

B.Com. DEGREE EXAMINATION NOVEMBER 2015.

First Semester

**Paper I – FINANCIAL ACCOUNTING – I**

(Revised)

Time : Three hours

Maximum : 80 marks

Attempt all sections according to internal choice.

Use of simple unprogrammed calculator is allowed.

**SECTION A – (10 × 2 = 20 marks)**

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

ಬೇಕಾದ ಹತ್ತಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ :

- (a) State the Garner Vs. Murray rules.  
ಗಾರ್ನರ್ ವಿ. ಮುರ್ರೆ ನಿಯಮಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿರಿ.
- (b) Who is insolvent partner?  
ದಿವಾಳಿಕೋರ ಪಾಲುದಾರನೆಂದರೆ ಯಾರು?
- (c) What do you mean by piecemeal distribution of cash?  
ನಗದು ತುಣುಕು ವಿತರಣೆ ಎಂದರೇನು?
- (d) State any two objectives of conversion of partnership into a limited company.  
ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯನ್ನು ನಿಯಮಿತ ಕಂಪನಿಯಾಗಿ ಪರಿವರ್ತಿಸುವ ಎರಡು ಉದ್ದೇಶಗಳನ್ನು ಹೇಳಿರಿ.
- (e) What is purchase consideration?  
ಖರೀದಿ ಮೌಲ ಎಂದರೇನು?
- (f) Give any two demerits of single entry system.  
ಏಕ ನಮೂದು ಪದ್ಧತಿಯ ಎರಡು ದೋಷಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿರಿ.
- (g) Why are you preparing total debtors account?  
ಒಟ್ಟು ಸಾಲಗಾರರ ಖಾತೆಯನ್ನು ನೀವು ಯಾಕೆ ತಯಾರಿಸುವಿರಿ?
- (h) What is Memorandum Joint Venture account?  
ಜ್ಞಾಪನಾ ಜಂಟಿ ವ್ಯವಹಾರ ಖಾತೆ ಎಂದರೇನು?
- (i) What is a Co-Venturer?  
ಸಹ ವ್ಯವಹಾರಿ ಎಂದರೆ ಯಾರು?
- (j) What is royalty? What are the different types of royalties?  
ರಾಜಸ್ವ ಎಂದರೇನು? ವಿವಿಧ ಪ್ರಕಾರದ ರಾಜಸ್ವಗಳಾವುವು?
- (k) What journal entry do you pass, in case of shortworking remain unrecovered?  
ದುಡಿಮೆ ಕೊರತೆಯು ವಸೂಲಾಗದಿದ್ದಲ್ಲಿ ನೀವು ಯಾವ ರೋಜ ದಾಖಲೆಯನ್ನು ಬರೆಯುವಿರಿ?
- (l) What is Deficiency Account?  
ಕೊರತೆ ಖಾತೆ ಎಂದರೇನು?

**SECTION B – (3 × 5 = 15 marks)**

Answer any **THREE** of the following :

ಬೇಕಾದ ಮೂರಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ :

2. Explain the difference between joint venture and partnership.

ಜಂಟಿ ವ್ಯವಹಾರ ಮತ್ತು ಪಾಲುದಾರಿಕೆಯಲ್ಲಿಯ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ವಿವರಿಸಿರಿ.

3. Find out the excess capital from the following particulars :

Anil, Sunil and Kamal are three partners sharing profits and losses in the ratio of 2/5, 2/5 and 1/5 respectively. They decided to dissolve their firm when their capital balances stood as follows :

Anil – ₹ 60,000, Sunil – ₹ 50,000 and Kamal – ₹ 20,000

ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಬಂಡವಾಳ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ :

ಅನಿಲ, ಸುನಿಲ ಹಾಗೂ ಕಮಲ ಪಾಲುದಾರರು ಲಾಭ-ಹಾನಿಗಳನ್ನು ಅನುಕ್ರಮವಾಗಿ 2/5, 2/5, 1/5 ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಪ್ಪಿದ್ದಾರೆ. ಅವರ ಬಂಡವಾಳಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದ್ದಾಗ ಅವರು ತಮ್ಮ ಪಾಲುದಾರಿಕೆಯನ್ನು ವಿಸರ್ಜಿಸಲು ನಿರ್ಧರಿಸಿದ್ದಾರೆ.

