

8209837844

# UGC NET JRF 2022

[www.ugc-net.com](http://www.ugc-net.com)



## PAPER -2 COMMERCE

 YouTube

### Unit -2 Accounting

### Reconstruction of companies

### #99 CLASS BY SAKSHI



UGC Paper 1st Free Cl...  
only admins can send messages

+91 81453 66384 joined using this group's invite link

+91 70102 37343 joined using this group's invite link

+91 96672 47765 joined using this group's invite link

+91 98557 99207 joined using this group's invite link

+91 60035 13791 joined using this group's invite link

+91 83590 38670 joined using this group's invite link

+91 91497 27505 joined using this group's invite link

+91 70910 66218 joined using this group's invite link

+91 75779 16791 joined using this group's invite link

+91 60035 13791 left

+91 90012 26665 joined using this group's invite link

+91 80037 25657 joined using this group's invite link

+91 89555 46730 joined using this group's invite link


Type a message

UGC Paper 1st Free Cl...  
120 subscribers

December 28

Channel created

Channel photo changed



University Grants Commi

Broadcast

government\_job\_2020



1,711 Posts   6,845 Followers   7 Followi

Govt job 2020 (Fillerform) 17K  
Education Website  
Free Online Computer Class 🏆

1. Baisc computer
2. Web development
3. Hackig ... more

[youtu.be/mIfPC5C-EvQ](https://youtu.be/mIfPC5C-EvQ)  
Jaipur, Rajasthan

Edit Profile

Promotions   Insights   Contact

New   15K Sub   YouTube   2000 users

# UGC NET 100%

# Off Free Class



Free Notes



Live Class



5000+MCQ+PYQ



Free Books

# 100% OFF

Filler Form

LATEST UPLOADS

UGC NET Paper 1st  
Teaching Aptitude

"Level of Teaching"



इस

त

www.filler

11:00 AM Level Of Teaching | Teaching

इस बार

11:00 AM Level Of Teaching | Teaching  
Aptitude By Jitendra Goswami | NET

इस बार  
ugc ne

LEARNING MATERIAL



Quizzes

Notes



Sample  
Papers

# UGC NET Giveaway

## Free Smart Watch



Apply Now



**GIVEAWAY**

# NET Free Class



09:00 AM- GK Class



11:00 AM- Paper 1st

12:00 PM - Hindi 2nd

01:00 PM- History 2nd



02:00 PM- Paper 1st MCQ

03:00 PM- Commerce 2nd

06:00 PM- Sanskrit 2nd

07:00 PM - Short video(notes)

