಆಸ್ತಿಗಳು | | C Ltd. | | D Ltd. | |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | C Ltd. ರೂ. | D Ltd. ರೂ. | ರೂ. | ರೂ. | ರೂ. | ರೂ. |
| ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ (15,000 ಷೇರುಗಳು) | 1,50,000 | 1,50,000 | ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು | 1,00,000 | 1,50,000 | 1,50,000 |
| ಮೀಸಲು & ಹೆಚ್ಚುವರಿ | 50,000 | 1,00,000 | ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರಗಳು | 1,50,000 | 1,25,000 | 1,25,000 |
| 12% ಸಾಲಪತ್ರಗಳು | 1,00,000 | 1,00,000 | ದಾಸ್ತಾನು | 75,000 | 75,000 | 75,000 |
| ಲೇಣಿದಾರರು | 60,000 | 60,000 | ದೇಣಿದಾರರು | 25,000 | 50,000 | 50,000 |
| | 3,60,000 | 4,10,000 | ನಗದು | 10,000 | 10,000 | 10,000 |
| | | | | 3,60,000 | 4,10,000 | 4,10,000 |

C Ltd. ಮತ್ತು D Ltd. ತಮ್ಮ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ಒಗ್ಗೂಡಿಸಿ DC Ltd. ಎಂಬ ಹೊಸ ಕಂಪನಿಯನ್ನು ರಚಿಸುತ್ತವೆ. ಎರಡೂ ಕಂಪನಿಗಳ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಮೌಲ್ಯೀಕರಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ.

ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳು 25% ಹೆಚ್ಚು
ದಾಸ್ತಾನು 15% ಕಡಿಮೆ ಹಾಗೂ
ದೇಣಿದಾರರು 10% ಕಡಿಮೆ

ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಎರಡೂ ಕಂಪನಿಗಳಿಗೆ ಅಗತ್ಯವಿರುವಷ್ಟು ಸಂಖ್ಯೆಯ ರೂ. 10 ಮುಖಬೆಲೆಯ ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳನ್ನು ರೂ. 12.50ರಂತೆ ಒಪ್ಪಿದ ದರದಲ್ಲಿ ನೀಡಿಕೆ ಮಾಡುವ ಮೂಲಕ ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡಲಾಗುವುದು. ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ ಮತ್ತು ಪ್ರತಿ ಕಂಪನಿಗೆ ಎಷ್ಟು ಸಂಖ್ಯೆಯ ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳ ನೀಡಿಕೆಯಾಗಿದೆ ಎಂದು ತಿಳಿಸಿ.



8. E Ltd., ನ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ ದಿನಾಂಕ 31-03-2008 ರಂದು ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ.

| ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು | ರೂ. | ಆಸ್ತಿಗಳು | ರೂ. |
|---------------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ | | ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು | 1,00,000 |
| ರೂ. 10 ಮುಖಬೆಲೆಯ | | ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರಗಳು | 50,000 |
| 20,000 ಷೇರುಗಳು | 2,00,000 | ದಾಸ್ತಾನು ಮತ್ತು ಸಾಲಗಾರರು | 75,000 |
| 12% ಸಾಲ ಪತ್ರಗಳು | 1,00,000 | ನಗದು | 10,000 |
| ಲೇಣಿದಾರರು | 50,000 | ಲಾಭ ನಷ್ಟ ಖಾತೆ | 1,15,000 |
| | 3,50,000 | | 3,50,000 |

E Ltd., ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸಲ್ಪಟ್ಟಿತು ಮತ್ತು ಹೊಸ ಕಂಪನಿ F Ltd., ರಚಿಸಲ್ಪಟ್ಟಿತು. ಹೊಸ ಕಂಪನಿಯು E Ltd.,ನ ಕೇವಲ ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳು ಮತ್ತು 12% ಸಾಲ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗುವುದು.

ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡ ಮತ್ತು ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರಗಳು ಕ್ರಮವಾಗಿ ರೂ. 1,75,000 ಮತ್ತು ರೂ. 40,000 ಎಂದು ಪುನರ್ ಮೌಲ್ಯಮಾಪನಗೊಂಡಿವೆ.

