



PBU-16080002030200 Seat No. _____

M. Com. (Sem. III) (CBCS) Examination

November / December - 2018

Advanced Corporate Accounting
(New Course)

Time : $2\frac{1}{2}$ Hours]

[Total Marks : 70

- 1 જે. એમ. રાઠોડ લિમિટેડનું તા. 31-3-2018ના રોજનું કાચું સરવૈયું 20
નીચે મુજબ છે :

વિગત	ઉધાર રકમ (રૂ.)	જમા રકમ (રૂ.)
ઈક્વિટી શેર મૂડી અને બાકી હપ્તા	10,000	3,00,000
ડિબેન્ચર પરત નિધિ અને તેના રોકાણો	20,000	20,000
પ્રોવિડન્ટ ફંડ અને પ્રોવિડન્ટ ફંડમાં ફાળો	2,500	13,000
ખરીદી અને વેચાણ	1,06,800	2,60,000
દેવાદારો અને લેણદારો	66,000	33,000
રોકડ બેંક સિલક અને બેંક લોન	10,800	25,400
10%ના ડિબેન્ચર્સ	—	50,000
મૂડી અનામત	—	55,000
સામાન્ય અનામત	—	90,000
શેર પ્રીમિયમ	—	21,000
નફા-નુકસાન ખાતું (તા.1-4-2017)	—	5,500
ઘાલખાધ અનામત	—	3,000
જાહેર થાપણો	—	14,600
રોકાણની આવક	—	9,500
ઉત્પાદકીય ખર્ચ	35,200	—

પ્રાથમિક ખર્ચા	6,000	—
રોકાણો	1,65,700	—
ફર્નિચર	32,000	—
પ્લાન્ટ અને મશીનરી	1,15,000	—
જમીન અને મકાન	1,70,000	—
શરૂનો સ્ટોક	33,000	—
પાઘડી	12,000	—
પગાર	57,000	—
ભાડું અને વેરા	20,000	—
ડિરેક્ટર ફી	3,500	—
ડિફર્ડ ટેક્ષ મિલકત	28,000	—
તાર-ટપાલ	6,500	—
	9,00,000	9,00,000

નીચેની માહિતી ધ્યાનમાં લઈ જે. એમ. રાઠોડ લિમિટેડના વાર્ષિક હિસાબો તૈયાર કરો :

- (1) કંપનીની સત્તાવાર મૂડી રૂ. 10,00,000 છે.
- (2) દેવાદારો પર 5% ઘાલખાધ અનામત રાખો.
- (3) રૂ. 14,000 કરવેરાની જોગવાઈ કરો.
- (4) તા. 31-03-2018નો સ્ટોક રૂ. 1,00,000 હતો.
- (5) રૂ. 25,000 સામાન્ય અનામત ખાતે લઈ જાઓ.
- (6) અગાઉથી ચુકવેલ ભાડું રૂ. 12,500.
- (7) પ્લાન્ટ અને મશીનરી પર 10% અને ફર્નિચર પર 12% ઘસારો કાપો.
- (8) ખર્ચા ચુકવવા બાકી :

ઉત્પાદકીય ખર્ચા	રૂ. 2,500
પગાર	રૂ. 3,000
ભાડું અને વેરા	રૂ. 1,500
- (9) ભરપાઈ થયેલી શેરમૂડી પર કંપનીના ડિરેક્ટરોએ 10% ડિવિડન્ડની ભલામણ કરી છે.

અથવા

1 મહાત્મા લિમિટેડનું 31 માર્ચ, 2018ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું નફા-નુકસાન ખાતું 20 નીચે મુજબ છે. કંપનીએ મેનેજર કે મેનેજિંગ ડિરેક્ટર કે ફુલ ટાઈમ ડિરેક્ટરની નિમણૂક કરેલ નથી તેમ ધારી U/s. 198 મુજબ પાર્ટ ટાઈમ ડિરેક્ટરને વધુમા વધુ ચુકવી શકાતું સંચાલકીય મહેનતાણું ગણવા તમને વિનંતી છે :

