

(DCM 21)

M.Com. (Final) DEGREE EXAMINATION, DECEMBER 2012.

Second Year

Paper I — INTERNATIONAL BUSINESS

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

SECTION A – (5 × 4 = 20 marks)

Answer any FIVE questions.

1. (a) Foreign Trade  
విదేశీ వర్తకం
- (b) Strategic Planning  
వ్యూహాత్మక ప్రణాళికీకరణ
- (c) LDCs  
LDCలు
- (d) Human Resource Management  
మానవ వనరుల నిర్వహణ
- (e) Regional Trade  
ప్రాంతీయ వర్తకం
- (f) GATT  
గాట్
- (g) IMF  
అంతర్జాతీయ ద్రవ్య సంస్థ
- (h) Corporate Culture  
కార్పొరేట్ సంస్కృతి

- (i) Balance of Trade  
వ్యాపార శేషం
- (j) Opportunity Cost Theory  
అవకాశ వ్యయ సిద్ధాంతం

SECTION B – (4 × 10 = 40 marks)

Answer any FOUR questions.

2. Explain the objectives of WTO.  
WTO యొక్క లక్ష్యాలను వివరింపుము.
3. Discuss the role and process of International Business.  
అంతర్జాతీయ వ్యాపారం యొక్క పాత్ర మరియు ప్రక్రియను చర్చింపుము.
4. What are the elements involved in designing an appropriate structure of Strategic Management?  
వ్యూహాత్మక నిర్వహణ యొక్క నిర్మితి రూపకల్పన యందు గల అంశాలేవి?
5. Write about strategic planning and its application in International Business.  
వ్యూహాత్మక ప్రణాళికీకరణ, అంతర్జాతీయ వ్యాపారంలో దాని అమలును గూర్చి వ్రాయుము.
6. Explain various techniques to measure the performance of IB.  
అంతర్జాతీయ వ్యాపార నిర్వహణను గుర్తించే మెళకువలను వివరింపుము.
7. Write in detail about Regional Trade grouping and co-operation.  
ప్రాంతీయ వర్తక సమూహీకీకరణ మరియు సహకారాన్ని గూర్చి వివరంగా వ్రాయుము.
8. State the main objectives of SAARC.  
SAARC యొక్క ముఖ్య ఉద్దేశ్యాలను పేర్కొనుము.

SECTION C – (2 × 20 = 40 marks)

Answer any TWO questions.

9. Write a note on Multinational Corporate Culture.  
బహుళ జాతీయ కార్పొరేట్ సంస్కృతిని గూర్చి వ్రాయుము.
  10. Discuss about various Multilateral Agreements.  
వివిధ బహుపాక్షిక ఒప్పందాలను గూర్చి చర్చింపుము.
  11. Explain briefly about International Trade theories.  
అంతర్జాతీయ వర్తక సిద్ధాంతాలను గూర్చి క్లుప్తంగా వివరింపుము.
  12. What is HRM? Explain its significance in MNCs.  
మానవ వనరుల నిర్వహణ అనగానేమి? MNCలలో దీని ప్రాధాన్యతను వివరింపుము.
-

(DCM 22)

M.Com. (Final) DEGREE EXAMINATION, DECEMBER 2012.

Second Year

Paper II — MANAGEMENT OF INFORMATION SYSTEMS

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

SECTION A – (5 × 4 = 20 marks)

Answer any FIVE of the following.

1. (a) DBMS.  
DBMS.
- (b) Software.  
సాఫ్ట్‌వేర్.
- (c) Compilation of Data.  
దత్తాంశ సంకలనం.
- (d) Control of Projects.  
ప్రాజెక్టుల నియంత్రణ.
- (e) WAN.  
WAN.
- (f) Information for Decision-making.  
నిర్ణయాల కొరకు సమాచారం.
- (g) Internet.  
ఇంటర్నెట్.

- (h) System Designing.  
సిస్టమ్ రూపకల్పన.
- (i) Data Resource.  
దత్తాంశ ఆధారము.
- (j) Trends in IT.  
సమాచార సాంకేతికంలో పోకడలు.

SECTION B – (4 × 10 = 40 marks)

Answer any FOUR questions.

2. Explain the significance of Information Technology in Management.  
నిర్వహణ IT యొక్క ప్రాముఖ్యతను వివరింపుము.
3. State various steps in volved in implementation and control projects.  
ప్రాజెక్టులను అమలుపరుచుట మరియు నియంత్రణలో గల వివిధ దశలను తెలుపుము.
4. Briefly explain the future trends in DBMS.  
DBMS యొక్క భవిష్యత్ పోకడలను సాదాహరణంగా తెల్పుము.
5. Discuss the need and significance of DBMS.  
DBMS యొక్క అవశ్యకత మరియు ప్రాముఖ్యతను చర్చింపుము.
6. Write in detail about online designing.  
ఆన్‌లైన్ రూపకల్పనను గూర్చి వివరంగా వ్రాయుము.
7. Explain the role of Information Resource Management in Decision-making.  
నిర్ణయాలు తీసుకోవడంలో సమాచార ఆధార నిర్వహణ యొక్క పాత్రను తెల్పుము.
8. Compare and contrast between DBMS and RDBMS.  
DBMS మరియు RDBMS ల మధ్య పోలికలు మరియు విభేదాలు తెలుపుము.

SECTION C – (2 × 20 = 40 marks)

Answer any TWO questions.

9. Examine in detail about Data Communication process concepts.  
దత్తాంశ సమాచార ప్రక్రియ భావనలను గూర్చి విశదీకరింపుము.
  10. Write in detail about Network Topologies.  
నెట్‌వర్క్ టోపాలజీల గూర్చి వివరముగా వ్రాయుము.
  11. Discuss about different types of system Software and Hardware.  
వివిధ రకాల సిస్టమ్ సాఫ్ట్‌వేర్ మరియు హార్డ్‌వేర్‌ల గురించి చర్చించుము.
  12. Give an overview on Computer Networks.  
కంప్యూటర్ నెట్‌వర్క్‌ల గూర్చి వివరంగా తెల్పుము.
-

**(DCM 23)**

M.Com. (Final) DEGREE EXAMINATION, DECEMBER 2012.

Second Year

A - Accounting

Paper III — ADVANCED FINANCIAL ACCOUNTING

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

SECTION A — (5 × 4 = 20 marks)

Answer any FIVE of the following.

1. (a) Financial statement  
ఆర్థిక నివేదిక.
- (b) Acid – test Ratio  
యాసిడ్ - టెస్ట్ నిష్పత్తి.
- (c) Return on investment  
పెట్టుబడిపై రాబడి.
- (d) Alteration of share capital  
మూలధన మార్పు.
- (e) Super profit  
సూపర్ లాభం.
- (f) Un-realized profits  
రాని లాభాలు.
- (g) Cost of control  
కాస్ట్ ఆఫ్ కంట్రోలు.