ಅನಿಲ - ರೂ. 60,000, ಸುನಿಲ - ರೂ. 50,000 ಹಾಗೂ ಕಮಲ - ರೂ. 20,000

4. Vikas Co. Ltd. was formed to take over the business of partnership firm in consideration of the following :

(a) To issue 10,000 equity shares of the face value of ₹ 100 each.

(b) To issue 20,000, 8% Debentures of ₹ 10 each.

(c) To pay cash ₹ 3,00,000

Find out purchase consideration.

ಈ ಕೆಳಗೆ ನಮೂದಿಸಿದ ಬೆಲೆಗೆ ಪಾಲುದಾರಿಕಾ ಸಂಸ್ಥೆಯ ವ್ಯವಹಾರವನ್ನು ಖರೀದಿಸಲು ವಿಕಾಸ ಕಂ. ನಿ.ನ್ನು ಸ್ಥಾಪಿಸಲಾಗಿದೆ :

(a) 10,000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಶೇರುಗಳನ್ನು ಮುಖ ಬೆಲೆ ರೂ. 100ಗಳ ಪ್ರಕಾರ ನೀಡುವುದಾಗಿ.

(b) 20,000, 8% ಸಾಲಪತ್ರಗಳನ್ನು ರೂ. 10 ಮುಖ ಬೆಲೆಯುಳ್ಳ ಬೆಲೆಗೆ ನೀಡುವುದಾಗಿ.

(c) ರೂ. 3,00,000 ನಗದು ಹಣ ನೀಡುವುದಾಗಿ.

ಇದರ ಪ್ರಕಾರ ಖರೀದಿ ಬೆಲೆ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

5. Vivek Co. Ltd. has taken on lease of a coal mine on royalty of 50 paise per tonne of coal raised with minimum rent of ₹ 50,000 p.a. with power to recoupment of shortworking during first three years. The output for four years was as under :

I year : 8,000 tonnes,                      II year : 9,000 tonnes,  
III year : 12,000 tonnes,                      IV year : 15,000 tonnes

Prepare a Royalty Chart.

ವಿವೇಕ ಕಂ. ನಿ.ವು ಕಲ್ಲಿದ್ದಲು ಗಣಿಯನ್ನು ಗೇಜಿ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಪಡೆಯಿತು. ಪ್ರತಿ ಒಂದು ಟನ್ ಕಲ್ಲಿದ್ದಲು ಉತ್ಪಾದನೆಗೆ 50 ಪೈಸೆ ರಾಜಧನದಂತೆ ಕನಿಷ್ಠ ಬಾಡಿಗೆ ಪ್ರತಿ ವರ್ಷಕ್ಕೆ ರೂ. 5,000 ದಂತೆ ನೀಡಲು ಒಪ್ಪಂದವಾಯಿತು. ದುಡುಮೆ ಕೊರತೆಯನ್ನು ಮೊದಲ ಮೂರು ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ಮಾತ್ರ ವಸೂಲು ಮಾಡಬಹುದು ಎಂದು ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳಲಾಯಿತು. ನಾಲ್ಕು ವರ್ಷಗಳ ಉತ್ಪಾದನೆಯು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ :

I ವರ್ಷ : 8,000 ಟನ್‌ಗಳು,                      II ವರ್ಷ : 9,000 ಟನ್‌ಗಳು,  
III ವರ್ಷ : 12,000 ಟನ್‌ಗಳು,                      IV ವರ್ಷ : 15,000 ಟನ್‌ಗಳು

ರಾಜಸ್ವ ಪಟ್ಟಿಕೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ.