વિગત	રકમ (રૂ.)	વિગત	રકમ (રૂ.)
સ્ટાફ પગાર અને બોનસ	2,50,000	કાચો નફો	15,60,000
વહિવટી અને વેચાણ ખર્ચ	2,00,000	મશીનરી વેચાણ નફો	70,000
ઘસારો (રૂ. 30,000 વિકાસ વળતર સાથે)	1,00,000	ડિવિડન્ડ (રૂ. 23,000 મૂળ સ્થાનેથી કપાયેલ આવક વેરો)	79,200
રોકાણ વેચાણ ખોટ	20,000	રાજ્ય સરકાર તરફથી સબસીડી	20,800
વૈજ્ઞાનિક સંશોધન (નવી પ્રયોગશાળા)	50,000		
ધર્માદા સંસ્થાને દાન	20,000		
ફર્નિચર વેચાણ ખોટ (ઘસારા બાદ કિંમત રૂ. 7,000)	5,000		
ડિબેન્ચર વ્યાજ	25,000		
ડિબેન્ચર ટ્રસ્ટીને મહેનતાણું	15,000		
ડિબેન્ચર બહાર પાડવાના ખર્ચા માંડી વાળેલ	10,000		
ઘાલખાધ અનામત	35,000		
કરવેરાની જોગવાઈ	2,00,000		
ચોખ્ખો નફો	8,00,000		
	17,30,000		17,30,000

વધારાની માહિતી :

- (1) વર્ષ દરમિયાન રૂ. 1,20,000ની મૂળ કિંમતની મશીનરી વેચેલ હતી અને તેની ઘસારા બાદ કિંમત રૂ. 70,000 હતી.
- (2) U/s 350 મુજબ માન્ય ઘસારો રૂ. 50,000 હતો.
- (3) ઘાલખાધ અનામત સામે માંડી વાળેલ ઘાલખાધ રૂ. 15,000 હતી.
- (4) કરવેરાની જોગવાઈ માં રૂ. 50,000 Sur-taxના સમાયેલ છે.

- (5) સ્ટાફ પગાર અને બોનસ માં રૂ. 5,000 બોનસના ગયા વર્ષની સેવા પેટે ચુકવેલ તથા કર્મચારી એક્સ-ગ્રેશીયાની ચુકવણી રૂ. 8,000નો સમાવેશ થાય છે.
- (6) ચાલુ વર્ષ માટે અંદાજેલ સ્ટાફ બોનસની જવાબદારી રૂ. 10,000 હિસાબમાં લેવામાં આવી નથી.

2 તા. 31-3-2018ના રોજના શ્યામ લિમિટેડ અને તેની ગૌણ કંપની રાધા લિમિટેડના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે :

જવાબદારીઓ	શ્યામ લિ.	રાધા લિ.	મિલકતો	શ્યામ લિ.	રાધા લિ.
ઈક્વિટી શેરમૂડી			પાઘડી	10,000	5,000
દરેક રૂ. 10નો			જમીન અને મકાન	40,000	45,000
પૂર્ણ ભરપાઈ	2,50,000	1,50,000	પ્લાન્ટ અને મશીનરી	60,000	80,000
સામાન્ય અનામત	50,000	10,000	રોકાણો	2,00,000	10,000
નફા-નુકસાન ખાતું	60,000	25,000	સ્ટોક	40,000	30,000
લેણદારો	40,000	15,000	દેવાદારો	30,000	20,000
			રોકડ અને બેંક સિલક	20,000	10,000
	4,00,000	2,00,000		4,00,000	2,00,000

વધારાની માહિતી :

- (1) શ્યામ લિમિટેડે તા. 1-10-2017ના રોજ રાધા લિમિટેડના 8,000 ઈક્વિટી શેર દરેક રૂ. 20ના ભાવે ખરીદ્યા હતા.
- (2) રાધા લિમિટેડના ચોપડે 1લી એપ્રિલ, 2017ના રોજ નીચેની બાકીઓ હતી :
- | | |
|------------------------|--------------|
| સામાન્ય અનામત | રૂ. 60,000 |
| નફા-નુકસાન ખાતું (જમા) | રૂ. 5,000 |
| જમીન અને મકાન | રૂ. 50,000 |
| પ્લાન્ટ અને મશીનરી | રૂ. 1,00,000 |

- (3) રાધા લિમિટેડે 1લી જાન્યુઆરી, 2018ના રોજ સામાન્ય અનામત માથી 2 (બે) શેર દીઠ 1 (એક) બોનસ શેર પૂર્ણ ભરપાઈ આપ્યો હતો.
- (4) શ્યામ લિમિટેડે જ્યારે રાધા લિમિટેડના શેર ખરીદ્યા ત્યારે રાધા લિમિટેડના જમીન અને મકાન તથા પ્લાન્ટ અને મશીનરીની કિંમત અનુક્રમે રૂ. 70,000 અને રૂ. 80,000 આંકવામાં આવેલ હતી પરંતુ તેની અસર ઉપરના પાકા સરવૈયામાં આપેલ નથી.