E Ltd., ದಾಸ್ತಾನು ಮತ್ತು ಸಾಲಗಾರರಿಂದ ರೂ. 45,000 ಕೈಗೂಡಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದು ಲೇಣಿದಾರರನ್ನು 5% ರಿಯಾಯಿತಿಯೊಂದಿಗೆ ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡಿದೆ. ಮುಕ್ತಾಯಿಸುವಿಕೆಯ ವೆಚ್ಚಗಳು ರೂ. 1,500 ಆಗಿದೆ.

ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳ ನೀಡಿಕೆ ಮೂಲಕ ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡಲಾಗುವುದು ಎಂದು ಭಾವಿಸಿ ಕೆಳಕಂಡ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

- 1) ರಿಯಲ್ಟಿಸೇಷನ್ ಖಾತೆ
- 2) F Ltd., ಖಾತೆ ಹಾಗೂ
- 3) ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುದಾರರ ಖಾತೆ

9. ಕೆಳಕಂಡ ವಿವರಗಳಿಂದ ಲಿಕ್ವಿಡೇಟರನ ಅಂತಿಮ ಖಾತೆ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

| ಆಸ್ತಿಗಳು : | ರೂ. |
|--------------------------|----------|
| ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು | 6,00,000 |
| ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರಗಳು | 3,60,000 |
| ಪೀಠೋಪಕರಣ | 1,20,000 |
| ದಾಸ್ತಾನು ಮತ್ತು ದೇಣಿದಾರರು | 80,000 |
| ನಗದು | 10,000 |
| ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು : | |
| ಸಾಲ ಪತ್ರಗಳು | 8,00,000 |
| ಲೇಣಿದಾರರು | 4,60,000 |

ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡ ಹೊರತಾಗಿ ಇತರ ಆಸ್ತಿಗಳು 10% ಕಡಿಮೆ ಕೈಗೂಡಿವೆ. ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡ 25% ಹೆಚ್ಚು ಕೈಗೂಡಿದೆ. ಮುಕ್ತಾಯಿಸುವಿಕೆಯ ವೆಚ್ಚಗಳು ರೂ. 5,000

ಲಿಕ್ವಿಡೇಟರನ ಸಂಭಾವನೆ ನಗದು ಹೊರತು ಪಡಿಸಿ ಉಳಿದ ಆಸ್ತಿ ಕೈಗೂಡಿಕೆ ಮೇಲೆ 2% ಮತ್ತು ಅಸುರಕ್ಷಿತ ಲೇಣಿದಾರರಿಗೆ ವಿತರಿಸಿದ ಮೊತ್ತದ ಮೇಲೆ 3%.



ವಿಭಾಗ-ಸಿ

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೂ ಹದಿನೈದು ಅಂಕಗಳು :

(3×15=45)

10. ಕೆಳಗೆ ಕೊಟ್ಟಿರುವುದು H Ltd., ಮತ್ತು I Ltd., ನ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆಗಳು ದಿನಾಂಕ 31-03-2008 ರಲ್ಲಿದ್ದಂತೆ.

| ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು | H. Ltd | | ಆಸ್ತಿಗಳು | H. Ltd. | |
|-------------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|-----------------|-----------------|
| | ರೂ. | I. Ltd. ರೂ. | | ರೂ. | I. Ltd. ರೂ. |
| ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ | | | ಕೀರ್ತಿಮೌಲ್ಯ | 10,000 | 5,000 |
| ರೂ. 10 ಮುಖಬೆಲೆಯ | | | ಕಟ್ಟಡಗಳು | 40,000 | 40,000 |
| ಷೇರುಗಳು | 1,50,000 | 1,00,000 | ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರಗಳು | 60,000 | 30,000 |
| ಷೇರು ಪ್ರೀಮಿಯಂ | 4,500 | 2,000 | ದಾಸ್ತಾನು | 18,000 | 8,000 |
| ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೀಸಲು | 10,000 | 5,000 | ದೇಣಿದಾರರು | 25,000 | 16,000 |
| ಲಾಭ ನಷ್ಟ ಖಾತೆ | 1,500 | 1,000 | ನಗದು | 47,000 | 26,000 |
| ಅಭಿವೃದ್ಧಿ ರಿಯಾಯಿತಿ ನಿಧಿ | 6,000 | 3,000 | | | |
| 12% ಸಾಲ ಪತ್ರಗಳು | 25,000 | 10,000 | | | |
| ಲೇಣಿದಾರರು | 3,000 | 4,000 | | | |
| | 2,00,000 | 1,25,000 | | 2,00,000 | 1,25,000 |

