

B.Com. DEGREE EXAMINATION NOVEMBER 2017.

First Semester

Paper I – FINANCIAL ACCOUNTING – I

(Revised)

Time : Three hours

Maximum : 80 marks

Attempt all Sections according to internal choice.

Use of simple and programmable calculator is allowed.

SECTION A – (10 × 2 = 20 marks)

1. Answer any **TEN** of the following :

ಬೇಕಾದ ಹತ್ತಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ :

- (a) Mention the methods of piecemeal distribution of cash.
ನಗದು ತುಣುಕು ವಿತರಣೆಯ ಪದ್ಧತಿಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.
- (b) What are the accounting balances recorded in the deficiency account?
ಯಾವ ಯಾವ ಖಾತೆಗಳ ಶಿಲ್ಕುಗಳನ್ನು ಕೊರತೆ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಲಾಗುತ್ತದೆ?
- (c) What is the order (priority) of distribution of cash as and when cash received?
ಯಾವ-ಯಾವಾಗ ನಗದು ಬಂದಿದ್ದನ್ನು ಯಾವ ಆದ್ಯತೆಗಳಲ್ಲಿ ವಿತರಣೆ ಮಾಡಲಾಗುವುದು?
- (d) What is the net asset method of calculation of purchase consideration?
ನಿವ್ವಳ ಆಸ್ತಿಗಳ ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ಕೊಂಡ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯುವುದು ಎಂದರೇನು?
- (e) Pass the journal entry for settlement of purchase consideration paying by shares, debentures and cash.
ಖರೀದಿ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಶೇರುಗಳು, ಡಿಬೆಂಚರುಗಳು ಹಾಗೂ ನಗದು ರೂಪದಲ್ಲಿ ನೀಡುವ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ರೋಜಾ ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.
- (f) What are the types of single entry system?
ಏಕ ನಮೂನೆ ಪದ್ಧತಿಯ ಪ್ರಕಾರಗಳು ಯಾವುವು?
- (g) State any two merits of single entry system.
ಏಕ ನಮೂನೆ ಪದ್ಧತಿಯ ಎರಡು ಪ್ರಯೋಜನಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.
- (h) Write any two distinctions between partnership and joint venture business.
ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆ ಹಾಗೂ ಜಂಟಿ ಸಾಹಸಿಗರ ವ್ಯವಹಾರಗಳ ನಡುವಿನ ಬೇಕಾದ ಎರಡು ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

- (i) Who is Lessee/Tenant?
ಬಾಡಿಗೆದಾರ/ಗೇಜೆದಾರ ಎಂದರೆ ಯಾರು?
- (j) What is mining royalty?
ಗಣಿ ರಾಜಸ್ವ ಎಂದರೇನು?
- (k) How is the minimum rent calculated in the event of strike?
ಮುಷ್ಕರ ಘಟನೆ ನಡೆದಾಗ ಕನಿಷ್ಠ ಬಾಡಿಗೆಯನ್ನು ಯಾವ ರೀತಿ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಲಾಗುವುದು?
- (l) Why the realisation account is prepared?
ನಗದೀಕರಣ ಖಾತೆಯನ್ನು ಏತಕ್ಕಾಗಿ ತಯಾರಿಸುತ್ತಾರೆ?

SECTION B – (3 × 5 = 15 marks)

Answer any **THREE** of the following :

ಕೆಳಗಿನವುಗಳಲ್ಲಿ ಬೇಕಾದ ಮೂರಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ :

2. A, B and C were three partners who divided the profits and losses equally. On the dissolution of their firm the Balance Sheet stood as under :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
A's capital	45,000	Cash	37,500
B's capital	7,500	Profit & Loss A/c	9,000
Reserve Fund	24,000	C's capital	15,000
		Realisation loss	15,000
	<u>76,500</u>		<u>76,500</u>

C become insolvent. Calculate capital ratio of solvent partner.