તા. 31મી માર્ચ, 2018ના રોજનું એકત્રિત પાકું સરવૈયું તૈયાર કરો.

અથવા

2 તા. 31-3-2018ના રોજના અજય લિમિટેડ અને તેની ગૌણ કંપની વિજય લિમિટેડના પાકા સરવૈયા નીચે મુજબ છે :

જવાબદારીઓ	અજય લિ.	વિજય લિ.	મિલકતો	અજય લિ.	વિજય લિ.
ઈક્વિટી શેર મૂડી (દરેક રૂ. 10નો)	5,00,000	2,50,000	પાઘડી જમીન અને	1,00,000	—
12%ના પ્રેફરન્સ શેર મૂડી (દરેક રૂ. 10નો)	2,50,000	1,50,000	મકાન પ્લાન્ટ અને	3,00,000	2,70,000
જામીનગીરી પ્રીમિયમ	1,00,000	1,00,000	મશીનરી	2,50,000	1,00,000
નફા-નુકસાન ખાતું	3,00,000	—	રોકાણો	4,00,000	—
લેણદારો	1,50,000	1,20,000	સ્ટોક	1,20,000	75,000
દેવીહૂડી	50,000	30,000	દેવાદારો	75,000	40,000
સંભવિત જવાબદારી :			લેણીહૂડી	25,000	35,000
બેંકમાં વટાવેલ			રોકડ અને		
લેણીહૂડીઓની			બેંક સિલક	80,000	90,000
પરિપક્વતા બાકી			નફા-નુકસાન ખાતું	—	40,000
અજય લિ. રૂ. 15,000					
વિજય લિ. રૂ. 25,000					
	13,50,000	6,50,000		13,50,000	6,50,000

વધારાની માહિતી :

- (1) તા. 1-4-2017ના રોજ વિજય લિમિટેડના ચોપડે નફા-નુકસાન ખાતાની ઉધાર બાકી રૂ. 2,40,000 અને જામીનગીરી પ્રીમિયમ જમા બાકી રૂ. 1,00,000 હતી.
- (2) 1લી જુલાઈ, 2017ના રોજ વિજય લિમિટેડના જમીન અને મકાન અને પ્લાન્ટ અને મશીનરીની પુનઃ સ્થાપના કિંમત અનુક્રમે રૂ. 4,00,000 અને રૂ. 90,000 આંકવામાં આવેલ હતી, પરંતુ આ પુનઃ સ્થાપનાની અસર ચોપડામાં આપવામાં આવેલ નથી. કંપની જમીન અને મકાન પર 10% અને પ્લાન્ટ અને મશીનરી પર 20% ઘસારો ગણે છે.
- (3) અજય લિમિટેડના રોકાણોમાં વિજય લિમિટેડના 5,000 12%ના પ્રેફરન્સ શેર દરેક રૂ. 10નો અને 15,000 ઈક્વિટી શેર દરેક રૂ. 10નો અનુક્રમે દરેક રૂ. 12 અને રૂ. 20ના ભાવે તા. 1લી જુલાઈ, 2017ના રોજ ખરીદેલનો સમાવેશ થાય છે.
- (4) અજય લિમિટેડે વિજય લિમિટેડ પર લખેલી રૂ. 15,000ની લેણીહૂંડીઓ માંથી રૂ. 10,000ની લેણીહૂંડીઓ બેંકમાં વટાવેલ છે. જે માર્ચ, 2018માં પાકે તેમ છે.
- (5) 1લી જુલાઈ, 2017 સુધીમાં વિજય લિમિટેડ અજય લિમિટેડ પાસેથી રૂ. 37,500નો માલ ઉધાર ખરીદેલ હતો, જેમાંથી અડધો માલ વર્ષના અંતે સ્ટોકમાં છે. આ માલ અજય લિમિટેડે પડતર પર 25% નફો ચડાવીને વેચેલ હતો. વિજય લિમિટેડે આ માલના 3/5 ભાગના નાણા તા. 31મી માર્ચ, 2018 સુધીમાં અજય લિમિટેડને ચુકવી આપેલ છે.