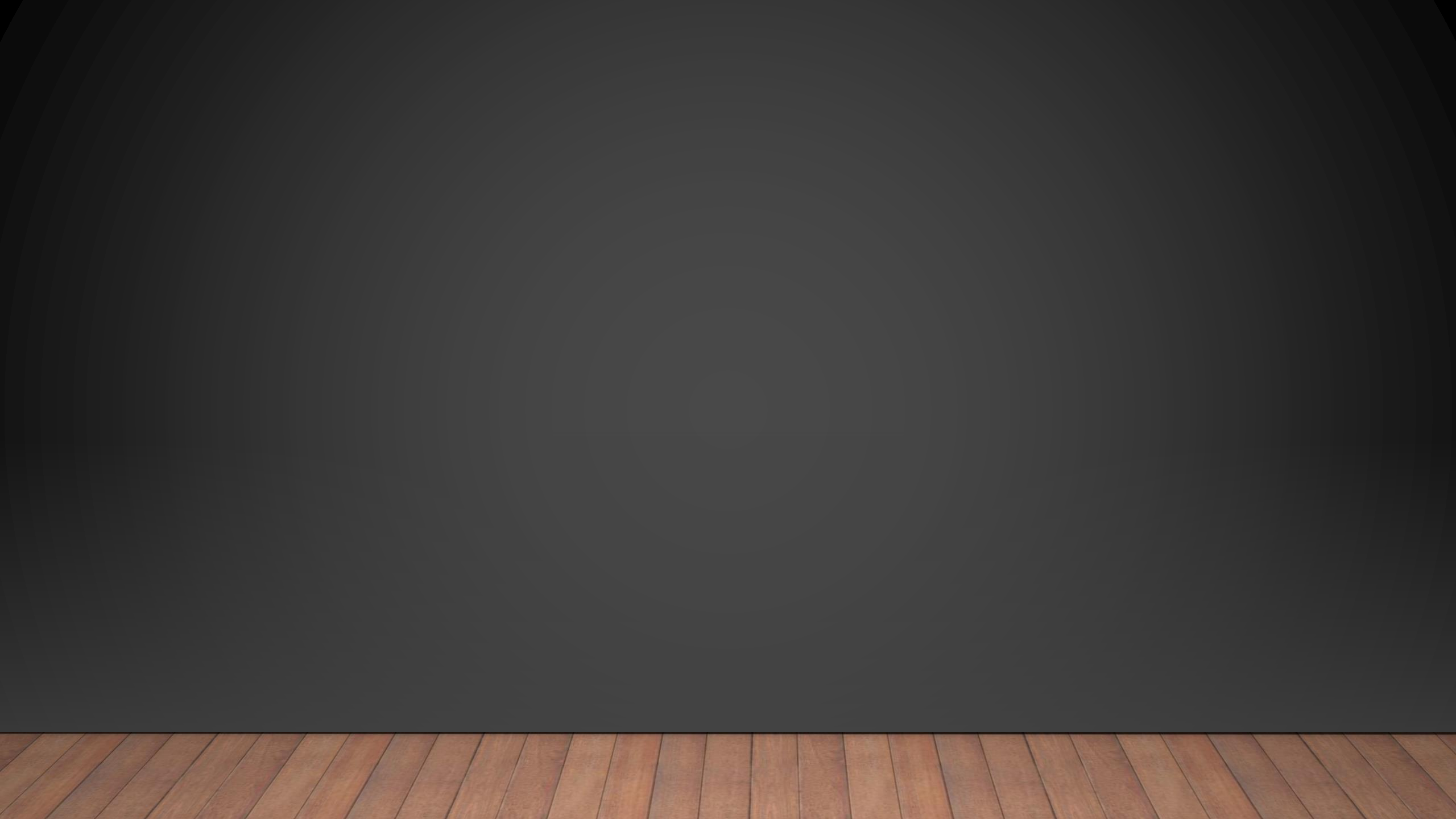
08:00 PM- Job/PhD update



09:00 PM- Paper 1st DI

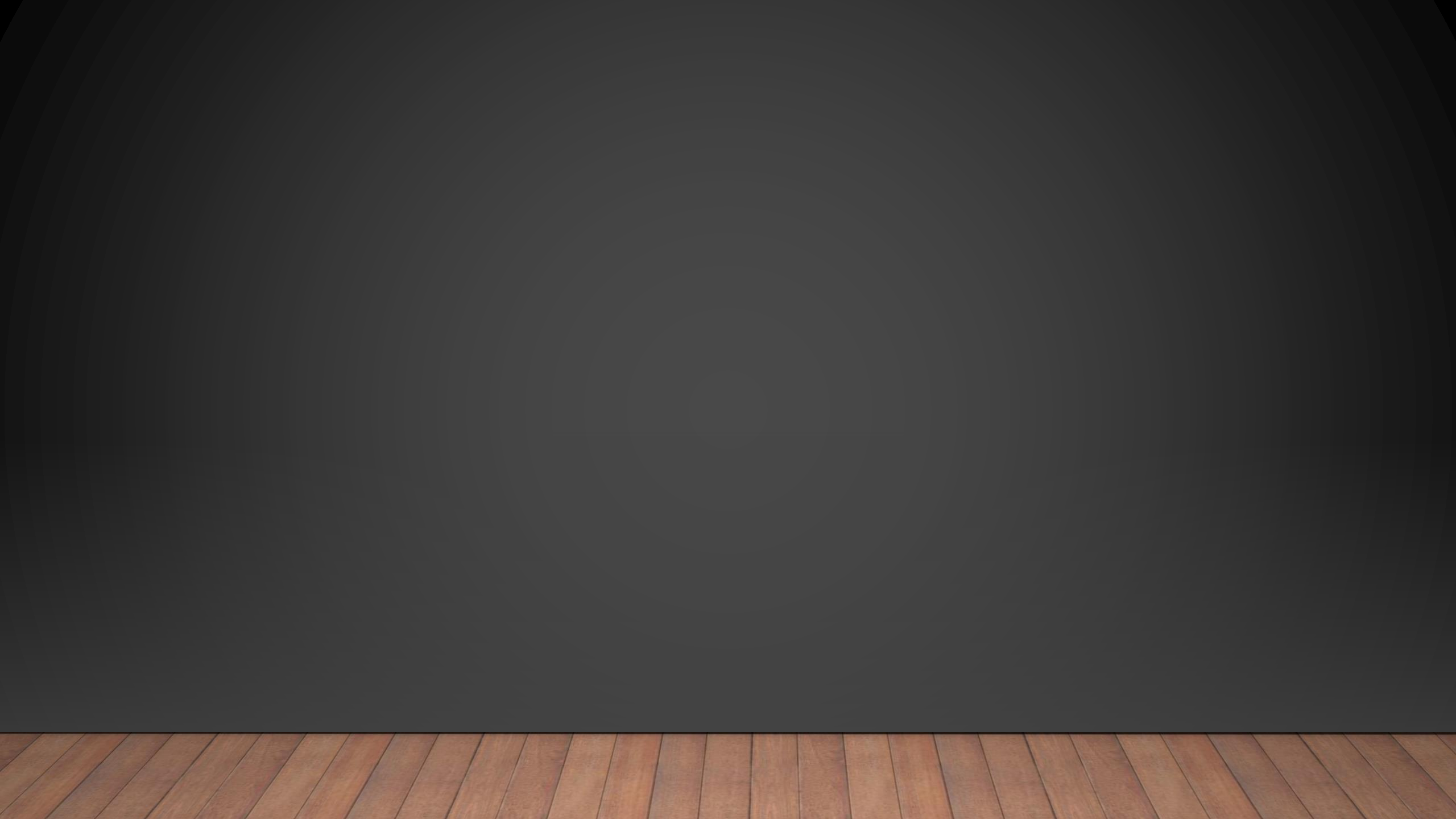


Fillerform



An open book lies on a dark wooden surface. The pages are blank but appear to glow with faint, light blue patterns. Above the book, a dense field of white, hand-drawn icons floats in a dark space. These icons include various financial symbols: a dollar sign, a checkmark, a line graph with an upward arrow, a bar chart, a pie chart, a magnifying glass over a plus sign, a question mark, a globe, and several different styles of line and bar graphs. The word "ACCOUNTING" is written in large, bold, white capital letters across the center of the image, with a soft orange and yellow glow behind it. The overall aesthetic is clean, modern, and professional, representing the field of accounting and finance.