(h) Inter company transactions

కంపెనీల మధ్య వ్యవహారాలు.

(i) Benefits of disclosure

బహిర్గతం వల్ల లాభాలు.

(j) Value added statements

విలువ కలిపిన నివేదికలు.

SECTION B — (4 × 10 = 40 marks)

Answer any FOUR of the following.

2. Explain the techniques used in analysis of financial statements.

ఆర్థిక నివేదికల విశ్లేషణ కోసం ఉపయోగించే పద్ధతులను వివరింపుము.

3. Discuss about the methods of valuation of shares.

వాటాల మూల్యాంకన పద్ధతులను వివరింపుము.

4. What is internal reconstruction? Explain the need for internal reconstruction.

అంతర్గత పునర్ నిర్మాణం అనగా నేమి? అంతర్గత పునర్ నిర్మాణం యొక్క అవసరకతను వివరింపుము.

5. Discuss about the Recent trends in financial disclosures.

ఆర్థిక బహిర్గతములలో చోటు చేసుకొన్న ఈ మధ్య పరిణామములను వివరింపుము.

6. The capital structure of a company as on 31<sup>st</sup> December 2011 was as follows:

Rs.

|                              |          |
|------------------------------|----------|
| 17% Preference share capital | 2,00,000 |
| Equity share capital         | 3,00,000 |
| 16% Debentures               | 2,00,000 |
| Reserves                     | 1,00,000 |



The company earns a profit of 5,00,000 every year on an average basis before debenture interest and income tax. The rate of tax is 50%. The normal rate of return on equity shares in limited companies is 15%. The company pays a dividend of 20% p.a. regularly.

Find out the value of equity share.

31 డిసెంబర్ 2011 న ఒక కంపెనీ మూలధన నిర్మాణం క్రింది విధంగా ఉంది :

రూ.

|                          |          |
|--------------------------|----------|
| 17% ఆధిక్యపు వాటా మూలధనం | 2,00,000 |
| సాధారణ వాటా మూలధనం       | 3,00,000 |
| 16% డిబెంచర్లు           | 2,00,000 |
| రిజర్వులు                | 1,00,000 |

డిబెంచర్ల వడ్డీ మరియు పన్ను చేల్లించక ముందు ఈ కంపెనీ సరాసరి లాభం సంవత్సరానికి రూ. 5,00,000 ఆర్జించు చున్నది. పన్ను రేటు 50 శాతం. ఇటు వంటి కంపెనీలో ఈక్విటీ వాటాలపై సాధారణ రాబడి రేటు 15%. ఈ కంపెనీ 20% డివిడెండ్లలో ప్రతిసంవత్సరం చెల్లించుచున్నది.

సాధారణ వాటా విలువను కనుగొనుము.

7. Krishna submits the following statement in respect of his financial position as on 31<sup>st</sup> March 2011 and 2012.

Balance sheet

| Liabilities   | 31.3.11         | 31.3.12         | Assets           | 31.3.11         | 31.3.12         |
|---------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|-----------------|
| Creditors     | 60,000          | 45,000          | Buildings        | 1,20,000        | 90,000          |
| Bills payable | 45,000          | 50,000          | Investments      | 60,000          | 60,000          |
| Capital       | 1,75,000        | 1,20,000        | Bills Receivable | 30,000          | 2,500           |
|               |                 |                 | Stock in trade   | 30,000          | 35,000          |
|               |                 |                 | Cash             | 40,000          | 27,500          |
|               | <u>2,80,000</u> | <u>2,15,000</u> |                  | <u>2,80,000</u> | <u>2,15,000</u> |

Krishna for their reports that there were no drawings and no purchase of or sale of buildings. You are required to prepare a statement of cash flow.

31 మార్చి 2011, 2012 సం॥ గాను కృష్ణ ఆర్థిక నివేదిక క్రింది విధంగా ఉంది :

| ఆస్తి అప్పుల పట్టి |                 |                 |               |                 |                 |
|--------------------|-----------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| అప్పులు            | 31.3.11         | 31.3.12         | ఆస్తులు       | 31.3.11         | 31.3.12         |
| ఋణదాతలు            | 60,000          | 45,000          | భవనాలు        | 1,20,000        | 90,000          |
| చెల్లింపు హుండీలు  | 45,000          | 50,000          | పెట్టుబడులు   | 60,000          | 60,000          |
| మూలధనం             | 1,75,000        | 1,20,000        | వసూలు హుండీలు | 30,000          | 2,500           |
|                    |                 |                 | సరుకు         | 30,000          | 35,000          |
|                    |                 |                 | నగదు          | 40,000          | 27,500          |
|                    | <u>2,80,000</u> | <u>2,15,000</u> |               | <u>2,80,000</u> | <u>2,15,000</u> |

కృష్ణ అదనపు సమాచారమును ఈ క్రింది విధముగా ఏమవును సొంత వాడకములు ఏమి లేవు, ఈ సంవత్సరములో భవనములు అమ్మ లేదు కొనలేదు. నగదు ప్రవహ నివేదికను తయారు చేయుము.

8. The following is the Balance sheet of XYZ Ltd as on June 30, 2011.

| Balance sheet                              |          |                     |          |
|--------------------------------------------|----------|---------------------|----------|
| Liabilities                                | Rs.      | Assets              | Rs.      |
| 25,000 preference shares of each 10        | 2,50,000 | Goodwill            | 20,000   |
| 25,000 equity shares of each 10 fully paid | 2,50,000 | Lease hold premises | 1,07,000 |
| Creditors                                  | 40,000   | Plant and machinery | 60,000   |
| Bank overdraft                             | 36,000   | Patents             | 1,73,900 |
|                                            |          | Stock               | 34,000   |
|                                            |          | Debtors             | 56,000   |
|                                            |          | Cash in hand        | 100      |

| Liabilities | Rs.             | Assets               | Rs.             |
|-------------|-----------------|----------------------|-----------------|
|             |                 | P&L a/c              | 1,23,000        |
|             |                 | Preliminary Expenses | 2,000           |
|             | <u>5,76,000</u> |                      | <u>5,76,000</u> |

The company proved unsuccessful and resolved to carry out the following scheme of reduction of capital

- That the preference shares be reduced to an equal number of fully paid shares of Rs. 5 each
- That the Equity shares be reduced to an equal number of fully paid shares of Rs. 2.50 each
- That the amount available be utilized to wiping off losses and reduction of assets as follows:

Preliminary exp, goodwill and P & L a/c to be written off entirely

Rs. 27,000 to be written off leasehold premises

Rs. 14,000 to be written off stock Rs. 6,000 to be reserved for doubtful debts. 20% to be written off plant and machinery and the balance available to be written off patents. You are required to prepare a Balance sheet after the above scheme of reconstruction is implemented.