ಎ, ಬಿ ಮತ್ತು ಸಿ ಪಾಲುದಾರರಾಗಿದ್ದು, ಲಾಭ-ಹಾನಿಗಳನ್ನು ಸಮನಾಗಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುತ್ತಾರೆ. ತಮ್ಮ ಸಂಸ್ಥೆ ವಿಸರ್ಜಿಸುವಾಗ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಅವರ ಅಥವಾ ಪತ್ರಿಕೆ ಇರುತ್ತದೆ :

ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
'ಎ'ನ ಬಂಡವಾಳ	45,000	ನಗದು	37,500
'ಬಿ'ನ ಬಂಡವಾಳ	7,500	ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	9,000
ಕಾಯಿಟ್ಟ ನಿಧಿ	24,000	'ಸಿ'ನ ಬಂಡವಾಳ	15,000
		ವಿಸರ್ಜನೆಯ ಹಾನಿ	15,000
	<u>76,500</u>		<u>76,500</u>

'ಸಿ' ಪಾಲುದಾರನು ದಿವಾಳಿಯಾಗಿದ್ದಾನೆ. ದಿವಾಳಿಯಾಗದ ಪಾಲುದಾರರ ಬಂಡವಾಳ ಅನುಪಾತವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

3. P, Q and R are partners sharing profits and losses in the ratio of 4 : 2 : 1 respectively. They decided to dissolved their firm whom their capital balances stood as follows :

P - ₹ 60,000; Q - ₹ 32,000 and R - ₹ 26,000

and reserve fund was ₹ 21,000.

Find out surplus capital.

P, Q ಮತ್ತು R ಇವರು ಪಾಲುದಾರರಾಗಿದ್ದಾರೆ. ಲಾಭ ಮತ್ತು ಹಾನಿಯನ್ನು ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ 4 : 2 : 1ರ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳಲಿದ್ದಾರೆ. ತಮ್ಮ ಬಂಡವಾಳಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದ್ದಾಗ ಅವರು ತಮ್ಮ ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯನ್ನು ವಿಸರ್ಜಿಸಲು ನಿರ್ಧರಿಸಿದ್ದಾರೆ :

P - ರೂ. 60,000; Q - ರೂ. 32,000 ಮತ್ತು R - ರೂ. 26,000

ಮತ್ತು ಕಾಯಿಟ್ಟ ನಿಧಿಯು ರೂ. 21,000 ಇರುತ್ತದೆ.

ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಬಂಡವಾಳ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

4. Akash Co. Ltd. was formed to takeover the business of a partnership firm in consideration of following :

(a) To issue 2000, 12% Debentures of ₹ 100 each

(b) To issue 5000, equity shares of the face value of ₹ 100 each at a discount of ₹ 10 each (per share)

(c) To pay costs of ₹ 3,50,000

Compute purchase consideration.

ಈ ಕೆಳಗೆ ಆಕಾಶ್ ನಮೂದಿಸಿದ ಬೆಲೆಗೆ ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ಖರೀದಿಸಿ ಆಕಾಶ್ ಕಂ. ಲಿ.ನ್ನು ಸ್ಥಾಪಿಸಲಾಗಿದೆ :

(a) 2000, 12% ಡಿಬೆಂಚರಗಳ ಪ್ರತಿಯೊಂದಕ್ಕೆ ರೂ. 100 ರಂತೆ ನೀಡುವುದಾಗಿ

(b) 5000, ಈಕೆಟ್ಟಿ ಶೇರುಗಳನ್ನು ರೂ. 100ರ ಮುಖಬೆಲೆಯೊಂದಿಗೆ ಪ್ರತಿ ಶೇರಿನ ಮೇಲೆ ರೂ. 10 ಕಡಿಮೆ (ರಿಯಾಯಿತಿ) ಬೆಲೆಗೆ ನೀಡುವುದಾಗಿ

(c) ರೂ. 3,50,000 ನಗದು ಹಣ ನೀಡುವುದಾಗಿ

ಇದರ ಪ್ರಕಾರ ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

5. Mr. Arun kept his books under single entry system on 1.1.2016 his assets and liabilities are as follows :

	₹
Land	56,000
Machinery	37,000
Stock	45,000
Debtors	23,000
Bills Receivable	15,000
Cash	1,000
Creditors	21,000
Bank overdraft	4,000
Outstanding expenses	2,000

Ascertain the opening capital of the business.