# ACCOUNTING





## UNIT -2

### ACCOUNTING AND AUDITING

1. Basic accounting principles
2. Cost and Management accounting
3. Financial statement analysis
4. Corporate accounting
5. Introduction to Indian accounting standards
6. Inflation accounting
7. Human resource accounting
8. Standard costing
9. Marginal costing
10. Auditing



## इकाई 2 लेखा और लेखा परीक्षण

1. बुनियादी लेखा सिद्धांत
2. लागत और प्रबंधन लेखांकन
3. वित्तीय विवरण विश्लेषण
4. कॉर्पोरेट एकाउंटिंग
5. भारतीय लेखा मानकों का परिचय
6. मुद्रास्फीति लेखांकन
7. मानव संसाधन लेखांकन
8. मानक लागत
9. सीमांत लागत
10. ऑडिटिंग



Reconstruction



पुनर्निर्माण



Reconstruction (reorganize a company which has suffered huge loss)

पुनर्निर्माण (एक कंपनी को पुनर्गठित करना जिसे भारी नुकसान हुआ  
गया)

\*Reconstruction may be of two types:

पुनर्निर्माण दो प्रकार का हो सकता है:

## 1) External reconstruction:

- A new company is formed for the express purpose of taking over the business of an existing Sick company
- Existing company sells its business to the newly formed company which is generally similarly named and owned by the same shareholders
- **For example:** Muskan Tea company limited was takeover by the New Muskan Tea limited company

## 1) बाहरी पुनर्निर्माण:

- मौजूदा रुग्ण कंपनी के व्यवसाय को अपने हाथ में लेने के स्पष्ट उद्देश्य के लिए एक नई कंपनी का गठन किया गया है
- मौजूदा कंपनी अपने व्यवसाय को नवगठित कंपनी को बेचती है, जो आम तौर पर समान शेयरधारकों के नाम और स्वामित्व में होती है
- उदाहरण के लिए: मुस्कान टी कंपनी लिमिटेड को न्यू मुस्कान टी लिमिटेड कंपनी द्वारा अधिग्रहण किया गया था

## 2) Internal reconstruction:

- There is neither liquidation nor formation of a new company

Existing company continues its legal entity as before

Done by the internal rearrangement

## 2) आंतरिक पुनर्निर्माण:

- न तो परिसमापन है और न ही नई कंपनी का गठन

मौजूदा कंपनी अपनी कानूनी इकाई पहले की तरह जारी रखे हुए है

आंतरिक पुनर्व्यवस्था द्वारा किया गया

Internal reconstruction can be done through following ways:

आंतरिक पुनर्निर्माण निम्नलिखित तरीकों से किया जा सकता है:

1) Alternation in the share capital:

- **Increase in share capital** - increase in share capital by issue of new shares.
- Consolidation of shares (combine existing shares of smaller denomination into shares of bigger denomination)
- **Subdivision of shares** (subdivide the existing shares of bigger denomination into shares of smaller denomination)
- **Cancellation of unissued shares** (cancellation of the non-subscribed shares means decreasing the unissued capital)
- **Conversion of shares into stock** (convert the fully paid shares into stock or re-convert stock into fully paid shares)

# 1) शेयर पूंजी में प्रत्यावर्तन:

- **शेयर पूंजी में वृद्धि** - नए शेयर जारी करने से शेयर पूंजी में वृद्धि।  
• शेयरों का समेकन (छोटे मूल्यवर्ग के मौजूदा शेयरों को में मिलाना)  
बड़े मूल्यवर्ग के शेयर)
- **शेयरों का उपविभाजन** (बड़े मूल्यवर्ग के मौजूदा शेयरों को छोटे मूल्यवर्ग के शेयरों में उपविभाजित करें)
- **जारी न किए गए शेयरों को रद्द करना** (गैर-सदस्यता वाले शेयरों को रद्द करने का मतलब है कि जारी न की गई पूंजी को कम करना)
- **शेयरों को स्टॉक में बदलना** (पूरी तरह से भुगतान किए गए शेयरों को स्टॉक में बदलना या स्टॉक को पूरी तरह से भुगतान किए गए शेयरों में बदलना)



## II) Reduction in share capital:

### Conditions and procedure for reduction of share capital:

- 1) The company must be authorized to reduce the share capital in its article of association, if there is no provision in the article of association to do so it must pass a special resolution to alter its articles of association.
- 2) Special resolution must be passed at a general meeting and its copy should be filed with the registrar within 30 days of passing of the resolution
- 3) The company must file a petition to the tribunal for an order confirming the reduction after the Consent of creditors has been obtained.
- 4) The tribunal may direct the company to add the words "and reduced" at the last word.
- 5) A certificate copy of the tribunals confirmation order and changed memorandum must be with the registrar of companies for registration