జూన్ 30, 2011 న XYZ లిమిటెడ్ ఆస్తి అప్పుల పట్టి క్రింది విధంగా ఉంది

| ఆస్తి అప్పుల పట్టి                             |          |                     |          |
|------------------------------------------------|----------|---------------------|----------|
| అప్పులు                                        | రూ.      | ఆస్తులు             | రూ.      |
| రూ. 10 వాటా విలువ గలిగిన 25,000 ఆధిక్యత వాటాలు | 2,50,000 | గుడ్విల్            | 20,000   |
| రూ. 10 వాటా విలువ గలిగిన 25,000 సాధారణ వాటాలు  | 2,50,000 | లీజ్ హాడ్ ప్రాంగణము | 1,07,000 |
| ఋణదాతలు                                        | 40,000   | ప్లాంటు, యంత్రాలు   | 60,000   |
| బ్యాంక్ ఓవర్ డ్రాఫ్టు                          | 36,000   | పెడెంట్స్           | 1,73,900 |
|                                                |          | సరుకు               | 34,000   |
|                                                |          | ఋణగ్రస్తులు         | 56,000   |
|                                                |          | చేతిలోని నగదు       | 100      |

|                  |                 |
|------------------|-----------------|
| లాభనష్టాల ఖాతా   | 1,23,000        |
| ప్రాథమిక ఖర్చులు | 2,000           |
| <u>5,76,000</u>  | <u>5,76,000</u> |

కంపెనీ సరిగా లాభాలు ఆర్జించిన నందున, ఈ దిగువ మూలధన తగ్గింపు ప్రతిపాదన చేసింది :

- ప్రస్తుతం ఉన్న ఆధిక్యపు వాటాలను అదే సంఖ్య గల రూ. 5 విలువ గల వాటాలుగా మార్చుటానికి
- ప్రస్తుతం ఉన్న ఈక్విటీ వాటాలో అదే సంఖ్య గల రూ. 250 పూర్తిగా చెల్లించిన వాటాలుగా మార్చటానికి
- ఈ తగ్గింపు వల్ల వచ్చిన మొత్తంను నష్టాలను రద్దు చేయటానికి, క్రింద చొచ్చించిన విధంగా ఆస్తుల విలువ తగ్గించటానికి ఉపయోగించవలయును

ప్రాథమిక ఖర్చులను, గుడ్‌విల్‌ను, లాభనష్టాల ఖాతా మొత్తంను రద్దు చేయటానికి

రూ. 27,000 మీద ప్రీహాడ్ ప్రాంగణము తగ్గించటానికి, రూ. 14,000 మెరసరుకు విలువ తగ్గించటాని, రూ. 6,000 సంకయాత్మక బాకీల కొరకు నిధి ఏర్పాటుకు. ప్లాంటు, యంత్రాలను 20% మీద తగ్గించటానికి, మిగిలిన మొత్తం పెడెంట్ల విలువ తగ్గించటానికి ఉపయోగించవలయుము. పైన చూచించిన పునర్నిణ వద్దకం అమలు తరువాత ఉండే ఆస్తి అప్పుల పట్టీని తయారు చేయుము.

### SECTION C — (2 × 20 = 40 marks)

Answer any TWO of the following.

- The balance sheet of ABC Ltd as on 31.3.2012 is as follows:

| Balance sheet                       |                 |                                    |                     |
|-------------------------------------|-----------------|------------------------------------|---------------------|
| Liabilities                         | Rs.             | Assets                             | Rs.                 |
| 30,000 equity shares of Rs. 10 each | 3,00,000        | Good will of cost                  | 30,000              |
| Capital Reserve                     | 60,000          | Land and Building                  | 1,75,000            |
| P & L a/c                           | 26,000          | Plant and Machinery                | 90,000              |
| Creditors                           | 71,000          | Stock                              | 1,15,000            |
| Provision for taxation              | 55,000          | Book debts                         | 98,000              |
|                                     |                 | Less: Provision for doubtful debts | <u>3,000</u> 95,000 |
|                                     |                 | Cash                               | <u>7,000</u>        |
|                                     | <u>5,12,000</u> |                                    | <u>5,12,000</u>     |

You are required to value the good will of the company as per super profit methods after taking into account the following information.

- The reasonable return on capital employed is similar type of business of 12%
- Adequate provision has been made in accounts for income tax and depreciation.
- The tax rate is 50%
- The average rate of dividend declared by the company for the post 5 years was 15%.

31.3.2012 న ABC ఆస్తి అప్పులలో క్రింది విధంగా ఉన్నది

| అప్పులు                                   | ఆస్తి అప్పుల పట్టి |                               | రూ.             |
|-------------------------------------------|--------------------|-------------------------------|-----------------|
|                                           | రూ.                | ఆస్తులు                       |                 |
| రూ. 10 విలువ గలిగిన 30,000 ఈక్విటీ వాటాలు | 3,00,000           | గుడ్విల్ (ఖర్చులకు)           | 30,000          |
| మూలధన రిజర్వులు                           | 60,000             | భూమి, భవనాలు                  | 1,75,000        |
| లాభనష్టాల ఖాతా                            | 26,000             | ప్లాంటు, యంత్రాలు             | 90,000          |
| ఋణదాతలు                                   | 71,000             | సరుకు                         | 1,15,000        |
| పన్ను కొరకు నిధి                          | 55,000             | పుస్తకపు అమలు                 | 98,000          |
|                                           |                    | తీ : సంశయాత్మక బాకీ కొరకునిధి |                 |
|                                           |                    |                               | 3,000           |
|                                           |                    | నగదు                          | 7,000           |
|                                           | <u>5,12,000</u>    |                               | <u>5,12,000</u> |

ఈ క్రింది ఇచ్చిన సమాచారమును పరగణనములోనికి తీసుకొన్న తరువాత, సూపర్ ప్రాఫిట్ పద్ధతు ప్రకారం గుడ్విల్ విలువను గణింపుము :

- ఇటువంటి వ్యాపారం చేసే సంస్థల సాధారణంగా ఆశాంతి మూలధనంపై రాబడి రేటు 12%
  - పన్ను కొరకు తరుగుదల కొరకు అంకౌంట్లు నందు దగినంత ఏర్పాటు చేయుటమైనది
  - పన్ను రేటు 50%
  - గత 5 సం॥లలో ఈ కంపెనీ సరాసరి డివిడెండ్ చెల్లింపు రేటు 15%.
10. On 1<sup>st</sup> July 2011. A Ltd. account overed 3,000 shares in B Ltd for Rs. 75,000. The Balance sheets of A and B Co's as 31<sup>st</sup> Dec. 2011 were as follows:

A Ltd Balance sheets as on 31.12.2011

| Liabilities                | Rs.             | Assets                                    | Rs.             |
|----------------------------|-----------------|-------------------------------------------|-----------------|
| 2000 shares of Rs. 10 each | 2,00,000        | Land and Building                         | 1,00,000        |
| General reserve            | 30,000          | Less: Depreciation                        | 10,000          |
| P & L 1.1.11               | 40,000          | Plant and Machinery                       | 2,50,000        |
| Profit of 2011             | <u>50,000</u>   | Less: depreciation                        | <u>80,000</u>   |
| Creditors                  | 45,000          | Stock                                     | 10,000          |
|                            |                 | Investments in shares<br>of B Ltd at cost | 75,000          |
|                            |                 | Debtors                                   | 10,000          |
|                            |                 | Cash                                      | <u>10,000</u>   |
|                            | <u>3,65,000</u> |                                           | <u>3,65,000</u> |

B Ltd Balance sheets as on 31.12.2011

| Liabilities                | Rs.             | Assets  | Rs.             |
|----------------------------|-----------------|---------|-----------------|
| 5000 shares of Rs. 10 each | 50,000          | Debtors | 60,000          |
| General Reserves           | 20,000          | Stock   | 40,000          |
| P & L a/c:                 |                 | Cash    | 15,000          |
| Balance 1.1.2011           | 10,000          |         |                 |
| Profit for 2011            | <u>25,000</u>   |         |                 |
| Creditors                  | 10,000          |         |                 |
|                            | <u>1,15,000</u> |         | <u>1,15,000</u> |

Prepare a consolidated Balance sheet as on 31.12.2011.

జూలై 1, 2011 న A లిమిటెడ్ B లిమిటెడ్ నందు 3,000 వాటాలను 75,000 కొనుగోలు చేసినది. 31 డిసెంబరు 2011 A మరియు B ఆస్తి అప్పుల పట్టీలు ఈ క్రింది విధంగా ఉన్నాయి.

31.12.2011 న A లి. ఆస్తి, అప్పుల పట్టీ

| అప్పులు                     | రూ.      | ఆస్తులు           | రూ.             |
|-----------------------------|----------|-------------------|-----------------|
| రూ. 10 విలువ గల 2000 వాటాలు | 2,00,000 | భూమి, భవనాలు      | 1,00,000        |
| సాధారణ రిజర్వు              | 30,000   | తీ : తరుగుదల      | 10,000          |
| లాభనష్టాల ఖాతా 1.1.11 న     | 40,000   | ప్లాంటు, యంత్రాలు | <u>2,50,000</u> |

|               |        |                 |                                  |        |                 |
|---------------|--------|-----------------|----------------------------------|--------|-----------------|
| 2011 సం॥ లాభం | 50,000 | 90,000          | తీ : తరుగుదల                     | 80,000 | 1,70,000        |
| ఋణదాతలు       |        | 45,000          | సరుకు                            |        | 10,000          |
|               |        |                 | B కంపెనీలో పెట్టుబడులు (ఖరీదుకు) |        | 75,000          |
|               |        |                 | ఋణగ్రస్తలు                       |        | 10,000          |
|               |        |                 | నగదు                             |        | 10,000          |
|               |        | <u>3,65,000</u> |                                  |        | <u>3,65,000</u> |

31.12.2011 న B లి. ఆస్తి, అప్పుల పట్టీ

| అప్పులు                    | రూ.           | ఆస్తులు         | రూ.             |
|----------------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| రూ. 10 చొప్పున 5000 వాటాలు | 50,000        | ఋణగ్రస్తలు      | 60,000          |
| సాధారణ రిజర్వు             | 20,000        | సరుకు           | 40,000          |
| లాభనష్టాలు ఖాతా :          |               | నగదు            | 15,000          |
| 1.1.2011 న                 | 10,000        |                 |                 |
| 2011 సం॥ లాభం              | <u>25,000</u> | 35,000          |                 |
| ఋణదాతలు                    |               | 10,000          |                 |
|                            |               | <u>1,15,000</u> | <u>1,15,000</u> |

31.12.2011 న ఏకీకృత ఆస్తి అప్పుల పట్టీని తయారు చేయుము.

11. Discuss about various types of Ratios and their usefulness.

వివిధ రకాల నిష్పత్తులను వాటి ప్రయోజనములను గురించి చర్చించుము.

12. Explain about various types financial reports and state their purposes.

వివిధ రకాల ఆర్థిక నివేదికలను వాటిని తయారు చేయవలసిన ఉద్దేశములను వివరించుము.

\_\_\_\_\_

**(DCM 24)**

M.Com. DEGREE EXAMINATION, ~~MAY~~ DECEMBER 2012.

Second Semester

Paper IV — ADVANCED COST AND MANAGEMENT ACCOUNTING

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

SECTION A — (5 × 4 = 20 marks)

Answer any FIVE of the following questions.

1. (a) Scope of cost accounting.
- (b) Marginal cost.
- (c) Committed costs.
- (d) Job costing.
- (e) Cost plus contract.
- (f) Life cycle costing analysis.
- (g) ABC analysis.
- (h) Cost control accounts.

SECTION B — (4 × 10 = 40 marks)

Answer any FIVE of the following questions.

2. State the difficulties introduction of cost accounting system.
3. Distinguish between absorption and direct costing.
4. Discuss about budgetary control techniques.
5. What are various cost reports? Discuss about various kinds of reports and their advantages.
6. The expenses budgeted for production of 10,000 units on as follows.



|                                   | Per unit (Rs.) |
|-----------------------------------|----------------|
| Materials                         | 70             |
| Labour                            | 25             |
| Variable overheads                | 20             |
| Fixed over heads (Rs. 1,00,000)   | 10             |
| Variable expenses                 | 5              |
| Selling expenses (10% fixed)      | 13             |
| Distribution expenses (20% fixed) | 7              |
| Admm. Expense (50,000)            | <u>7</u>       |
| Total cost of sales for units     | <u>155</u>     |

Assume that administration expenses are rigid for all levels of production. Prepare budgets for all production of 8000 units and 6000 units.

7. Product X is obtained after processed through three processes. You are required to prepare process accounts from the following information.

|                       | Total Rs. | Process |      |      |
|-----------------------|-----------|---------|------|------|
|                       |           | I       | II   | III  |
| Materials             | 5625      | 2600    | 2000 | 1025 |
| Direct of wages       | 7330      | 2250    | 3680 | 1400 |
| Production over heads | 7330      |         |      |      |

500 units @ Rs 4 per unit were produced in process I, production overhead to be distributed as 100% on direct ways.