ಮಿ. ಅರುಣರವರು ತಮ್ಮ ಲೆಕ್ಕದ ಪುಸ್ತಕಗಳನ್ನು ಏಕ-ನಮೂದ ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ಇಟ್ಟಿರುತ್ತಾರೆ. ದಿ. 1.1.2016 ರಂದು ಅವರ ಆಸ್ತಿ-ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ :

	ರೂ.
ಭೂಮಿ	56,000
ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ	37,000
ಸರಕು	45,000
ಸಾಲಗಾರರು	23,000
ಬರತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು	15,000
ನಗದು	1,000
ಸಾಲಿಗರು	21,000
ಬ್ಯಾಂಕ್ ಓವರ್ ಡ್ರಾಫ್ಟ್	4,000
ಕೊಡಬೇಕಾದ ವೆಚ್ಚಗಳು	2,000

ವ್ಯವಹಾರದ ಆರಂಭಿಕ ಬಂಡವಾಳವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

6. Harish and Kotresh are in a Joint venture sharing profits and losses in 2 : 1 respectively. Harish bought goods costing ₹ 1,00,000 and sent the same to Kotresh incurring expenses of ₹ 3,000. Kotresh provide goods value of ₹ 48,000 from his stock. Kotresh paid ₹ 2,000 for storage and ₹ 1,000 for sales expenses. Kotresh is entitled to commission at 12% on sales. He sold the entire goods for ₹ 2,50,000. The accounts were duly settled.

Prepare Joint Venture Account in the books of Harish.

ಹರೀಶ ಮತ್ತು ಕೊಟ್ಟೇಶ ಸಹ-ಸಾಹಸಿ ವ್ಯವಹಾರದಲ್ಲಿದ್ದು, ಲಾಭ ಮತ್ತು ಹಾನಿಯನ್ನು 2 : 1 ರಂತೆ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿದ್ದಾರೆ. ಹರೀಶ ರೂ. 1,00,000 ಗಳ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಕೊಂಡು ಕೊಟ್ಟೇಶನಿಗೆ ಕಳುಹಿಸಿ ಕೊಡುತ್ತಾನೆ ಮತ್ತು ಸರಕು ಕಳುಹಿಸಲು ರೂ. 3,000 ಖರ್ಚುಗಳನ್ನು ಭರಿಸುತ್ತಾನೆ. ಕೊಟ್ಟೇಶ ತನ್ನ ಶಿಲ್ಪಿನಲ್ಲಿಂದ ರೂ. 48,000 ಮೌಲ್ಯದ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಒದಗಿಸುತ್ತಾನೆ. ಕೊಟ್ಟೇಶನು ಸರಕುಗಳ ದಾಸ್ತಾನಿಗಾಗಿ ರೂ. 2,000 ಹಾಗೂ ರೂ. 1,000 ಮಾರಾಟ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ನೀಡಿದ್ದಾರೆ. ಕೊಟ್ಟೇಶನು ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ ಶೇ. 12 ರ ಕಮೀಷನ್‌ಗೆ ಅರ್ಹತೆ ಹೊಂದಿದ್ದಾನೆ. ಅವನು ಎಲ್ಲಾ ಸರಕುಗಳನ್ನು ರೂ. 2,50,000 ಗಳಿಗೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡುತ್ತಾನೆ. ಖಾತೆಗಳನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದಾರೆ.

ಜಂಟಿ ಸಾಹಸ ಖಾತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ, ಹರೀಶನ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ.

7. Apeksha Publications, Hubballi, agreed to takeover printing and sale of a Book from the author Smt. Ratna on a royalty of ₹ 10 per book printed and sold with the minimum rent of ₹ 25,000 with power to recoup the short working during next three years.

The books printed and sold during first five years are as follows :

Year	No. of books printed and sold
2011	1000
2012	1500
2013	3000
2014	4500
2015	2500

Prepare Royalty payable chart.