## II) शेयर पूंजी में कमी:

### शेयर पूंजी में कमी के लिए शर्तें और प्रक्रिया:

- 1) कंपनी को अपने एसोसिएशन के लेख में शेयर पूंजी को कम करने के लिए अधिकृत होना चाहिए, अगर ऐसा करने के लिए एसोसिएशन के लेख में कोई प्रावधान नहीं है, तो उसे एसोसिएशन के लेखों को बदलने के लिए एक विशेष प्रस्ताव पारित करना होगा।
- 2) विशेष प्रस्ताव एक आम बैठक में पारित किया जाना चाहिए और इसकी प्रति प्रस्ताव पारित होने के 30 दिनों के भीतर रजिस्ट्रार के पास दाखिल की जानी चाहिए
- 3) कंपनी को लेनदारों की सहमति प्राप्त होने के बाद कटौती की पुष्टि करने वाले आदेश के लिए ट्रिब्यूनल में एक याचिका दायर करनी चाहिए।
- 4) ट्रिब्यूनल कंपनी को अंतिम शब्द में "और कम" शब्द जोड़ने का निर्देश दे सकता है।
- 5) अदालत के आदेश के तीन महीने के भीतर पूंजीकरण के लिए ट्रिब्यूनल पुष्टिकरण आदेश और बदले हुए ज्ञापन की एक प्रमाणपत्र प्रति कंपनी रजिस्ट्रार के पास होनी चाहिए।

# Liquidation of Company

As per the section 270 of the companies act 2013 the liquidation or winding up can take place in any of the following two ways:

## कंपनी का परिसमापन

कंपनी अधिनियम 2013 की धारा 270 के अनुसार परिसमापन या समापन निम्नलिखित दो तरीकों में से किसी एक में हो सकता है:

## I) Winding up by the court:

- When the company is unable to pay its debts.
- When the company has by special resolution resolved to be wound up by the tribunal.
- If the court is of the opinion that affairs of the company have been conducted in a fraudulent manner.
- When default is made in filing financial statements or annual returns to the registrar for immediately preceding five consecutive financial years.
- When the court is of the opinion that it is just and equitable that the company should be wound up.

\*In case of winding up by the tribunal the liquidator is appointed by the tribunal.

## I) न्यायालय द्वारा समापन:

- जब कंपनी अपने ऋणों का भुगतान करने में असमर्थ हो।
- जब कंपनी ने विशेष संकल्प द्वारा न्यायाधिकरण द्वारा समाप्त करने का संकल्प लिया हो।
- अगर अदालत की राय है कि कंपनी के मामलों को कपटपूर्ण तरीके से संचालित किया गया है।
- जब लगातार पांच लगातार वित्तीय वर्षों के लिए वित्तीय विवरण या रजिस्ट्रार को वार्षिक रिटर्न दाखिल करने में चूक की जाती है।
- जब न्यायालय की यह राय हो कि कंपनी को बंद करना न्यायोचित और न्यायसंगत है।

\*ट्रिब्यूनल द्वारा परिसमापन के मामले में ट्रिब्यूनल द्वारा लिक्विडेटर की नियुक्ति की जाती है।

## II) Voluntary winding up

According to IBC (Indian bankruptcy code 2016), there is no option of voluntary winding up of company.

## II) स्वैच्छिक समापन

IBC (भारतीय दिवालियापन संहिता 2016) के अनुसार, कंपनी के स्वैच्छिक समापन का कोई विकल्प नहीं है।

## \*Statement of affairs:

According to section 274 of the companies act 2013, when the court has made a winding up order or appointed the official liquidator then director of the company must submit a statement called statement of affairs to the official liquidator within thirty days of the courts order.

## मामलों का विवरण:

कंपनी अधिनियम 2013 की धारा 274 के अनुसार, जब अदालत ने समापन आदेश दिया है या आधिकारिक परिसमापक नियुक्त किया है, तो कंपनी के निदेशक को अदालत के आदेश के तीस दिनों के भीतर आधिकारिक परिसमापक को मामलों का विवरण नामक एक बयान प्रस्तुत करना होगा।

## Must be in prescribed form:

- 1) Assets of the company stating separately cash balance in hand and at the bank.
- 2) Its liabilities and debts.
- 3) Name of the creditors.
- 4) Debt dues to the company and names and occupation of the people from whom it is due
- 5) Other information as may be prescribed by the central government or Required by official liquidator.

## निर्धारित प्रपत्र में होना चाहिए:

- 1) कंपनी की संपत्ति अलग-अलग हाथ में और बैंक में नकद शेष राशि बताती है।
- 2) इसकी देनदारियां और ऋण।
- 3) लेनदारों का नाम।
- 4) कंपनी को बकाया कर्ज और उन लोगों के नाम और व्यवसाय जिनसे यह बकाया है
- 5) अन्य जानकारी जैसा कि केंद्र सरकार द्वारा निर्धारित किया जा सकता है या आधिकारिक परिसमापक द्वारा आवश्यक हो सकता है।