6. Ascertain total sales from the following particulars :

Rs.

✓ Opening balance of Bills Receivable	20,000
✓ Opening balance of Debtors	30,000
✓ Closing balance of Bills Receivable	15,000
✓ Closing balance of Debtors	10,000
✓ Collection from Debtors	1,20,000
Bills receivable received	25,000
✓ Return Inwards	5,000
✓ Bad debts	1,000
✓ Provision for doubtful debts	3,800
✓ Cash Sales	34,000

ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ಒಟ್ಟು ವಿಕೃ ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ :

ರೂ.

ಬರತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳ ಆರಂಭದ ಶಿಲ್ಕು	20,000
ಸಾಲಗಾರರ ಆರಂಭದ ಶಿಲ್ಕು	30,000
ಬರತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳ ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕು	15,000
ಬರತಕ್ಕ ಸಾಲಗಾರರ ಅಂತಿಮ ಶಿಲ್ಕು	10,000
ಸಾಲಗಾರರಿಂದ ಬಂದ ನಗದು	1,20,000
ಬರತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು ಬಂದಿದ್ದು	25,000
ವಿಕೃ ಪರತ	5,000
ಕರಡು ಸಾಲ	1,000
ಸಂಶಯಾಸ್ಪದ ಸಾಲನಿಧಿ	3,800
ನಗದು ವಿಕೃ	34,000

7. M and N entered into joint venture in cement business. Mr. N is allowed 10% commission on sales and profits are shared in the ratio of 3 : 2 between M and N respectively.

Mr. M provides cement from stock worth ₹ 20,000 and paid loading charges of ₹ 2,000. Mr. N paid for ₹ 2,500 for unloading and cartage. 'M' drew a bill for ₹ 12,000 on Mr. N which was duly accepted by him. Mr. M discounted the bill for ₹ 11,800. Mr. N sold 90% of the cement for ₹ 30,000 and took remaining cement of ₹ 2,800. Mr. N settled his account by a draft.

Prepare Memorandum Joint Venture Account.

M ಮತ್ತು N ಇವರಿಬ್ಬರು ಸಿಮೆಂಟ್ ಜಂಟಿ ವ್ಯವಹಾರದಲ್ಲಿ ತೊಡಗಿದ್ದರು. M ಮತ್ತು N ರವರು 3 : 2 ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ ಲಾಭ ಹಾಗೂ ಹಾನಿಗಳನ್ನು ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳಲು ನಿರ್ಧರಿಸಿದ್ದು Nರವರಿಗೆ ವಿದ್ಯಮಾನದ ಮೇಲೆ 10% ದರಾಜಿಯನ್ನು ನೀಡಲಾಗುತ್ತದೆ.

'M' ರವರ ತಮ್ಮ ದಾಸ್ತಾನದಿಂದ ರೂ. 20,000 ಮೌಲ್ಯದ ಸಿಮೆಂಟ್ ಪೂರೈಸಿದರಲ್ಲದೆ ಭರ್ತಿ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 2,000 ಪಾವತಿಸಿರುತ್ತಾರೆ. 'N' ರವರು ರೂ. 2,500 ಇಳಿಸು ವೆಚ್ಚ ಹಾಗೂ ಗಾಡಿ ಬಾಡಿಗೆಯನ್ನು ಪಾವತಿಸಿರುತ್ತಾರೆ. 'M' ರವರು 'N' ರವರ ಮೇಲೆ ರೂ. 12,000 ಹುಂಡಿಯನ್ನು ತೆಗೆದಿದ್ದು ಅದನ್ನು 'N' ರವರು ಸ್ವೀಕರಿಸಿರುತ್ತಾರೆ. 'M' ರವರು ಹುಂಡಿಯನ್ನು ರೂ. 11,800ಗೆ ಸೋಡಿಕರಿಸಿದ್ದಾರೆ. 'N' ರವರು 90% ರಷ್ಟು ಸಿಮೆಂಟ್‌ನ್ನು ರೂ. 30,000ಕ್ಕೆ ಮಾರಿರುತ್ತಾರೆ ಹಾಗೂ ಇನ್ನುಳಿದ ಸಿಮೆಂಟ್‌ನ್ನು ತಾವು ಸ್ವತಃ ರೂ. 2,800ಗೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿರುತ್ತಾರೆ. 'N' ರವರು ಡ್ರಾಫ್ಟ್ ಮೂಲಕ ಖಾತೆಯನ್ನು ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸಿರುತ್ತಾರೆ. ಇದನ್ನಾಧರಿಸಿ ನಮೂನೆ ಜಂಟಿ ಖಾತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ.