The actual output and normal loss of the respective process are

|             | Output | Normal loss to input | Value or scrape per unit |
|-------------|--------|----------------------|--------------------------|
| Process I   | 450    | 10%                  | 2                        |
| Process II  | 340    | 20%                  | 4                        |
| Process III | 270    | 25%                  | 5                        |

500 units @ Rs. 4 per units were introduced in process I. Production overhead to be distributed as 100% on direct wages.

8. From the following particulars compute the following :
- Material cost variance
  - Material usage variance
  - Material price variance
  - Material mix variance

| Material | Standard  |            | Actual    |            |
|----------|-----------|------------|-----------|------------|
|          | Qty (Kgs) | Price (Rs) | Qty (Kgs) | Price (Rs) |
| A        | 10        | 8          | 10        | 7          |
| B        | 8         | 6          | 9         | 7          |
| C        | 4         | 12         | 5         | 11         |
|          | <u>22</u> |            | <u>14</u> |            |

SECTION C — (2 × 20 = 40 marks)

Answer any TWO of the following questions.

- A contractor under trade a contract to construct b building. The following.
- In a un factoring concern, the standard fine fixed for a month is 8050 Hrs. A standard wege rate of 2.25 per hour has been fixed. During on month 50 workers were employed and average working days in a month an 25. A worker work for 7 hours in a day. Total wage bill of the factory for the month amounts to Rs. 21,875. There was a stoppage of work due to from failure (idle time) for 100 hours. Calculate various labour variance.
- From the following data calculate
  - Equitant production
  - Cost per unit of equivalent production
  - Cost of unit completed.

|                                                        |       |
|--------------------------------------------------------|-------|
| No. of units introduced in the process                 | 4,000 |
| No. of units completed and transferred to next process | 3,000 |
| No of units in process at the end of the period        | 80    |

|                                               |            |
|-----------------------------------------------|------------|
| Stage of completion :                         |            |
| Materials                                     | 80%        |
| Labour                                        | 70%        |
| Over heads                                    | 70%        |
| Normal process loss at the end of the process | 200 units  |
| Values of scrap Rs. 1 per unit                |            |
| Valued or raw materials                       | Rs. 7480   |
| Wages                                         | Rs. 10,680 |
| Overheads                                     | Rs. 7,120  |

12. What are the various cost control accounts? Explain their role in cost control and cost reduction Information is given below

|                          | Rs.      |
|--------------------------|----------|
| Direct purchases         | 50,000   |
| Insured from stores      | 10,000   |
| Wages                    | 45,000   |
| Opening plant            | 1,00,000 |
| Direct expenses          | 3,500    |
| Overheads                | 2,000    |
| Closing plant            | 90,000   |
| Materials cost by fire   | 500      |
| Salvage value there on   | 150      |
| Value of work certified  | 1,59,000 |
| Cost or work uncertified | 4,500    |

The value of the contract is 2,15,000 cash received 90% value of work certified.

Prepare contract accountant.

---

(DCM 25)

M.Com. (Final) DEGREE EXAMINATION, DECEMBER 2012.

Second Year

A-Accounting

Paper V — TAXATION

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

SECTION A — (5 × 4 = 20 marks)

Answer any FIVE of the following

1. (a) Assessee.  
అసెసీ.
- (b) Profit in lieu of salary.  
జీతానికి బదులుగా లాభము.
- (c) Income from house property.  
గృహ ఆస్తి ద్వారా వచ్చే ఆదాయం.
- (d) Appeals.  
అప్పీళ్ళు.
- (e) Advance payment of tax.  
ముందుగా చెల్లించిన పన్ను.
- (f) Assessing Officer.  
పన్ను నిర్ధారణ అధికారి.
- (g) Partition of HUF.  
హిందూ అవిభక్తి విభజన.

(h) Incidence of Tax.

పన్ను బాధ్యత.

(i) Exempted Income.

ఆదాయం మినహాయింపు.

(j) Fair Rental Value.

సముచితమైన అద్దె.

SECTION B — (4 × 10 = 40 marks)

Answer any FOUR of the following.

2. How you assess the agricultural income as per the Income Tax Act?

ఆదాయపు పన్ను చట్టము ప్రకారము మీరు ఏ విధంగా వ్యవసాయం సంబంధిత ఆదాయాన్ని నిర్ధారిస్తారు?

3. Discuss briefly the powers of Income Tax authorities.

ఆదాయపు పన్ను అధికారుల అధికారాలను క్లుప్తంగా చర్చింపుము.

4. Narrate about various penalties and prosecutors under Income Tax Act.

ఆదాయపు పన్ను చట్టంలో గల వివిధ పెనాల్టీలు మరియు ప్రాసీక్యూటర్స్ గూర్చి తెలియజేయండి.

5. Write about various incomes which are fully as well as partly exempt from the tax.

పన్ను నిర్ధారించుటలో గల వివిధ మినహాయింపులను, మొత్తంగా మరియు కొంతగా తెలియజేయండి.

6. Mr. R an executive in a private company working in Mumbai submits the following particulars. Calculate the taxable salary for the assessment year 2011-12.

|                                                           | Rs. (₹)  |
|-----------------------------------------------------------|----------|
| Basic salary                                              | 1,60,000 |
| Dearness allowance (40% included for retirement benefits) | 60,000   |
| C.C.A                                                     | 12,000   |
| Furnished rent free accommodation                         | 25,000   |

|                                                                                            |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| Motor car of 1.8 lts for private use provided by employer                                  | –        |
| Encashment change of earned leave                                                          | 20,000   |
| Children's education allowance including hotel expenses (for 3 months)                     | 18,000   |
| Mobile phone provided by the employer (total bills paid by the employer)                   | 20,000   |
| Club membership fee paid by employer (Rs. 6,000 deducted from R's salary for this purpose) | 25,000   |
| Interest free housing loan-balance as on 1.4.2011                                          | 2,50,000 |
| Contribution to infrastructure bonds                                                       | 70,000   |