ઉપરની માહિતી પરથી અજય લિમિટેડના ચોપડે તા. 31-3-2018ના રોજનું એકત્રિત પાકું સરવૈયું તૈયાર.

3 ગુજરાત લિમિટેડનું તા. 31મી માર્ચ, 2018ના રોજ પાકું સરવૈયું નીચે મુજબ છે. 15

જવાબદારીઓ	રકમ (રૂ.)	મિલકતો	રકમ (રૂ.)
ઈક્વિટી શેર મૂડી		જમીન અને મકાન	8,00,000
દરેક રૂ. 100નો		પ્લાન્ટ અને મશીનરી	12,00,000
પૂર્ણ ભરપાઈ	20,00,000	ફર્નિચર	80,000
10%ના પ્રેફરન્સ શેર		દેવાદારો	3,20,000
દરેક રૂ. 100નો		સ્ટોક	4,00,000
પૂર્ણ ભરપાઈ	4,00,000	લેણીહૂંડીઓ	2,00,000
નફા-નુકસાન ખાતું	80,000	રોકડ અને બેંક સિલક	1,60,000
સામાન્ય અનામત	1,60,000	પ્રાથમિક ખર્ચા	40,000
15%ના ડિબેન્ચર્સ	2,00,000		
દેવીહૂંડીઓ	80,000		
લેણદારો	2,80,000		
	32,00,000		32,00,000

વધારાની માહિતી :

- (1) જમીન અને મકાનની બજાર કિંમત 30% વધુ છે, સ્ટોકની બજાર કિંમત 20% વધુ છે. અને પ્લાન્ટ અને મશીનરીની બજાર કિંમત 10% ઓછી છે.
- (2) કંપનીનો છેલ્લા ત્રણ વર્ષનો 50% કરવેરા બાદ કર્યા પહેલાનો વાર્ષિક નફો નીચે પ્રમાણે છે :

વર્ષ	નફો (રૂ.)
2015 – 2016	11,60,000
2016 – 2017	12,50,000
2017 – 2018	14,30,000

- (3) આ પ્રકારના ધંધામાં રોકાયેલી મૂડી પર સામાન્ય અપેક્ષિત વળતરનો દર 15% ગણાય છે.
- (4) કંપનીની પાઘડીની કિંમત તેના અધિક નફાની બે વર્ષની ખરીદી જેટલી ગણાય છે.

ઉપરની માહિતી પરથી કંપનીના શેરની વાજબી કિંમત શોધો.

અથવા

3	બ્રાન્ડ એકાઉન્ટીંગના હેતુઓ અને મુશ્કેલીઓ જણાવો.	15
4	માનવ સંસાધન એકાઉન્ટીંગની જુદી જુદી પદ્ધતિઓ સમજાવો.	15
અથવા		
4	XBRL અહેવાલનો ખ્યાલ સમજાવો.	15

ENGLISH VERSION

1 Following is the Trial Balance of J.M. Rathod Ltd. as on 31-3-2018 : 20

Particulars	Debit (Rs.)	Credit (Rs.)
Equity share capital and calls in arrears	10,000	3,00,000
Debenture redemption fund and its investments	20,000	20,000
Provident fund and Provident fund contribution	2,500	13,000
Purchase and Sales	1,06,800	2,60,000
Debtors and Creditors	66,000	33,000
Cash-Bank and Bank Loan	10,800	25,400
10% Debentures	-	50,000
Capital Reserve	-	55,000
General Reserve	-	90,000
Share Premium	-	21,000
Profit and Loss A/c (1-4-2017)	-	5,500
Bad debts reserve	-	3,000
Public deposits	-	14,600
Income from Investments	-	9,500
Production expenses	35,200	-
Preliminary expenses	6,000	-

Investments	1,65,700	—
Furniture	32,000	—
Plant and Machinery	1,15,000	—
Land and Building	1,70,000	—
Opening Stock	33,000	—
Goodwill	12,000	—
Salaries	57,000	—
Rent and Taxes	20,000	—
Director's fees	3,500	—
Differed tax asset	28,000	—
Postage and Telegram	6,500	—
	9,00,000	9,00,000