### SECTION C – (3 × 15 = 45 marks)

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

ಪ್ರಶ್ನೆ 13 ಕಡ್ಡಾಯವಾಗಿದ್ದು, ಈ ವಿಭಾಗದಲ್ಲಿ ಇನ್ನುಳಿದವುಗಳಲ್ಲಿ ಬೇಕಾದ ಎರಡಕ್ಕೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ :

8. ✓ Uday and Co. Ltd. was formed to take over the running business of Shrinivas and Basavaraj Firm, who shared profit and losses in the ratio of 3 : 2. The Balance Sheet is as under :

Liabilities	₹	Assets	₹
Creditors	20,000	Buildings	42,000
Bills Payable	10,000	Machinery	20,000
Mrs. Shrinivas' Loan	4,000	Stock	22,000
Capital A/c :		Debtors	28,000
Srinivas	60,000	Investments	5,000
Basavaraj	40,000	Goodwill	15,000
		Bank	2,000
	<u>1,34,000</u>		<u>1,34,000</u>

The company agreed to take over the assets as under : Machineries ₹ 15,000, Buildings ₹ 60,000, Stock ₹ 20,000, Debtors ₹ 25,000, Goodwill ₹ 20,000. The company also agreed to take over the creditors and bills payable at book value. The firm retained the investments and sold them for ₹ 6,000 and paid Mrs. Shrinivas' loan.

The purchase consideration was settled by the issue of ₹ 10,000 equity shares of ₹ 10 each as fully paid and balance in cash.

Prepare necessary ledger accounts to close the books of the firm.

ಲಾಭ-ಹಾನಿಗಳನ್ನು 3 : 2 ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುತ್ತಿರುವ ಶ್ರೀನಿವಾಸ ಮತ್ತು ಬಸವರಾಜ ಇವರ ಚಲಾವಣೆಯಲ್ಲಿರುವ ಉದ್ದಿಮೆಯನ್ನು ಖರೀದಿಸುವುದಕ್ಕಾಗಿ ಉದಯ & ಕಂ. ಲಿ. ಇದನ್ನು ಸೃಜಿಸಲಾಗಿದೆ. ಶ್ರೀನಿವಾಸ ಮತ್ತು ಬಸವರಾಜ ಇವರ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ ಹೀಗಿದೆ :

ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ಸಾಲಿಗರು	20,000	ಇಮಾರತಿಗಳು	42,000
ಕೊಡತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು	10,000	ಯಂತ್ರಗಳು	20,000
ಶ್ರೀಮತಿ ಶ್ರೀನಿವಾಸ ಇವರ ಸಾಲ	4,000	ಸರಕು ದಾಸ್ತಾನು	22,000
ಬಂಡವಾಳ ಖಾತೆಗಳು :		ಸಾಲಗಾರರು	28,000
ಶ್ರೀನಿವಾಸ	60,000	ಗುಂತಾವಣೆಗಳು	5,000
ಬಸವರಾಜ	40,000	ಕೀರ್ತಿಮೌಲ್ಯ	15,000
		ಬ್ಯಾಂಕ್ ಬಿಲ್ಡು	2,000
	<u>1,34,000</u>		<u>1,34,000</u>