ಲೇಖಕಿ ಶ್ರೀಮತಿ ರತ್ನಾ ಇವರಿಂದ ಪುಸ್ತಕ ಮುದ್ರಿಸಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡುವ ಒಪ್ಪಂದಕ್ಕೆ ಅವೆಣ್ಣಾ ಪ್ರಕಾಶನ ಇವರು ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿದ್ದು, ಪ್ರತಿ ಪುಸ್ತಕ ಮುದ್ರಿಸಿ - ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ ರೂ. 10 ರಂತೆ ರಾಜಸ್ವದೊಂದಿಗೆ ಲೇಖಕರಿಗೆ ಕನಿಷ್ಠ ಬಾಡಿಗೆ ಒಂದು ವರ್ಷಕ್ಕೆ ರೂ. 25,000 ಕೊಡುವುದರೊಂದಿಗೆ ದುಡಿಮೆ ಕೊರತೆಯನ್ನು ಮುಂದಿನ ಮೂರು ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ವಸೂಲಿ ಮಾಡುವ ಅಧಿಕಾರ ಹೊಂದಿರುತ್ತದೆ :

ಮೊದಲ ಐದು ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿನ ಪುಸ್ತಕಗಳ ಮುದ್ರಣ ಹಾಗೂ ಮಾರಾಟ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ :

ವರ್ಷ	ಮುದ್ರಿಸಿ ಹಾಗೂ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ ಪುಸ್ತಕಗಳ ಸಂಖ್ಯೆಗಳು
2011	1000
2012	1500
2013	3000
2014	4500
2015	2500

ರಾಜಸ್ವ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ.

SECTION C – (3 × 15 = 45 marks)

Question No. 13 is **compulsory**. Answer any **TWO** of the remaining :

ಪ್ರಶ್ನೆ 13 ಕಡ್ಡಾಯವಾಗಿದ್ದು, ಇನ್ನುಳಿದವುಗಳಲ್ಲಿ ಬೇಕಾದ ಎರಡಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ :

8. Ganganna, Rajanna and Manjanna were partners in a firm sharing profits and losses in the ratio of 4 : 2 : 3. The following is the Balance Sheet when they decided to dissolve the firm :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capitals : Ganganna	2,00,000	Cash	15,000
Rajanna	1,00,000	Debtors	80,000
Manjanna	6,000	Bills Receivable	15,000
Creditors	20,000	Stock	50,000
Bills Payable	9,000	Machinery	60,000
Profit & Loss A/c	45,000	Furniture	10,000
		Buildings	1,50,000
	<u>3,80,000</u>		<u>3,80,000</u>

The assets realised as follows :

	₹
Debtors	56,000
Stock	36,000
Furniture	5,000
Bills Receivable	10,000
Machinery	52,000
Buildings	1,16,000

All liabilities are paid at book value. Manjanna became insolvent.

Close the books of the firm according to Garner Vs. Murray decision.

ಗಂಗಣ್ಣ, ರಾಜಣ್ಣ ಮತ್ತು ಮಂಜಣ್ಣ ಒಂದು ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಪಾಲುದಾರರಾಗಿದ್ದು, ಅವರು ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟವನ್ನು 4 : 2 : 3 ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುವರು. ಅವರು ತಮ್ಮ ಸಂಸ್ಥೆಯನ್ನು ವಿಸರ್ಜನೆ ಮಾಡಬೇಕೆಂದು ಬಯಸಿದಾಗ ಅವರ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ :

ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ಬಂಡವಾಳಗಳು : ಗಂಗಣ್ಣ	2,00,000	ನಗದು	15,000
ರಾಜಣ್ಣ	1,00,000	ಸಾಲಗಾರರು	80,000
ಮಂಜಣ್ಣ	6,000	ಬರತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು	15,000
ಸಾಲಿಗರು	20,000	ದಾಸ್ತಾನು	50,000
ಕೊಡತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು	9,000	ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ	60,000
ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	45,000	ವೀರೋಪಕರಣ	10,000
		ಕಟ್ಟಡಗಳು	1,50,000
	<u>3,80,000</u>		<u>3,80,000</u>

ಸ್ವತ್ತುಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ನಗದೀಕರಣಗೊಂಡಿವೆ :

	₹
ಸಾಲಗಾರರು	56,000
ದಾಸ್ತಾನು	36,000
ಪೀಠೋಪಕರಣ	5,000
ಬರತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು	10,000
ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ	52,000
ಕಟ್ಟಡಗಳು	1,16,000

ಎಲ್ಲಾ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳನ್ನು ಮುಖಬೆಲೆಯಂತೆ ಚುಕ್ಕೆ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ. ಮಂಜಣ್ಣನ್ನು ದಿವಾಳಿಯಾಗಿದ್ದಾನೆ.