ముంబాయిలో ఒక ఫ్రైవేటు కంపెనీలో పనిచేస్తున్న R ఈ క్రింది వివరాలు సమర్పిస్తున్నారు. 2011-12 ఆసెస్మెంట్ సంవత్సరానికి పన్ను విధించదగు జీతాన్ని లెక్కించండి :

|                                                                              |          |
|------------------------------------------------------------------------------|----------|
|                                                                              | రూ.      |
| మూలవేతనం                                                                     | 1,60,000 |
| కరువు భత్యం (ఇందులో 40% పదవీ విరమణ ఋక్తానంలో కలుస్తుంది)                     | 60,000   |
| నగర పరిహార భత్యము                                                            | 12,000   |
| ఉపకరణాలతో కూడిన ఉచిత గృహ వసతి                                                | 25,000   |
| 1.8 లీటర్ల మోటారు కారును ఫ్రైవేటు అవసరానికి యజమాని ఇచ్చారు                   | –        |
| ఆర్జిత సెలవు నగదులోనికి మార్పు                                               | 20,000   |
| హోటల్ ఖర్చులతో కలిపి పిల్లలు విద్యాభత్యం (ముగ్గురు పిల్లలకు)                 | 18,000   |
| యజమాని ఇచ్చిన ముబైల్ ఫోన్ (మొత్తం బిల్లులు యజమాని చెల్లించారు)               | 20,000   |
| యజమాని ఇచ్చిన క్లబ్ నభ్యత్యం (దీనికి గాను R జీతం నుండి రూ. 6,000 తగ్గించారు) | 25,000   |
| వడ్డీ లేని గృహ ఋణం (1-4-2011 నాటికి)                                         | 2,50,000 |
| అవస్థాపన బాండ్లలో పెట్టుబడి                                                  | 70,000   |

7. Find the gross annual value in the case of the following properties for the assessment year 2011-12. (This is no unreleased rent).

| Particulars                                               | (Rs. in thousand) |       |      |     |      |      |      |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|-------|------|-----|------|------|------|
|                                                           | X                 | Y     | Z    | A   | B    | C    | D    |
| Municipal value (per annum) (MV)                          | 60                | 61    | 60   | 80  | 80   | 140  | 140  |
| Fair rent (per annum) (FR)                                | 65                | 66    | 64.5 | 78  | 78   | 150  | 150  |
| Standard rent under the Rent Control Act (per annum) (SR) | 59.5              | 59    | 63   | 85  | 76   | 120  | 120  |
| Annual rent                                               | 72                | 57    | 72   | 72  | NA   | 96   | 144  |
| Property remains vacant (in number of month)              | (1)               | (1.5) | (5)  | (3) | (12) | (10) | (10) |
| Loss due to vacancy                                       | 6                 | 7.125 | 30   | 18  | –    | 80   | 120  |

ఈ క్రింది ఆస్తుల విషయములో స్థూల వార్షిక విలువను 2011-12 సంవత్సరమునకుగాను లెక్కించండి. (అక్కడ వసూలు కాని అద్దె లేదు):

| వివరాలు                                                         | (రూ. వేలలో) |       |      |     |      |      |      |
|-----------------------------------------------------------------|-------------|-------|------|-----|------|------|------|
|                                                                 | X           | Y     | Z    | A   | B    | C    | D    |
| మున్సిపల్ విలువ (ఒక సంవత్సరమునకు)                               | 60          | 61    | 60   | 80  | 80   | 140  | 140  |
| సముచితమైన వడ్డీ (ఒక సంవత్సరమునకు)                               | 65          | 66    | 64.5 | 78  | 78   | 150  | 150  |
| అద్దె నియంత్రణ చట్టం ప్రకారము ప్రామాణిక అద్దె (ఒక సంవత్సరమునకు) | 59.5        | 59    | 63   | 85  | 76   | 120  | 120  |
| సాంవత్సరిక అద్దె                                                | 72          | 57    | 72   | 72  | NA   | 96   | 144  |
| ఆస్తి ఖాళీగా ఉన్న కాలము (నెలలలో)                                | (1)         | (1.5) | (5)  | (3) | (12) | (10) | (10) |
| ఆస్తి ఖాళీగా ఉండటము వలన ఏర్పడిన నష్టము                          | 6           | 7.125 | 30   | 18  | –    | 80   | 120  |

8. X Ltd. owns the following assets on April 1, 2010 :

| Asset | Cost of acquisition<br>Rs. | Date of acquisition | Written down value<br>on April 1, 2010<br>Rs. |
|-------|----------------------------|---------------------|-----------------------------------------------|
|-------|----------------------------|---------------------|-----------------------------------------------|

First Block Plant (Rate of Depreciation : 15 per cent)

|         |          |                |        |
|---------|----------|----------------|--------|
| Plant A | 3,15,000 | April 1, 1975  | 20,000 |
| Plant B | 2,30,000 | April 10, 1965 | 30,000 |
| Plant C | 5,10,000 | May 5, 1971    | 25,000 |
| Plant D | 1,00,000 | May 21, 1949   | 15,000 |

Second Block Building (Rate of Depreciation : 5 per cent)

|            |          |               |          |
|------------|----------|---------------|----------|
| Building A | 4,10,500 | July 15, 1979 | 2,00,000 |
| Building B | 3,10,000 | June 10, 1969 | 2,50,000 |
| Building C | 85,000   | May 10, 1986  | 50,000   |

During the pervious year 2010-11, it acquires the following assets :

| Assets        | Data of acquisition | Cost<br>Rs. | Rate of depreciation<br>(per cent) |
|---------------|---------------------|-------------|------------------------------------|
| Plant E (old) | March 10, 2011      | 22,000      | 15                                 |
| Building D    | January 10, 2011    | 1,00,000    | 5                                  |

It sells the following assets during the pervious year 2010-11 :

| Assets     | Date of sale   | Sale consideration<br>Rs. | Expenses in connection<br>with transfer Rs. |
|------------|----------------|---------------------------|---------------------------------------------|
| Plant B    | April 10, 2010 | 2,00,000                  | 1,000                                       |
| Building A | April 5, 2010  | 90,000                    | —                                           |
| Building B | May 10, 2010   | 15,00,000                 | —                                           |
| Building C | June 5, 2010   | 2,00,000                  | —                                           |
| Building D | March 31, 2011 | 2,10,000                  | —                                           |

Determine the amount of depreciation and capital gains.

X కంపెనీ ఈ క్రింది ఆస్తులను ఏప్రిల్ 1, 2010 నాటికి కలిగి యున్నది.

| ఆస్తి | కొనుగోలు వ్యయం<br>రూ. | కొనుగోలు తేదీ | తరుగుదల విలువ<br>ఏప్రిల్ 1, 2010 |
|-------|-----------------------|---------------|----------------------------------|
|-------|-----------------------|---------------|----------------------------------|

మొదటి బ్లాకు ప్లాంట్ (తరుగుదల రేటు : 15 శాతము)

|           |          |                 |        |
|-----------|----------|-----------------|--------|
| ప్లాంట్ A | 3,15,000 | ఏప్రిల్ 1, 1975 | 20,000 |
|-----------|----------|-----------------|--------|



|                                           |          |                  |          |
|-------------------------------------------|----------|------------------|----------|
| ప్లాంట్ B                                 | 2,30,000 | ఏప్రిల్ 10, 1965 | 30,000   |
| ప్లాంట్ C                                 | 5,10,000 | మే 5, 1971       | 25,000   |
| ప్లాంట్ D                                 | 1,00,000 | మే 21, 1949      | 15,000   |
| రెండవ బ్లాకు బిల్డింగ్ (తరుగుదల శాతం : 5) |          |                  |          |
| బిల్డింగ్ A                               | 4,10,500 | జూలై 15, 1979    | 2,00,000 |
| బిల్డింగ్ B                               | 3,10,000 | జూన్ 10, 1969    | 2,50,000 |
| బిల్డింగ్ C                               | 85,000   | మే 10, 1986      | 50,000   |