ಎರಡೂ ಕಂಪನಿಗಳು ಒಗ್ಗೂಡಿದವು ಮತ್ತು Hi Ltd., ಎಂಬ ನೂತನ ಕಂಪನಿಯನ್ನು ಕೆಳಕಂಡ ನಿಬಂಧನೆಗಳೊಂದಿಗೆ ರಚಿಸಿಕೊಂಡವು :

- a) Hi Ltd., ಎರಡೂ ಕಂಪನಿಗಳ ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳನ್ನು ವಹಿಸಿಕೊಳ್ಳುವುದು ಮತ್ತು ಅಭಿವೃದ್ಧಿ ರಿಯಾಯಿತಿ ನಿಧಿಯನ್ನು ಮತ್ತೂ 3 ವರ್ಷಗಳವರೆಗೆ ಕಾಪಾಡಿಕೊಂಡು ಬರುವುದು.
- b) Hi Ltd. ನ ಅಧಿಕೃತ ಬಂಡವಾಳ 75,000 ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳು ರೂ. 10 ರ ಮುಖಬೆಲೆ.
- c) Hi Ltd., 16,000 ರೂ. 10 ಮುಖಬೆಲೆಯ ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳನ್ನು 20% ಪ್ರೀಮಿಯಂ ವಿಧಿಸಿ ಹಾಗೂ ಪ್ರತಿ ಷೇರಿಗೆ ರೂ. 3 ನಗದನ್ನು H Ltd., ನ ಷೇರುದಾರರಿಗೆ ನೀಡಿಕೆ ಮಾಡುವುದು.
- d) Hi Ltd., 14,000 ರೂ. 10 ಮುಖಬೆಲೆಯ ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳನ್ನು 20% ಪ್ರೀಮಿಯಂ ವಿಧಿಸಿ ಹಾಗೂ ಪ್ರತಿ ಷೇರಿಗೆ ರೂ. 2 ನಗದನ್ನು I Ltd. ನ ಷೇರುದಾರರಿಗೆ ನೀಡಿಕೆ ಮಾಡುವುದು.
- e) ಒಗ್ಗೂಡುವಿಕೆ ಮುಗಿದ ತಕ್ಷಣ Hi Ltd., ತನ್ನ ಷೇರುದಾರರಿಗೆ 2 : 1 ರ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹಕ್ಕಿನ ಷೇರುಗಳನ್ನು 60% ಪ್ರೀಮಿಯಂ ವಿಧಿಸಿ ನೀಡಿಕೆ ಮಾಡುವುದು.

Hi Ltd., ಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ದಿನಚರಿ ದಾಖಲೆ ಬರೆಯಿರಿ ಮತ್ತು ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ ತೋರಿಸಿ.