ಗಾರ್ನರ್ Vs. ಮುರೈ ಇವರ ನಿರ್ಣಯಾಧರಿಸಿ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಪುಸ್ತಕಗಳು ಬರೆದು ಸಮಾಪ್ತಿಸಿರಿ.

9. Arun, Apeksha and Akash carry on business in partnership sharing profits and losses in the ratio of 4 : 2 : 2 on 31.12.2016. They agree to sell their business to Angadi Co. Ltd., their position was as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	60,000	Cash	15,000
Bills Payable	30,000	Debtors	1,20,000
Capitals : Arun	1,50,000	Stock	1,10,000
Apeksha	1,12,000	Land and Building	1,65,000
Akash	98,000	Plant and Machinery	80,000
Reserves	50,000	Furniture	10,000
	5,00,000		5,00,000

Angadi Co. Ltd. agreed to take over the assets as under :

	₹
Debtors	1,05,000
Land and Building	1,75,000
Furniture	5,000
Stock	90,000
Plant and Machinery	72,500
Goodwill	45,000

The company also to take over the Creditors and Bills Payable at ₹ 77,500.

The company paid 30,000 equity shares of ₹ 12 each in fully paid and balance in cash. The expenses of sales (realisation) is ₹ 4,000.

Prepare the necessary accounts in the books of the firm.

ಅರುಣ, ಅಪೇಕ್ಷಾ ಮತ್ತು ಆಕಾಶ್ ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆಯನ್ನು ನಡೆಸುತ್ತಿದ್ದು, ಲಾಭ-ಹಾನಿಯನ್ನು 4 : 2 : 2 ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುತ್ತಿದ್ದಾರೆ. ದಿ. 31.12.2016 ರಂದು ತಮ್ಮ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ಅಂಗಡಿ ಕಂ. ಲಿ.ಯವರಿಗೆ ಮಾರುವುದೆಂದು ತೀರ್ಮಾನಿಸಿದ್ದಾರೆ :

ಅವರ ವ್ಯವಹಾರದ ಸ್ಥಿತಿ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ :

ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ಸಾಲಿಗರು	60,000	ನಗದು	15,000
ಬಿ/ಪಿ	30,000	ಸಾಲಗಾರರು	1,20,000
ಬಂಡವಾಳಗಳು : ಅರುಣ	1,50,000	ಸರಕು	1,10,000
ಅಪೇಕ್ಷಾ	1,12,000	ಎಲ್ & ಬಿ	1,65,000
ಆಕಾಶ್	98,000	ಪಿ & ಎಂ	80,000
ಮೀಸಲುಗಳು	50,000	ಪೀಠೋಪಕರಣಗಳು	10,000
	<u>5,00,000</u>		<u>5,00,000</u>

ಅಂಗಡಿ ಕಂ. ಲಿ.ನವರು ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿದೆ :

	₹
ಸಾಲಗಾರರು	1,05,000
ಎಲ್ & ಬಿ	1,75,000
ಪೀಠೋಪಕರಣಗಳು	5,000
ಸರಕು	90,000
ಪಿ & ಎಂ	72,500
ಕೀರ್ತಿಮೌಲ್ಯ	45,000

ಕಂಪನಿಯು ಸಾಲಿಗರು ಮತ್ತು ಕೊಡತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳನ್ನು ರೂ. 77,500 ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿದೆ.

ಕಂಪನಿಯು ರೂ. 12ರ ಮುಖಬೆಲೆಯ ಸಂಪೂರ್ಣ ಪಾವತಿಸಿದ 30,000 ಈಕ್ವಿಟಿ ಶೇರುಗಳು ಹಾಗೂ ಬಾಕಿ ಉಳಿದಿದ್ದನ್ನು ನಗದು ರೂಪದಲ್ಲಿ ಕೊಡಲು ಒಪ್ಪಿದೆ. ಆಸ್ತಿ ವಿಕೃತಿ ಖರ್ಚು ರೂ. 4,000 ಆಗಿದೆ.