Prepare Final Accounts from the following particulars of J.M. Rathod Ltd :

- (1) The authorized capital of the company amount to Rs. 10,00,000.
- (2) Provide 5% Reserve for bad debts on debtors.
- (3) Provide provision for Taxation Rs. 14,000.
- (4) Stock on 31-03-2018 was Rs. 1,00,000.
- (5) Transfer Rs. 25,000 to General Reserve.
- (6) Prepaid rent amounted to Rs. 12,500.
- (7) Provide depreciation on plant and machinery at 10% and on furniture at 12%.
- (8) Outstanding expenses :

Production expenses	Rs. 2,500
Salaries	Rs. 3,000
Rent and taxes	Rs. 1,500
- (9) The Directors of the company recommended 10% dividend on paid up share capital.

OR

- 1 From the following Profit and Loss Account of Mahatma Ltd. for the year ending on 31st March, 2018. You are required to calculate managerial remuneration U/s 198. Calculate the maximum remuneration that can be paid to a part-time director, assuming that the company has not appointed a manager or a managing director or a whole-time director. 20

Particulars	Amt. (Rs.)	Particulars	Amt. (Rs.)
Staff salaries and Bonus	2,50,000	By Gross Profit	15,60,000
Administrative and selling expenses	2,00,000	Profit on sale of Machinery	70,000
Depreciation (including Development Rebate Rs. 30,000)	1,00,000	Dividend (Tax deducted at source Rs. 23,000)	79,200
Loss on sale of investments	20,000	Subsidy from State Government	20,800
Scientific Research (New Laboratory)	50,000		
Donation to a Charitable Institution	20,000		
Loss on sale of furniture (written down value Rs. 7,000)	5,000		
Debentures Interest	25,000		
Debenture Trustees Remuneration	15,000		
Debenture issue exp. written off	10,000		
Bad Debts reserve	35,000		
Provision for taxation	2,00,000		
Net Profit	8,00,000		
	17,30,000		17,30,000

Other Information :

- (1) The original cost of machinery sold during the year was Rs. 1,20,000 and its written down value was Rs. 70,000.
- (2) Depreciation allowed U/s 350 was Rs. 50,000.
- (3) Bad debts written off against bad debts reserve was Rs. 15,000.
- (4) Provision for taxation includes Rs. 50,000 for sur-tax.
- (5) Staff salaries and bonus include Rs. 5,000 for staff bonus paid for services rendered during the previous year and an ex-gratia payment of Rs. 8,000 to an employee.
- (6) The estimated liability of staff bonus for the current year Rs. 10,000 has not been accounted in the books.

2 Following are the Balance Sheets of Shyam Ltd. **20**
and its subsidiary Radha Ltd. as on 31-3-2018 :

Liabilities	Shyam Ltd.	Radha Ltd.	Assets	Shyam Ltd.	Radha Ltd.
Equity Share capital Rs. 10 each fully paid up	2,50,000	1,50,000	Goodwill	10,000	5,000
General Reserve	50,000	10,000	Land and Building	40,000	45,000
Profit and Loss Account	60,000	25,000	Plant and Machinery	60,000	80,000
Creditors	40,000	15,000	Investments	2,00,000	10,000
			Stock	40,000	30,000
			Debtors	30,000	20,000
			Cash and Bank	20,000	10,000
	4,00,000	2,00,000		4,00,000	2,00,000

Other Information :

- (1) Shyam Ltd. has purchased 8,000 Equity shares of Radha Ltd. at Rs. 20 each on dated 1-10-2017.
- (2) On 1st April, 2017, the balances of Radha Ltd. were as under :
- | | |
|----------------------------------|--------------|
| General Reserve | Rs. 60,000 |
| Profit and Loss Account (Credit) | Rs. 5,000 |
| Land and Building | Rs. 50,000 |
| Plant and Machinery | Rs. 1,00,000 |
- (3) On 1st January, 2018 Radha Ltd. issued one Bonus share (fully paid) for every two shares held from General Reserve.
- (4) The Land and Building and Plant and Machinery of Radha Ltd. were revalued for Rs. 70,000 and Rs. 80,000 respectively. When Shyam Ltd. has purchased the shares of Radha Ltd. but the effect of the same are not given in the above balance sheet.