## ► List of statement of affairs:

**List A:** It includes all those assets which are not specifically pledged.

**List B:** It includes all those assets which are specifically pledged.

**List C:** It includes all the preferential creditors.

**List D:** It includes debenture holders having a floating charge on the assets of CO.

**List E:** It contains names of unsecured creditors.

**List F:** It contains names of preference shareholders.

**List G:** It contains names of equity shareholders.

**List H:** it shows deficiency or surplus finally disclosed by the statement of affairs.

## मामलों के बयान की सूची:

**सूची ए:** इसमें वे सभी संपत्तियां शामिल हैं जिन्हें विशेष रूप से गिरवी नहीं रखा गया है।

**सूची बी:** इसमें वे सभी संपत्तियां शामिल हैं जो विशेष रूप से गिरवी रखी गई हैं।

**सूची सी:** इसमें सभी तरजीही लेनदार शामिल हैं।

**लिस्ट डी:** इसमें डिबेंचर धारक शामिल हैं, जिनकी संपत्ति पर फ्लोटिंग चार्ज है  
कं

**सूची ई:** इसमें असुरक्षित लेनदारों के नाम शामिल हैं।

**सूची एफ:** इसमें वरीयता शेयरधारकों के नाम शामिल हैं।

**सूची जी:** इसमें इक्विटी शेयरधारकों के नाम शामिल हैं।

**सूची एच:** यह मामलों के विवरण द्वारा अंततः प्रकट की गई कमी या अधिशेष को दर्शाता है।

## ► List of contributors:

**List A:** Includes the present holders of partly paid shares and are liable to pay the uncalled amount of the shares.

**List B:** Those persons who cease to be the members of the company within one year before) the date of winding-up of a company are included, they are liable to contribute for those debts which were in existence at the time when they ceased to be a member of the company.

## ► योगदानकर्ताओं की सूची:

**सूची ए:** आंशिक रूप से भुगतान किए गए शेयरों के वर्तमान धारक शामिल हैं और शेयरों की अनकही राशि का भुगतान करने के लिए उत्तरदायी हैं।

**सूची बी:** वे व्यक्ति जो एक वर्ष पहले कंपनी के सदस्य नहीं बने रहते हैं) कंपनी के समापन की तारीख शामिल हैं, वे उन ऋणों के लिए योगदान करने के लिए उत्तरदायी हैं जो उस समय अस्तित्व में थे जब वे बंद हो गए थे कंपनी के सदस्य।

## Holding Company Accounts

**Subsidiary** is an enterprise that is controlled by another enterprise known as parent company.

**Parent** is an enterprise that has one or more subsidiaries.

A group includes parent and all its subsidiaries.

## होल्डिंग कंपनी खाते

**सहायक** एक उद्यम है जिसे मूल कंपनी के रूप में जाना जाने वाला एक अन्य उद्यम द्वारा नियंत्रित किया जाता है।

**पैरेंट** एक ऐसा उद्यम है जिसमें एक या अधिक सहायक कंपनियां होती हैं।

एक समूह में माता-पिता और उसकी सभी सहायक कंपनियां शामिल होती हैं।

\*One company can become a holding company of another in any one of the following three ways:

1) By controlling the composition of the board of directors of another company, so that it is able to appoint or remove all the majority of the directors of the another company without consulting anyone.

2) By holding more than 50% of voting power or equity shares in another company

3) By Controlling a holding company which controls another

\*एक कंपनी निम्नलिखित तीन तरीकों में से किसी एक में दूसरे की होल्डिंग कंपनी बन सकती है:

- 1) किसी अन्य कंपनी के निदेशक मंडल की संरचना को नियंत्रित करके, ताकि वह किसी से परामर्श किए बिना किसी अन्य कंपनी के सभी निदेशकों को नियुक्त या हटा सके।
- 2) किसी अन्य कंपनी में 50% से अधिक वोटिंग पावर या इक्विटी शेयर धारण करके
- 3) एक होल्डिंग कंपनी को नियंत्रित करके जो किसी अन्य सहायक या सहायक कंपनियों को नियंत्रित करती है।

**Wholly owned subsidiary** is one in which 100% shares with voting rights are owned by the holding company.

- On the other hand, in a partly owned subsidiary, only the majority shares (more than 50% are owned by the holding company).
- In a partly owned subsidiary, shareholders who do not sell their shares to the holding company are known as a minority shareholders or outsiders.
- **Consolidated financial statement** are presented by a parent company for a group enterprises under its control in addition to separate financial statements and it must be prepared as per Accounting Standard 21
- **Consolidated balance sheet** is not a legal requirement under the companies act 2013 and hence there is no prescribed format, however if prepared it should be as far as possible in conformity with schedule III of the company act 2013.

पूर्ण स्वामित्व वाली सहायक वह है जिसमें वोटिंग अधिकार वाले 100% शेयर होल्डिंग कंपनी के स्वामित्व में हैं।