11. J Ltd., ನ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ ದಿನಾಂಕ 31-03-2008 ರಂದು ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಇದೆ.

| ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು | ರೂ. | ಆಸ್ತಿಗಳು | ರೂ. |
|---|------------------|-----------------------|------------------|
| ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ (ರೂ. 10 ಪ್ರತಿ ಷೇರಿಗೆ) | 5,00,000 | ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು | 2,00,000 |
| 12% ಪ್ರಿಫರೆನ್ಸ್ ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ (ರೂ. 100 ಪ್ರತಿ ಷೇರಿಗೆ) | 2,00,000 | ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರಗಳು | 1,75,000 |
| ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೀಸಲು | 1,50,000 | ಪೀಠೋಪಕರಣಗಳು | 45,000 |
| ಲಾಭ ನಷ್ಟ ಖಾತೆ | 5,000 | ಹೂಡಿಕೆಗಳು | 60,000 |
| ರಫ್ತು ಲಾಭ ಮೀಸಲು | 50,000 | ದಾಸ್ತಾನು | 3,00,000 |
| ಕಾರ್ಮಿಕ ಪರಿಹಾರ ನಿಧಿ | 25,000 | ದೇಣಿದಾರರು | 50,000 |
| 15% ಸಾಲಪತ್ರಗಳು | 25,000 | ನಗದು | 1,70,000 |
| ಕಾರ್ಮಿಕ ಉಳಿತಾಯ ನಿಧಿ | 15,000 | | |
| ಲೇಣಿದಾರರು | 30,000 | | |
| | 10,00,000 | | 10,00,000 |

ಕೆಳಕಂಡ ಶರತ್ತುಗಳಿಗೆ ಒಳಪಟ್ಟು J Ltd., ನ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು K Ltd., ವಿಲೀನಗೊಳಿಸಿಕೊಳ್ಳುತ್ತದೆ.

- a) K Ltd., ನಗದು ಹೊರತು ಪಡಿಸಿ, J Ltd., ನ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಮತ್ತು ಕೇವಲ 15% ಸಾಲಪತ್ರಗಳನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗುವುದು.
- b) ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಕೆಳಕಂಡ ಮಾಲ್ಯಗಳಲ್ಲಿ ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗುವುದು.

| | ರೂ. |
|-----------------------|----------|
| ಕೀರ್ತಿಮಾಲ್ಯ | 50,000 |
| ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು | 3,50,000 |
| ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರಗಳು | 1,50,000 |
| ಪೀಠೋಪಕರಣಗಳು | 30,000 |
| ಹೂಡಿಕೆಗಳು | 1,00,000 |
| ದಾಸ್ತಾನು | 2,80,000 |
| ದೇಣಿದಾರರು | 40,000 |

c) ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡುವುದು.

- i) ರೂ. 100 ಮುಖಬೆಲೆಯ 2,400 12% ಪ್ರಿಫರೆನ್ಸ್ ಷೇರುಗಳನ್ನು J Ltd., ನ ಪ್ರಿಫರೆನ್ಸ್ ಷೇರುದಾರರಿಗೆ ನೀಡುವುದು.
- ii) ರೂ. 10 ಮುಖಬೆಲೆಯ 7 ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಪ್ರತಿ 5 ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳಿಗೆ ಬದಲಾಗಿ J Ltd., ನ ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುದಾರರಿಗೆ ನೀಡುವುದು.
- iii) ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯ ಉಳಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನಗದು ರೂಪದಲ್ಲಿ ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುದಾರರಿಗೆ ನೀಡುವುದು. ಲೇಣಿದಾರರನ್ನು ರೂ. 5,000 ರಿಯಾಯಿತಿಯೊಂದಿಗೆ J Ltd, ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡುತ್ತದೆ ಹಾಗೂ ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸುವಿಕೆಯ ಖರ್ಚು ರೂ. 7,500 ಭರಿಸುತ್ತದೆ.

J Ltd., ನ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಅಗತ್ಯ ದಿನಚರಿ ದಾಖಲೆ ಬರೆಯಿರಿ.