Prepare consolidated Balance Sheet as on 31st March, 2018.

OR

- 2** Following are the Balance Sheets of Ajay Ltd. and its subsidiary company Vijay Ltd. as on 31st March, 2018 : **20**

Liabilities	Ajay Ltd.	Vijay Ltd.	Assets	Ajay Ltd.	Vijay Ltd.
Equity share capital (each share of Rs. 10)	5,00,000	2,50,000	Goodwill	1,00,000	—
12% Pref. share capital (each share of Rs. 10)	2,50,000	1,50,000	Land and Building	3,00,000	2,70,000
Security Premium	1,00,000	1,00,000	Plant and Machinery	2,50,000	1,00,000
Profit and Loss A/c.	3,00,000	—	Investments	4,00,000	—
Creditors	1,50,000	1,20,000	Stock	1,20,000	75,000
Bills Payable	50,000	30,000	Debtors	75,000	40,000
			Bills receivable	25,000	35,000

Contingent Liabilities :			Cash and Bank	80,000	90,000
Bills discounted with the Bank, yet to mature			Profit and Loss A/c.	—	40,000
Ajay Ltd. Rs. 15,000					
Vijay Ltd. Rs. 25,000					
	13,50,000	6,50,000		13,50,000	6,50,000

Additional Information :

- (1) The Vijay Ltd. was having debit balance of Rs. 2,40,000 in Profit and Loss Account and credit balance of Rs.1,00,000 in security premium account in its books as on 1-4-2017.
- (2) Land and Building and Plant and Machinery of the Vijay Ltd. were revalued at Rs. 4,00,000 and Rs. 90,000 on 1st July, 2017 respectively, but the effect of the revaluation has not been given in the books of accounts. The company is providing depreciation at 10% on Land and Building and 20% on Plant and Machinery.
- (3) Investments of the Ajay Ltd. includes 5,000 preference shares of 12% each of Rs. 10 and 15,000 equity shares of Rs. 10 each in the Vijay Ltd. purchased on 1st July 2017 at Rs. 12 and at Rs. 20 per share respectively.
- (4) The Ajay Ltd. has drawn bills receivable for Rs. 15,000 on the Vijay Ltd. of these bills a bill for Rs. 10,000 has been discounted with the bank. This bill is to mature in May 2018.
- (5) The Vijay Ltd. has purchased goods at Rs. 37,500 from the Ajay Ltd. during 1st July 2017 on credit. These goods were sold at a profit of 25% on cost price, of the above goods half goods were in stock of the Vijay Ltd. at the end of the accounting year. The Vijay Ltd. has paid 3/5 of the amount to the Ajay Ltd. upto 31st March, 2018.

From the above information, prepare consolidated Balance Sheet of the Ajay Ltd. as on 31-3-2018.

3 Following is the Balance Sheet of Gujarat Ltd. as on 15
31st March, 2018 :

Liabilities	Amt. (Rs.)	Assets	Amt. (Rs.)
Equity share capital		Land and Building	8,00,000
Rs. 100 each fully		Plant and	
paid up	20,00,000	Machinery	12,00,000
10% Preference		Furniture	80,000
share of Rs. 100		Debtors	3,20,000
each fully paid up	4,00,000	Stock	4,00,000
Profit and Loss		Bills receivable	2,00,000
Account	80,000	Cash and Bank	1,60,000
General Reserve	1,60,000	Preliminary	
15% Debentures	2,00,000	expenses	40,000
Bills payable	80,000		
Creditors	2,80,000		
	32,00,000		32,00,000

Additional Information :

- (1) Market price of Land and Building is 30% high, Stock is 20% high and Plant and Machinery is 10% low.
- (2) The annual profit (before deducting tax at 50%) of the company for the last three years were as follows :

Year	Profit (Rs.)
2015 – 2016	11,60,000
2016 – 2017	12,50,000
2017 – 2018	14,30,000

- (3) The expected rate of return on capital employed in this type of Business is considered to be 15%.
- (4) The value of Goodwill of the company has been ascertained at two year's purchase of super profit.

From the above particulars ascertain the Fair Value of Equity Share of the company.

OR

- 3** State the objectives and difficulties in Brand Accounting. **15**
- 4** Explain various methods of Human Resource Accounting. **15**

OR

- 4** Explain the concept of XBRL Reporting. **15**