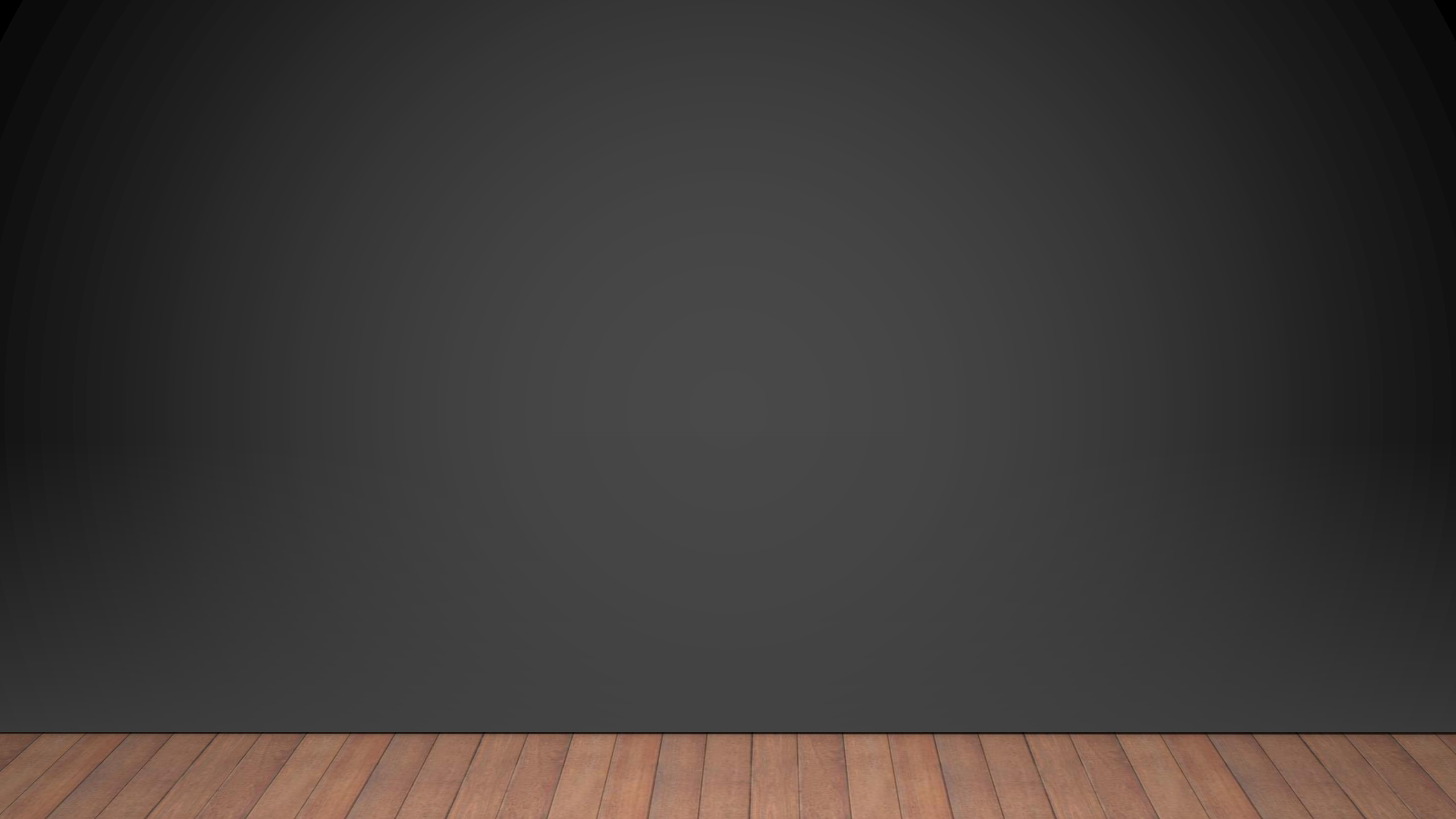
• दूसरी ओर, आंशिक स्वामित्व वाली सहायक कंपनी में, केवल बहुसंख्यक शेयर (50% से अधिक होल्डिंग कंपनी के स्वामित्व में हैं)।

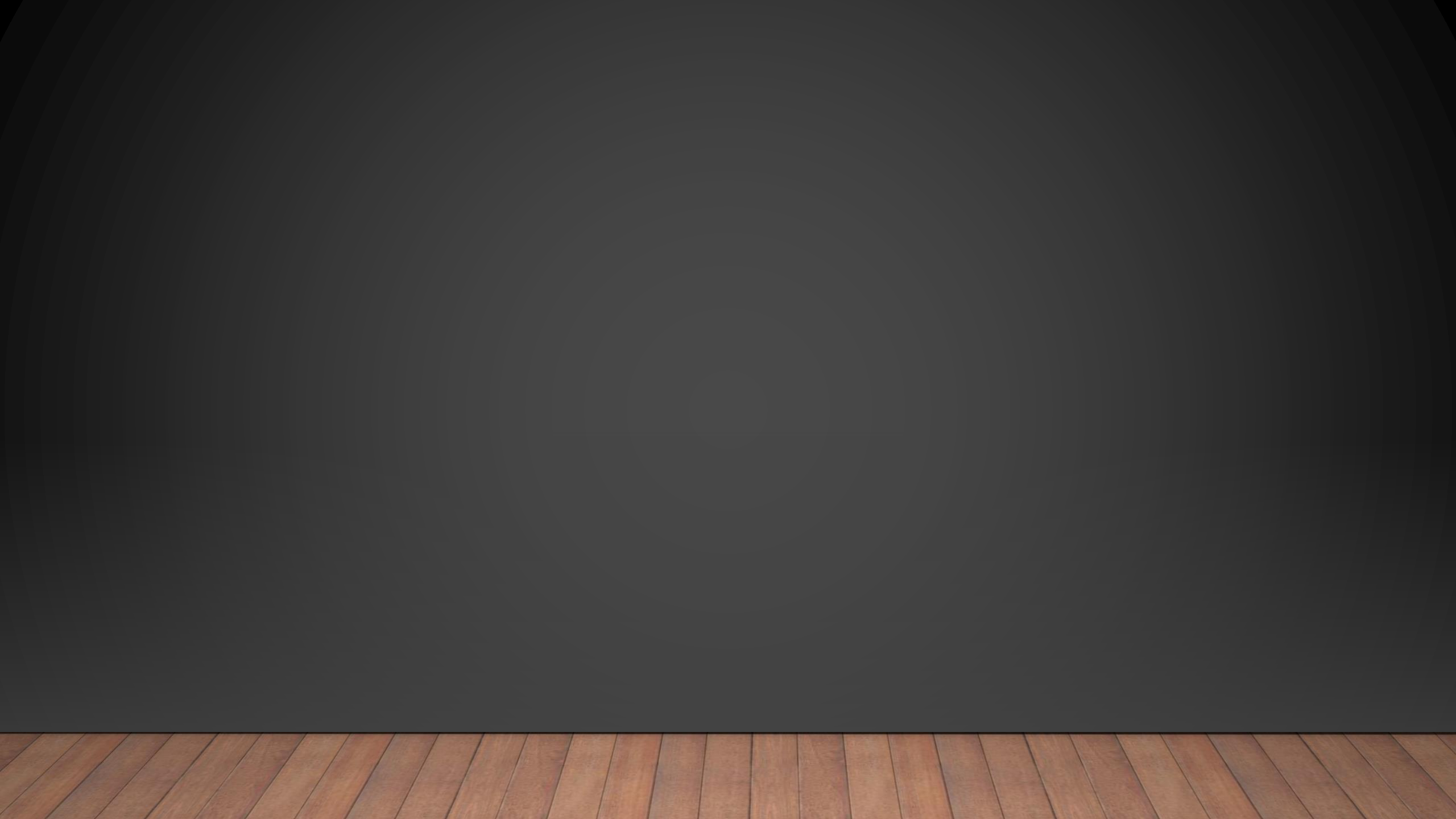
• आंशिक स्वामित्व वाली सहायक कंपनी में, जो शेयरधारक अपने शेयर होल्डिंग कंपनी को नहीं बेचते हैं उन्हें अल्पांश शेयरधारक या बाहरी व्यक्ति के रूप में जाना जाता है।