ಸಂಸ್ಥೆಯ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಅವಶ್ಯಕ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ.

10. Rashmi kept her books under single entry system. During the year ended 31.12.2016 her cash transactions were as under :

Receipts	Rs.	Payments	Rs.
Opening balance	4,000	Wages	8,000
Fresh capital brought in cash	66,000	Salaries	3,000
Cash Sales	5,500	General expenses	2,000
Received from Debtors	1,10,000	Rent	5,000
		Drawings	16,000
		Paid to Creditors	1,41,000
		Closing balances	10,500
	<u>1,85,500</u>		<u>1,85,500</u>

The assets and liabilities were as follows :

Assets and Liabilities :	1.1.2016	31.12.2016
	₹	₹
Capital	33,000	-
Creditors	13,000	12,000
Debtors	7,000	7,000
Stock	10,000	60,000
Buildings	20,000	20,000
Furniture	5,000	5,000

Depreciate the buildings and furniture by 10%.

Prepare Trading and Profit and Loss account and Balance Sheet for the year ending 31.12.2016.

ರಶ್ಮಿ ತನ್ನ ಲೆಕ್ಕ ಪುಸ್ತಕಗಳನ್ನು ಏಕ ನಮೂನೆ ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ಇಟ್ಟಿರುತ್ತಾರೆ. ದಿ. 31.12.2016ಕ್ಕೆ ಕೊನೆಗೊಂಡಂತೆ ಅವರ ನಗದು ವ್ಯವಹಾರಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ :

ಸ್ವೀಕೃತಿಗಳು	ರೂ.	ಪಾವತಿಗಳು	ರೂ.
ಆರಂಭದ ಶಿಲ್ಕು	4,000	ಕೂಲಿಗಳು	8,000
ಹೊಸದಾಗಿ ಬಂಡವಾಳ ರೂಪದಲ್ಲಿ ನಗದು ತಂದಿದ್ದು	66,000	ಪಗಾರಗಳು	3,000
ನಗದು ಮಾರಾಟ	5,500	ಸಾಮಾನ್ಯ ವೆಚ್ಚಗಳು	2,000
ಸಾಲಗಾರರಿಂದ ಪಡೆದಿದ್ದು	1,10,000	ಬಾಡಿಗೆ	5,000
		ಸ್ವಂತಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿದ್ದು	16,000
		ಸಾಲಿಗರಿಗೆ ಪಾವತಿಸಿದ್ದು	1,41,000
		ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕು	10,500
	<u>1,85,500</u>		<u>1,85,500</u>

ಅವರ ಆಸ್ತಿಗಳು ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ :

ಆಸ್ತಿಗಳು ಮತ್ತು ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು :	1.1.2016	31.12.2016
	₹	₹
ಬಂಡವಾಳ	33,000	-
ಸಾಲಿಗರು	13,000	12,000
ಸಾಲಗಾರರು	7,000	7,000
ದಾಸ್ತಾನು	10,000	60,000
ಕಟ್ಟಡಗಳು	20,000	20,000
ಪೀಠೋಪಕರಣಗಳು	5,000	5,000

ಕಟ್ಟಡಗಳು ಮತ್ತು ಪೀಠೋಪಕರಣಗಳ ಮೇಲೆ ಶೇ 10ರ ಸವಕಳಿ ತೆಗೆಯಿರಿ.

ದಿ. 31.12.2016ಕ್ಕೆ ಕೊನೆಗೊಂಡಂತೆ ವ್ಯಾಪಾರ ಮತ್ತು ಲಾಭ ಹಾಗೂ ನಷ್ಟ ಖಾತೆ ಮತ್ತು ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ.

11. Sangamesh bought goods of the value Rs.1,50,000 and consigned them to Naveen to be sold on joint venture, profit being divided in 2 : 1. He paid ₹ 8,000 for freight and insurance and drew on Naveen for ₹ 80,000. Naveen paid ₹ 3,000 for storage and ₹ 4,000 for rent. The sales realised ₹ 2,40,000 and sales expenses of ₹ 6,000 paid by Naveen.