12. ಕೆಳಕಾಣಿಸಿರುವುದು L Ltd., ನ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ ದಿನಾಂಕ 31-03-2008ರಂದು

| ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು | ರೂ. | ಆಸ್ತಿಗಳು | ರೂ. |
|--------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳು | | ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳು | 2,00,000 |
| ರೂ. 10 ಪ್ರತಿಷೇರಿಗೆ | 3,00,000 | ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರಗಳು | 60,000 |
| 10% ಸಾಲಪತ್ರಗಳು | 1,50,000 | ದಾಸ್ತಾನು | 60,000 |
| ಲೇಣಿದಾರರು | 50,000 | ದೇಣಿದಾರರು | 35,000 |
| | | ನಗದು | 5,000 |
| | | ಲಾಭ ನಷ್ಟ ಖಾತೆ | 1,40,000 |
| | 5,00,000 | | 5,00,000 |

ಕಂಪನಿಯು ಸ್ವಇಚ್ಛಾ ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸಿಕೊಂಡಿದೆ ಹಾಗೂ ನೂತನ ಕಂಪನಿ M Ltd., ಅನ್ನು ರಚಿಸಲಾಗಿದೆ. ಪುನರ್ ನಿರ್ಮಾಣದ ನಿಭಂದನೆಗಳು ಇಂತಿವೆ :

- ನೂತನ ಕಂಪನಿಯ ಅಧಿಕೃತ ಬಂಡವಾಳ ರೂ. 10,00,000 ಇದ್ದು ಅದು ರೂ. 10 ರ ಮುಖ ಬೆಲೆಯ 1,00,000 ಷೇರುಗಳನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರಬೇಕು.
- ನೂತನ ಕಂಪನಿಯ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಅವುಗಳ ಪುಸ್ತಕ ಮೌಲ್ಯದಂತೆ ವಹಿಸಿಕೊಳ್ಳುವುದು ಹಾಗೂ 10% ಸಾಲಪತ್ರಗಳನ್ನು 8% ಸಾಲಪತ್ರಗಳನ್ನು ನೀಡುವ ಮೂಲಕ ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡುವುದು.
- ಲೇಣಿದಾರರಿಗೆ ರೂ. 10 ಮುಖ ಬೆಲೆಯ 4,000 ಷೇರುಗಳನ್ನು ನೀಡುವುದರ ಮೂಲಕ ಅವರ ಸಂಪೂರ್ಣ ಬಾಕಿಯನ್ನು ತೀರುವಳಿ ಮಾಡುವುದು.
- ಸಂಪೂರ್ಣ ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಅಗತ್ಯ ಸಂಖ್ಯೆಯ ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳನ್ನು M Ltd., ನೀಡುವ ಮೂಲಕ ವಿಲೇವಾರಿ ಮಾಡುವುದು.
- L Ltd., ನ ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸುವ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 3,000 ವನ್ನು M Ltd., ಭರಿಸುವುದು.
- ನೂತನ ಕಂಪನಿಯು 15,000 ಹೊಸ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಸಾರ್ವಜನಿಕರಿಗೆ ನೀಡುವುದು ಹಾಗೂ ರೂ. 1,25,000 ಮೌಲ್ಯದ ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರಗಳನ್ನು ಖರೀದಿಸುವುದು.

L Ltd., ನ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ರಿಯಲ್ಟಿಸೇಷನ್ ಖಾತೆ, ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುದಾರರ ಖಾತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ ಹಾಗೂ M Ltd., ನ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ದಿನಚರಿ ದಾಖಲೆ ಬರೆದು ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ ತಯಾರಿಸಿ.

13. ದಿನಾಂಕ 31-03-2008 ರಲ್ಲಿ N Ltd., ನ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ.

| ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು | ರೂ. | ಆಸ್ತಿಗಳು | ರೂ. |
|--------------------------|------------------|--------------------|------------------|
| 12,000 7% ಪ್ರಿಫರೆನ್ಸ್ | | ಕಟ್ಟಡಗಳು | 2,00,000 |
| ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ | | ಸ್ಥಾವರ | 3,00,000 |
| (ರೂ. 50 ಪ್ರತಿ ಷೇರಿಗೆ) | 6,00,000 | ಕೀರ್ತಿಮೌಲ್ಯ | 4,00,000 |
| 15,000 ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳು | | ದಾಸ್ತಾನು | 4,00,000 |
| ರೂ. 50 ಮುಖಬೆಲೆ | | ದೇಣಿದಾರರು | 3,00,000 |
| ಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿ | 7,50,000 | ಪ್ರಾರಂಭಿಕ ವೆಚ್ಚಗಳು | 15,000 |
| 12% ಸಾಲ ಲೇಣಿದಾರರು | 5,75,000 | ಲಾಭ ನಷ್ಟ ಖಾತೆ | 5,50,000 |
| ವ್ಯಾಪಾರ ಲೇಣಿದಾರರು | 2,00,000 | | |
| ಇತರೆ ಚಾಲ್ತಿ ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು | 40,000 | | |
| | 21,65,000 | | 21,65,000 |