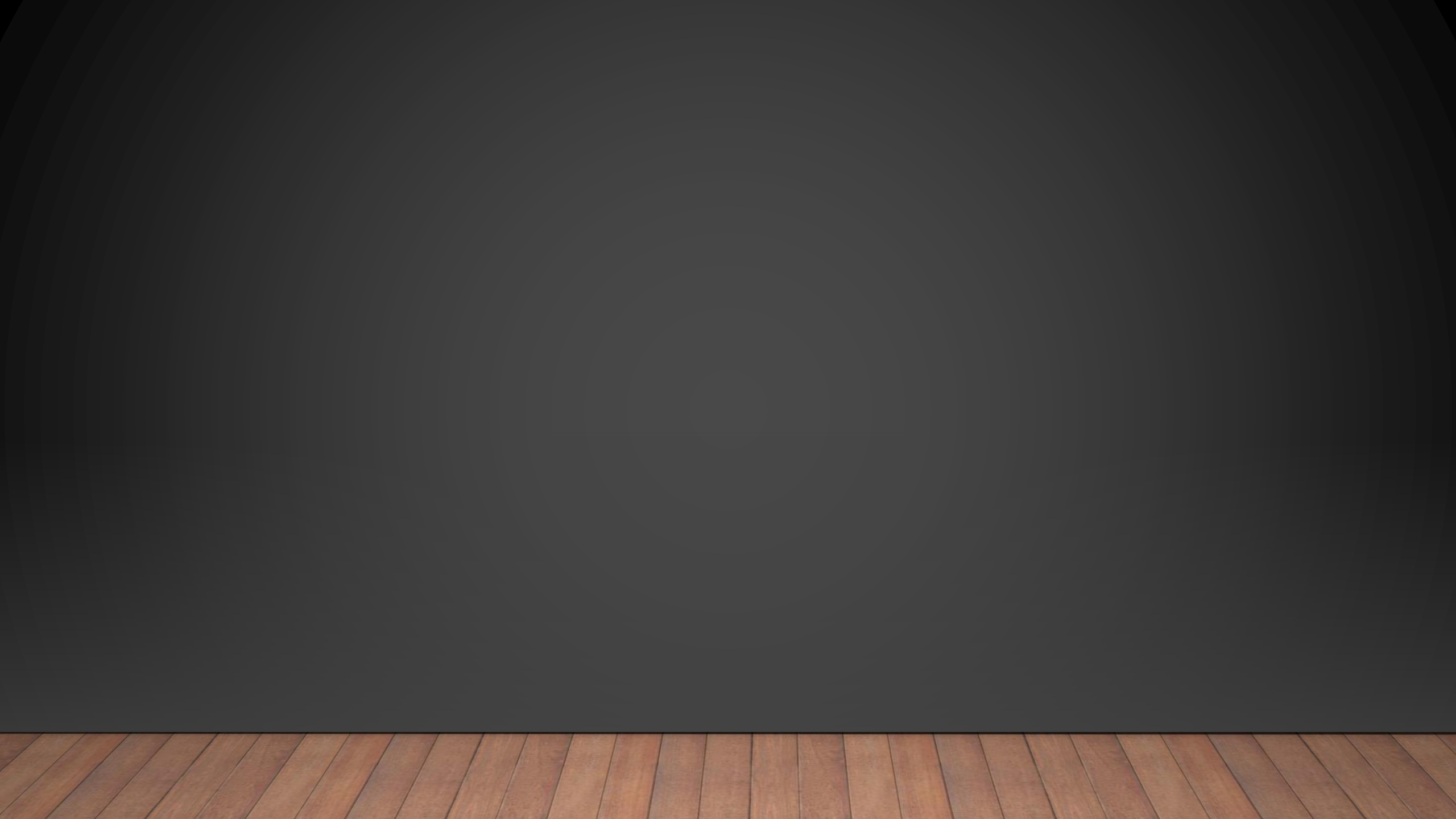
• समेकित वित्तीय विवरण एक मूल कंपनी द्वारा अपने नियंत्रण में समूह उद्यमों के लिए अलग वित्तीय विवरणों के अलावा प्रस्तुत किया जाता है और इसे लेखा मानक 21 के अनुसार तैयार किया जाना चाहिए।