The final payment is made by Naveen after deducting 15% commission on the gross sales by bank draft.

Prepare the necessary accounts in the books of both the parties.

ಸಂಗಮೇಶ ಇವರು ರೂ. 1,50,000 ಮೌಲ್ಯದ ಸರಕುಗಳನ್ನು ಕೊಂಡು ಜಂಟಿ ಸಾಹಸಿ ವ್ಯವಹಾರದಡಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಲು ನವೀನ ಇವರಿಗೆ ರವಾನಿಸಿದ್ದಾರೆ. ಅವರು ಲಾಭ-ಹಾನಿಗಳನ್ನು 2 : 1 ರಂತೆ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿದ್ದಾರೆ. ಅವನು ಗಾಡಿ ಬಾಡಿಗೆ ಮತ್ತು ವಿಮೆಗಾಗಿ ರೂ. 8,000 ಕೊಟ್ಟಿದ್ದಾರೆ ಮತ್ತು ನವೀನ ಇವರ ಮೇಲೆ ರೂ. 80,000 ಹುಂಡಿಯನ್ನು ಬರೆದಿದ್ದಾರೆ. ನವೀನ ಇವರು ಸರಕುಗಳ ದಾಸ್ತಾನಿಗಾಗಿ ರೂ. 3,000 ಹಾಗೂ ಬಾಡಿಗೆ ರೂ. 4,000ನ್ನು ಕೊಟ್ಟಿದ್ದಾರೆ. ಅವನು ಇಡೀ ಸರಕುಗಳನ್ನು ರೂ. 2,40,000 ಗಳಿಗೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ್ದಾನೆ. ಸರಕು ಮಾರಾಟದ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 6,000 ರನ್ನು ನವೀನರವರು ನೀಡಿದ್ದಾರೆ. ನವೀನ ಇವರು ಕೊಡಬೇಕಾದ ಹಣವನ್ನು ಒಟ್ಟು ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ ಶೇ. 15 ಕಮೀಷನ್ ತೆಗೆದು ಉಳಿದ ಹಣವನ್ನು ಬ್ಯಾಂಕ್ ಡ್ರಾಫ್ಟ್ ಮುಖಾಂತರ ರವಾನಿಸಿದ್ದಾನೆ.

ಇಬ್ಬರ ಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ಅವಶ್ಯಕ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ.

12. Usha Ltd. Co. took a coal mine on a lease at a royalty of ₹ 4 per ton of coal raised with minimum rent of ₹ 1,80,000 per annum, subject to the right of recoupment of shortworking in the next three years. In the event of strike, minimum rent be reduced proportionately to the period of strike.

The output during the five years was :

Year	Output in Tons
2011	30000
2012	40000
2013	50000
2014	20000 (strike for 4 months)
2015	60000

Prepare the necessary accounts in the books of Usha Ltd. Co.

ಉಷಾ ಲಿ. ಕಂ. ಇವರು ಕಲ್ಪಿದ್ಧಲು ಗಣಿಯನ್ನು ಗೇಣಿ ಒಪ್ಪಂದಕ್ಕೆ ಪಡೆದಿರುತ್ತಾರೆ. ರಾಜಸ್ವಪ್ನ ಪ್ರತಿ ಟನ್‌ಗೆ ರೂ. 4 ರಂತೆ ಇದ್ದು, ಕನಿಷ್ಠ ಬಾಡಿಗೆಯು ಪ್ರತಿ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ರೂ. 1,80,000 ಇರುತ್ತದೆ. ಪ್ರತಿ ವರ್ಷ ರಾಜಸ್ವಪ್ನಕ್ಕಿಂತ ಹೆಚ್ಚಾದ ಕನಿಷ್ಠ ಬಾಡಿಗೆಯನ್ನು ಮುಂದಿನ ಮೂರು ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ವಸೂಲು ಮಾಡುವ ಒಪ್ಪಂದದಲ್ಲಿ ಅವಕಾಶವಿರುತ್ತದೆ. ಮುಷ್ಕರದ ವರ್ಷದಲ್ಲಿ ಕನಿಷ್ಠ ಬಾಡಿಗೆಯನ್ನು ಅನುಪಾತದನ್ವಯ ಕಡಿಮೆಗೊಳಿಸಬಹುದಾಗಿದೆ .