ಕಂಪನಿಯು ಆಂತರಿಕ ಪುನರ್ ನಿರ್ಮಾಣಕ್ಕಾಗಿ ಕೆಳಕಂಡ ಒಂದು ಸ್ಕೀಮ್ ಅನ್ನು ಅಳವಡಿಸಿಕೊಂಡಿದೆ.

- 1) ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಸಿದ ರೂ. 2.50 ಬೆಲೆಗೆ ಇಳಿಸುವುದು ಹಾಗೂ ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುದಾರರು ಹೊಸ ರೂ. 2.50 ಮುಖಬೆಲೆಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಒಂದು ಷೇರಿಗೆ ಮೂರು ಷೇರುಗಳ ದರದಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಸುವುದು.
 - 2) ಮೂರು ವರ್ಷಗಳಿಂದ ಬಾಕಿಯಿರುವ ಪ್ರಿಫರೆನ್ಸ್ ಡಿವಿಡೆಂಡ್‌ನ್ನು ಪ್ರತಿ 100 ರೂ. ಡಿವಿಡೆಂಡ್‌ಗೆ ಬದಲಾಗಿ ಹೊಸ ಎರಡು ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳನ್ನು ನೀಡುವ ಮೂಲಕ ರದ್ದು ಪಡಿಸುವುದು.
 - 3) ಪ್ರಿಫರೆನ್ಸ್ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಸಿದ ರೂ. 10 ಮುಖಬೆಲೆಯ 10% ಪ್ರಿಫರೆನ್ಸ್ ಷೇರುಗಳಿಗೆ ಇಳಿಸುವುದು ಹಾಗೂ ಪ್ರಿಫರೆನ್ಸ್ ಷೇರುದಾರರು ಹೊಸ ರೂ. 2.50 ಮುಖಬೆಲೆಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಒಂದು ಷೇರಿಗೆ ಎರಡು ಷೇರುಗಳ ದರದಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಸುವುದು.
 - 4) 12% ಸಾಲ ಲೇಣಿದಾರರು ರೂ. 1,25,000 ಬಿಟ್ಟುಬಿಡುವುದು ಹಾಗೂ ಉಳಿದ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಬದಲಾಗಿ ರೂ. 10 ಮುಖಬೆಲೆಯ 10% ಪ್ರಿಫರೆನ್ಸ್ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳುವುದು. ಅವರೂ ಕೂಡ ರೂ. 2.50 ಮುಖಬೆಲೆಯ 12,000 ಹೊಸ ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಖರೀದಿಸುವುದು.
 - 5) ಕಂಪನಿಯ ನಿರ್ದೇಶಕರು ರೂ. 2.50 ಮುಖಬೆಲೆಯ 40,000 ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಖರೀದಿಸುವುದು.
 - 6) ವ್ಯಾಪಾರ ಲೇಣಿದಾರರು ತಮ್ಮ ಕ್ಲೈಮಿನ 10% ಅನ್ನು ತ್ಯಾಗ ಮಾಡುವುದು ಹಾಗೂ ಅವರಿಗೆ ತಕ್ಷಣ ಉಳಿದ ಕ್ಲೈಮಿನ 50% ಅಷ್ಟು ಪಾವತಿ ಮಾಡುವುದು.
 - 7) ಸ್ಪರ್ಷಾತೀತ ಹಾಗೂ ಕಲ್ಪಿತ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ತೊಡೆದುಹಾಕುವುದು ಹಾಗೂ ಉಳಿದ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಸ್ಥಾವರ ಹಾಗೂ ದಾಸ್ತಾನುಗಳನ್ನು ಅವುಗಳ ಪುಸ್ತಕ ಮೌಲ್ಯದ ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ ತೊಡೆದು ಹಾಕುವುದು.
- ದಿನಚರಿ ದಾಖಲೆಯನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ ಹಾಗೂ ಪುನರ್ ನಿರ್ಮಿತ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ ತಯಾರಿಸಿ.