2010-11 సంవత్సరమునకుగాను ఈ క్రింది ఆస్తులను సమకూర్చు కొనినది.

| ఆస్తులు           | సమకూర్చుకొనిన తేదీ | వ్యయం<br>(రూ.) | తరుగుదల రేటు<br>(శాతం) |
|-------------------|--------------------|----------------|------------------------|
| ప్లాంట్ E (పాతది) | మార్చి 10, 2011    | 22,000         | 15                     |
| బిల్డింగ్ D       | జనవరి 10, 2011     | 1,00,000       | 5                      |

ఈ కంటే ఈ క్రింది ఆస్తులను 2010-11 సంవత్సరమునకు అమ్మినది :

| ఆస్తులు     | అమ్మిన తేదీ      | అమ్మకాల ప్రతిఫలం<br>రూ. | బదలీ కొరకు<br>అయిన ఖర్చులు |
|-------------|------------------|-------------------------|----------------------------|
| ప్లాంట్ B   | ఏప్రిల్ 10, 2010 | 2,00,000                | 1,000                      |
| బిల్డింగ్ A | ఏప్రిల్ 5, 2010  | 90,000                  | —                          |
| బిల్డింగ్ B | మే 10, 2010      | 15,00,000               | —                          |
| బిల్డింగ్ C | జూన్ 5, 2010     | 2,00,000                | —                          |
| బిల్డింగ్ D | మార్చి 31, 2011  | 2,10,000                | —                          |

పై సమాచారము ఆధారంగా చేసుకొని తరుగుదల మరియు మూలధన లాభాలను నిర్ణయించండి.

SECTION C — (2 × 20 = 40 marks)

Answer any TWO of the following.

9. X, an individual, submits the following information relevant for the assessment year 2011-12 :

|                                               | Profit<br>Rs. | Loss<br>Rs. |
|-----------------------------------------------|---------------|-------------|
| Salary income                                 | 42,000        |             |
| Income from house property :                  |               |             |
| House A                                       | 15,000        |             |
| House B                                       |               | 17,000      |
| House C                                       |               | 21,000      |
| Profits and gains of business or profession : |               |             |
| Business A                                    | 8,000         |             |
| Business B                                    |               | 18,000      |
| Business C (speculative)                      | 11,000        |             |
| Business D (speculative)                      |               | 23,000      |
| Capital gains :                               |               |             |
| Short-term capital gains                      | 6,000         |             |
| Short-term capital loss                       |               | 28,000      |
| Long-term capital gains on sale of building   | 12,500        |             |
| Income from other sources :                   |               |             |
| Income from card games                        | 8,000         |             |
| Loss from card games                          |               | 7,010       |
| Loss on maintenance of race horses            |               | 6,000       |
| Interest on securities                        | 4,000         |             |



|                                               | లాభము<br>రూ. | నష్టము<br>రూ. |
|-----------------------------------------------|--------------|---------------|
| గుర్రపు స్వారీలును నడుపుట ద్వారా వచ్చిన నష్టం |              | 6,000         |
| సెక్యూరిటీలపై వచ్చిన వడ్డీ                    | 4,000        |               |

2011-12 అసెస్మెంట్ సంవత్సరమునకుగాను X యొక్క “నికర ఆదాయమును” కనుక్కోండి.

10. X is a cost accountant is ABC Ltd., Bombay and gets Rs. 24,000 per month as salary. He owns two houses, one the which is let out to the employer – company which in term provided the same to X as rent free accommodation. Determine the net income of X for the assessment year 2011-12 taking into account the following information relating property income :

| Particulars                                                                                      | House I<br>Rs. | House II<br>Rs. |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| Fair rent (FR)                                                                                   | 60,000         | 1,82,000        |
| Annual rent                                                                                      | 63,000         | 1,84,000        |
| Municipal valuation (MV)                                                                         | 61,000         | 1,85,000        |
| Standard rent (SR)                                                                               | NA             | NA              |
| Municipal taxes paid                                                                             | 14,000         | 40,000          |
| Repairs                                                                                          | 3,500          | 7,700           |
| Insurance                                                                                        | 3,000          | 33,000          |
| Land revenue                                                                                     | 7,500          | 24,000          |
| Ground rent                                                                                      | 4,000          | 7,800           |
| Interest on capital borrowed by mortgaging house I (funds are used for construction of House II) | 18,000         | —               |
| Unrealised rent of the previous year 2002-03                                                     | —              | 1,60,000        |

| Particulars                        | House I<br>Rs.         | House II<br>Rs.             |
|------------------------------------|------------------------|-----------------------------|
| Unrealised rent of 2010-11         | –                      | 55,000                      |
| Nature of occupation               | Let out to<br>ABC Ltd. | Let ut to T<br>for business |
| Date of completion of construction | March 1999             | April 2001                  |

X అనే వ్యక్తి వ్యయ గణికుడుగా ABC Ltd., అనే కంపెనీలో పనిచేస్తున్నారు. ఈ కంపెనీ బొంబాయిలో ఉన్నది. ఈయన నెలకు రూ. 24,000 జీతము పొందుచున్నారు. ఇతనకు రెండు గృహాలు కలవు. దీనిలో ఒక గృహమునకు తన యజమాని కంపెనీకి అద్దెకు ఇవ్వడము జరిగినది. ఇదే గృహమును మరల X కు అద్దె లేకుండా కంపెనీ ఇచ్చినది. ఈ క్రింది ఇచ్చిన ఆస్తుల ఆదాయాలను

ఆదారముగా చేసుకొని X యొక్క “నికర ఆదాయము”ను 2011-12 సంవత్సరమునకు కనుక్కోండి.