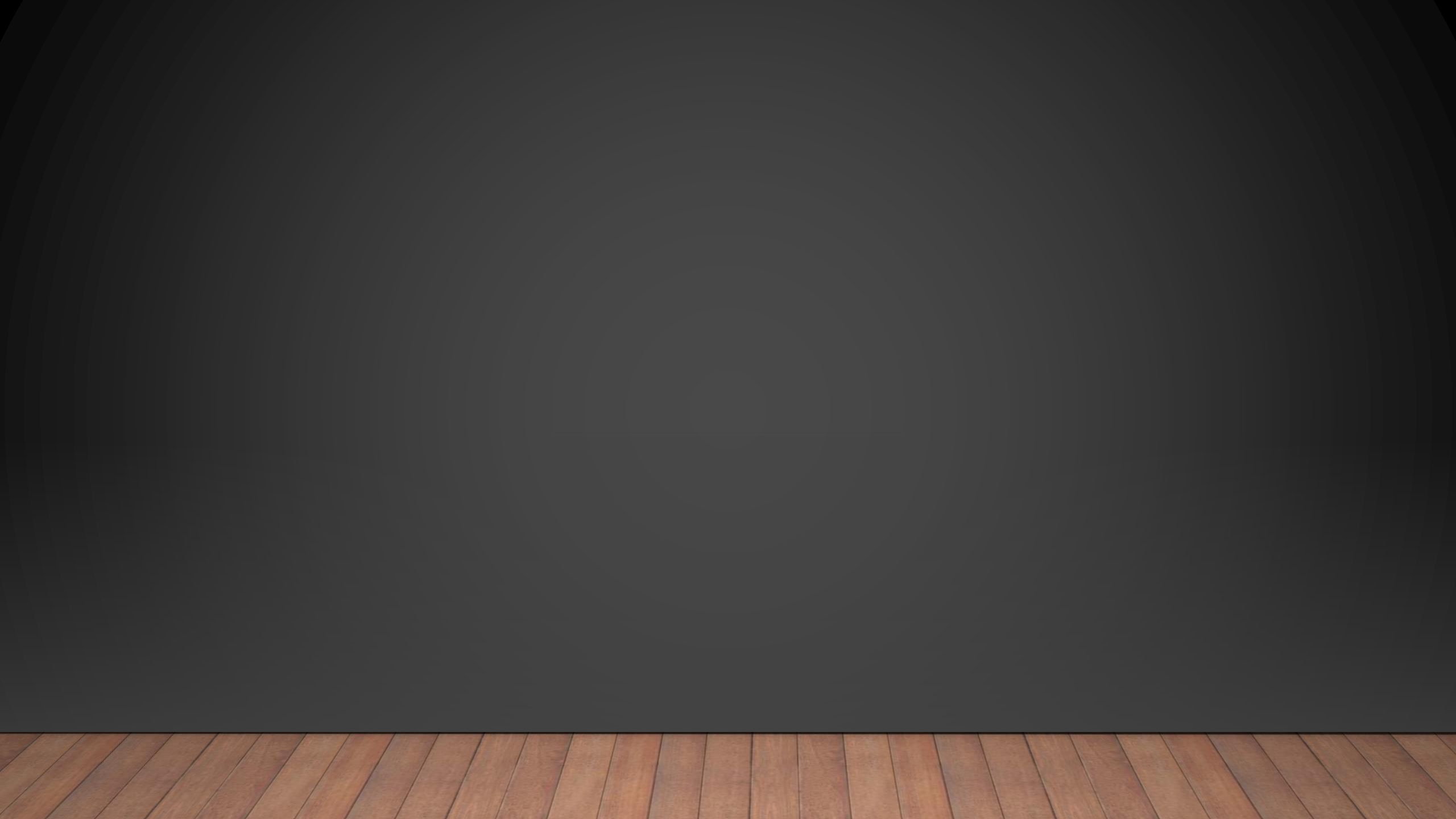
• कंपनी अधिनियम 2013 के तहत समेकित बैलेंस शीट एक कानूनी आवश्यकता नहीं है और इसलिए कोई निर्धारित प्रारूप नहीं है, हालांकि अगर इसे तैयार किया जाता है तो इसे कंपनी अधिनियम 2013 की अनुसूची III के अनुरूप होना चाहिए।











FEEDBACK



For More Information

[www.ugc-net.com](http://www.ugc-net.com)

 /Fillerform  /Fillerform  /Fillerform

 [info@fillerform.com](mailto:info@fillerform.com)

 8209837844