ಐದು ವರ್ಷಗಳ ಉತ್ಪಾದನೆಯು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ :

ವರ್ಷ	ಉತ್ಪಾದನೆ (ಟನ್ನಿನಲ್ಲಿ)
2011	30000
2012	40000
2013	50000
2014	20000 (4 ತಿಂಗಳ ಮುಷ್ಕರ)
2015	60000

ಉಷಾ ಲಿ. ಕಂಪನಿಯವರು ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಅವಶ್ಯಕ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ.

13. Case Study (**compulsory**) :

Madhu, Roopa and Sowmya were partners sharing profit and losses in the ratio of 4 : 2 : 2. The following is their Balance Sheet as on 31.12.2016 :

Liabilities	₹	Assets	₹
Capitals : Madhu	40,000	Land and Building	90,000
Roopa	60,000	Furniture	50,000
Soumya	80,000	Debtors	40,000
Creditors	30,000	Stock	20,000
Bank Overdraft	10,000	Cash	10,000
Loan from Roopa	10,000	Profit & Loss A/c	20,000
	<u>2,30,000</u>		<u>2,30,000</u>

It was decided to dissolve the firm. The assets realised as follows :

Date	Land & Building ₹	Furniture ₹	Stock ₹	Debtors ₹
31.1.2017	18,000	12,000	3,000	7,000
28.12.2017	19,500	10,000	5,500	9,000
31.3.2017	47,500	12,000	9,500	7,000
30.4.2017	38,000	8,000	8,000	6,000

- Prepare statement of surplus capital.
- Prepare a statement showing distribution of cash.
- Write the order (priority) of distribution of cash as and when cash received.

ಪ್ರಕರಣ ಅಧ್ಯಯನ (ಕಡ್ಡಾಯ ಪ್ರಶ್ನೆ) :

ಮಧು, ರೂಪ ಮತ್ತು ಸೌಮ್ಯ ಪಾಲುದಾರರಾಗಿದ್ದು, ಲಾಭ-ಹಾನಿಯನ್ನು 4 : 2 : 2ರ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುತ್ತಿದ್ದಾರೆ. ಅವರ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ 31.12.2016 ರಂದು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ :

ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ಬಂಡವಾಳಗಳು : ಮಧು	40,000	ಎಲ್ & ಬಿ	90,000
ರೂಪ	60,000	ಪೀರೋಪಕರಣ	50,000
ಸೌಮ್ಯ	80,000	ಸಾಲಗಾರರು	40,000
ಸಾಲಿಗರು	30,000	ದಾಸ್ತಾನು	20,000
ಬ್ಯಾಂಕ್ ಓವರ್ ಡ್ರಾಫ್ಟ್	10,000	ನಗದು	10,000
ರೂಪ ಅವರಿಂದ ಸಾಲ ಪಡೆದದ್ದು	10,000	ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	20,000
	<u>2,30,000</u>		<u>2,30,000</u>

ಪಾಲುದಾರರು ತಮ್ಮ ಸಂಸ್ಥೆಯನ್ನು ವಿಸರ್ಜಿಸಿದ್ದಾರೆ. ಆಸ್ತಿಗಳು ಮಾರಾಟದಿಂದ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಹಣ ಸಂದಾಯವಾಗಿದೆ :

ದಿನಾಂಕ	ಎಲ್ & ಬಿ	ಪೀರೋಪಕರಣ	ದಾಸ್ತಾನು	ಸಾಲಗಾರರು
	₹	₹	₹	₹
31.1.2017	18,000	12,000	3,000	7,000
28.12.2017	19,500	10,000	5,500	9,000
31.3.2017	47,500	12,000	9,500	7,000
30.4.2017	38,000	8,000	8,000	6,000

- ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಬಂಡವಾಳ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ.
- ನಗದು ಹಂಚಿಕೆಯ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ.
- ಯಾವ-ಯಾವಾಗ ನಗದು ಬಂದಿದ್ದನ್ನು ಹಂಚಿಕೆ ಮಾಡುವ ಆಧ್ಯತೆಯನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.