| వివరాలు                                      | గృహము I<br>రూ. | గృహము II<br>రూ. |
|----------------------------------------------|----------------|-----------------|
| వాస్తవిక అద్దె                               | 60,000         | 1,82,000        |
| సాంవత్సరిక అద్దె                             | 63,000         | 1,84,000        |
| మున్సిపల్ మూల్యాంకన విలువ                    | 61,000         | 1,85,000        |
| ప్రామాణిక అద్దె                              | NA             | NA              |
| చెల్లించిన మున్సిపల్ పన్ను                   | 14,000         | 40,000          |
| మరమత్తులు                                    | 3,500          | 7,700           |
| భీమా                                         | 3,000          | 33,000          |
| భూమి ద్వారా వచ్చిన ఆదాయం                     | 7,500          | 24,000          |
| Ground అద్దె                                 | 4,000          | 7,800           |
| గృహం నెం. I పై తనఖాకు తెచ్చిన మూలధనంపై వడ్డీ | 18,000         | –               |
| గత సంవత్సరమునకు వసూలు కాని అద్దె (2002-03)   | –              | 1,60,000        |

|                                      |                                 |        |
|--------------------------------------|---------------------------------|--------|
| 2010-11 సంవత్సరమునకు వసూలుకాని అద్దె | –                               | 55,000 |
| వృత్తి స్వరూపం                       | ABC Ltd.కి T కి వ్యాపారం        |        |
|                                      | అద్దెకు ఇచ్చారునిమిత్తం అద్దెకు |        |
|                                      | ఇచ్చారు                         |        |
| తేదీనకు నిర్మాణం సమాప్తి             | మార్చి 1999 ఏప్రిల్ 2001        |        |

11. Following is the Profit and Loss Account of a Limited Company for the assessment year 2011-12. Compute its income from business :

Profit and Loss Account

|                                                           | Rs.    |                               | Rs.      |
|-----------------------------------------------------------|--------|-------------------------------|----------|
| To Sales tax paid                                         | 25,000 | By Gross profit               | 2,90,000 |
| To Reserve for doubtful debts                             | 6,000  | By Premium of issue of shares | 23,000   |
| To General charges                                        | 13,000 |                               |          |
| To Fines and penalties                                    | 2,000  |                               |          |
| To Commission and brokerage                               | 14,000 |                               |          |
| To Income tax                                             | 13,000 |                               |          |
| To Underwriting commission paid regarding issue of shares | 3,000  |                               |          |
| To Cost of issue of debentures                            | 1,500  |                               |          |
| To Int. on debentures                                     | 2,000  |                               |          |
| To Donation to Prime Minister's Drought Relief Fund       | 7,000  |                               |          |
| To Workmen's compensation insurance                       | 7,000  |                               |          |
| To Loss by embezzlement                                   | 9,000  |                               |          |
| To R.P.F.                                                 | 2,500  |                               |          |

|                                                                  |                 |                 |
|------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| To Compensation paid to customers<br>for termination of contract | 62,000          |                 |
| To Legal expenses                                                | 5,000           |                 |
| To Damage paid for wrongful dismissal<br>of Managing Director    | 49,000          |                 |
| To Net Profit                                                    | 92,000          |                 |
|                                                                  | <u>3,13,000</u> | <u>3,13,000</u> |

- (a) Rs. 10,000 is a speculation loss and Rs. 30,000 capital gain.
- (b) General charges include :
- Rs. 500 donation to hospital where the company's employees are treated free.
  - Rs. 1,000 subscription to the sugar syndicate whose object is to regulate sugar sale price.
  - Rs. 1,000 interest on the unpaid price of a business assets purchased by the company.
  - Rs. 3,000 spent on promoting family planning amongst its employees.
- (c) Commission and brokerage include Rs. 10,000 on account of secret commission disbursed through the Managing Director.
- (d) Legal expenses were incurred in defending the officer of the company from a suit.

2011-12 పన్ను నిర్ధారణ సంవత్సరానికి ఒక లిమిటెడ్ కంపెనీ యొక్క లాభనష్టాల ఖాతా క్రింది ఇవ్వబడినది. వ్యాపార ఆదాయాన్ని గణించండి :

|                             | ఆస్తి అప్పుల పట్టి |                               |
|-----------------------------|--------------------|-------------------------------|
|                             | రూ.                | రూ.                           |
| To చెల్లించిన అమ్మకపు పన్ను | 25,000             | By స్థూల లాభము 2,90,000       |
| To రానిబాకీల రిజర్వు        | 6,000              | By వాటాల జారీ ప్రీమియం 23,000 |

|                                                                       |                 |                 |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| To సాధారణ ఖర్చులు                                                     | 13,000          |                 |
| To జరిమానాలు, అవరాధములు                                               | 2,000           |                 |
| To కమీషన్, దళారీ రుసుము                                               | 14,000          |                 |
| To ఆదాయపు పన్ను                                                       | 13,000          |                 |
| To చందా కమీషన్ వాటాల జారీ సందర్భములో                                  | 3,000           |                 |
| To డిబెంచర్ల జారీ వ్యయము                                              | 1,500           |                 |
| To డిబెంచర్లపై వడ్డీ                                                  | 2,000           |                 |
| To ప్రధాన మంత్రి విరాళనిధి                                            | 7,000           |                 |
| To కార్మికుల నష్టపరిహార భీమా                                          | 7,000           |                 |
| To అవహరణ నష్టము                                                       | 9,000           |                 |
| To గుర్తించిన భవిష్య నిధి                                             | 2,500           |                 |
| To ఒప్పందము రద్దు చేసినందుకు<br>వినియోగదారుకు చెల్లించిన నష్టపరిహారము | 62,000          |                 |
| To న్యాయ ఖర్చులు                                                      | 5,000           |                 |
| To అన్యాయముగా తొలగించిన నిర్వాహక<br>ఛైరెక్టరుకు చెల్లించినది          | 49,000          |                 |
| To నిఖర లాభము                                                         | 92,000          |                 |
|                                                                       | <u>3,13,000</u> | <u>3,13,000</u> |

(a) రూ. 10,000 స్పెక్యూలేషన్ నష్టము మూలధన లాభము రూ. 30,000

(b) సాధారణ ఖర్చులలో కలిసి ఉన్నది.

- (i) కంపెనీ ఉద్యోగులకు ఉచితముగా సేవలందించు వైద్యశాలకు ఇచ్చిన విరాళము రూ. 500.
- (ii) చక్కెర ధరలను స్థిరీకరించుటకు చక్కెర కమిటీకి చెల్లించిన చందా రూ. 1,000.
- (iii) వ్యాపారము కొరకు కొన్న ఆస్తి కొనుగోలు ధరలో, చెల్లించని సాముపై వడ్డీ రూ. 1,000.
- (iv) ఉద్యోగులలో కుటుంబ నియంత్రణను ప్రోత్సహించుటకు చేసిన ఖర్చు రూ. 3,000.



- (c) కమీషన్, దళారీ రుసుములలో రహస్యముగా నిర్వాహక డైరెక్టరు ద్వారా చెల్లించినది రూ. 10,000.
- (d) న్యాయ ఖర్చులు కంపెనీ అధికారిని రక్షించుటకు చేసినవి.
-