14. ದಿನಾಂಕ 31-03-2008 ರಂದು O Ltd., ಸ್ವಇಚ್ಛಾ ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸಿಕೊಳ್ಳುತ್ತದೆ. ಆ ದಿನಾಂಕದಂದು ಅದರ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ ಕೆಳಕಂಡ ಅಂಕಿ ಅಂಶಗಳನ್ನು ತೋರಿಸಿದೆ.

| ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು | ರೂ. | ಆಸ್ತಿಗಳು | ರೂ. |
|--|------------------|------------------------|---------------------|
| 6,250 ರೂ. 100 ಮುಖಬೆಲೆಯ 6% ಪ್ರಿಫರೆನ್ಸ್ ಷೇರುಗಳು | 6,25,000 | ವಿವಿಧ ಆಸ್ತಿಗಳು ನಗದು | 17,00,000 80,000 |
| 4,000 ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳು ರೂ. 100 ಮುಖಬೆಲೆ ರೂ. 60 ಪಾವತಿಸುವುದು | 2,40,000 | ಲಾಭ ನಷ್ಟ ಖಾತೆ | 4,30,000 |
| 8,000 ಈಕ್ವಿಟಿ ಷೇರುಗಳು ರೂ. 100 ಮುಖಬೆಲೆ ರೂ. 70 ಪಾವತಿಸಿರುವುದು | 5,60,000 | | |
| 5% ಅಡಮಾನ ಸಾಲ ಪತ್ರಗಳು | 4,00,000 | | |
| ಲೇಣಿದಾರರು | 3,85,000 | | |
| | 22,10,000 | | 22,10,000 |

ವಿವಿಧ ಆಸ್ತಿಗಳು ತಮ್ಮ ಪುಸ್ತಕ ಮೌಲ್ಯದ 70% ಕೈಗೂಡಿಸಿದವು. ಲಿಕ್ವಿಡೇಟರನು ಆಸ್ತಿ ಕೈಗೂಡಿಸಿಕೊಂಡ ಮೇಲೆ 3% (ನಗದು ಹೊರತುಪಡಿಸಿ) ಹಾಗೂ ಸುರಕ್ಷಿತರಲ್ಲದ ಲೇಣಿದಾರರಿಗೆ (ಪ್ರಿಫರೆನ್ಸ್ ಲೇಣಿದಾರರನ್ನು ಹೊರತುಪಡಿಸಿ) ವಿತರಿಸಿದ ಮೊಬಲಗಿನ ಮೇಲೆ 4% ಸಂಭಾವನೆಗೆ ಅರ್ಹನಾಗಿರುತ್ತಾನೆ. ಒಟ್ಟು ಲೇಣಿದಾರರಲ್ಲಿ ರೂ. 2,25,000 ಸುರಕ್ಷಿತ ಹಾಗೂ ರೂ. 30,000 ಪ್ರಿಫರೆನ್ಸ್ ಲೇಣಿದಾರರು. ಪ್ರಿಫರೆನ್ಸ್ ಡಿವಿಡೆಂಡ್ ಕಳೆದ 2 ವರ್ಷಗಳಿಂದ ಬಾಕಿಯಿದ್ದು ಕಂಪನಿಯ ಮುಕ್ತಾಯ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಅದನ್ನು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾಗಿದೆ. ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸುವಿಕೆ ವೆಚ್ಚಗಳು ರೂ. 35,000. ಲಿಕ್ವಿಡೇಟರನ ಅಂತಿಮ ಖಾತಾ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.