ಕಂಪನಿಯು ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಖರೀದಿಸಲು ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿದೆ. ಯಂತ್ರಗಳು ರೂ. 15,000, ಇಮಾರತಿಗಳು ರೂ. 60,000, ಸರಕು ದಾಸ್ತಾನು ರೂ. 20,000, ಸಾಲಗಾರರು ರೂ. 25,000, ಕೀರ್ತಿಮೌಲ್ಯ ರೂ. 20,000. ಕಂಪನಿಯ ಸಾಲಿಗರು ಹಾಗೂ ಕೊಡತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳನ್ನು ಅವುಗಳ ಪುಸ್ತಕ ಬೆಲೆಗೆ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಒಪ್ಪಿಕೊಂಡಿದೆ. ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯು ಗುಂತಾವಣೆಗಳನ್ನು ಇಟ್ಟುಕೊಂಡು ಅವುಗಳನ್ನು ರೂ. 6,000ಕ್ಕೆ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದೆ ಹಾಗೂ ಶ್ರೀಮತಿ ಶ್ರೀನಿವಾಸ ಇವರ ಸಾಲವನ್ನು ತೀರಿಸಿದೆ.

ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕಂಪನಿಯ 10,000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಶೇರುಗಳಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿಯೊಂದು ರೂ. 10 ಪೂರ್ತಿ ಸಂದಾಯಗೊಂಡಂತೆ ಹಾಗೂ ಇನ್ನುಳಿದನ್ನು ನಗದಾಗಿ ಇತ್ಯರ್ಥ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ.

ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಪುಸ್ತಕಗಳನ್ನು ಸಮಾಪ್ತಗೊಳಿಸಲು ಅವಶ್ಯವಿರುವ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿರಿ.

9. The following Balance Sheet as on 31.12.2014 of A, B and C, who share the profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1.

Liabilities	₹	Assets	₹
Sundry Creditors	15,000	Machinery	19,000
Capitals :		Stock	15,000
A	15,000	Debtors	10,000
B	12,000	Cash on hand	2,000
C	4,000		
	<u>46,000</u>		<u>46,000</u>

The assets were realised as under and the payments were made as and when realized.

	₹
Ist instalment	10,000
IIInd instalment	15,000
IIIrd instalment	9,000

Prepare the statement showing distribution of cash.

A, B ಮತ್ತು C ಪಾಲುದಾರರು ಲಾಭ ನಷ್ಟವನ್ನು 2 : 2 : 1 ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುವರು 31.12.2014 ರಂದು ಅವರ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ :

ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ಸಾಲಿಗರು	15,000	ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ	19,000
ಪಾಲುದಾರರ ಬಂಡವಾಳ :		ದಾಸ್ತಾನು	15,000
A	15,000	ಸಾಲಗಾರರು	10,000
B	12,000	ನಗದು	2,000
C	4,000		
	<u>46,000</u>		<u>46,000</u>

ಸ್ವತ್ತುಗಳು ಕಂಪುಗಳಲ್ಲಿ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ನಗದೀಕರಣವಾಗಿದೆ ಹಾಗೂ ನಗದೀಕರಣದ ಮೇಲೆ ಸಂದಾಯಿಸಲಾಗಿದೆ :

	ರೂ.
Iನೇ ಕಂಪು	10,000
IIನೇ ಕಂಪು	15,000
IIIನೇ ಕಂಪು	9,000

ನಗದು ಹಂಚಿಕೆ ತಃಖ್ತೆ ತಯಾರಿಸಿರಿ.

10. Bangalore Co. Ltd. obtained on 1.1.2011 the Patent Right a machine from Narmada Ltd. under the following terms :

- A royalty of 2% on sales subject to a minimum rent of ₹ 20,000 p.a.
- Bangalore Ltd. will have right of recouping short workings in the next two years.

Sales during the first five years as were under :

Year	Sales in Rs.
2011	4,00,000
2012	7,00,000
2013	10,00,000
2014	12,00,000
2015	19,00,000

Prepare Royalty Account, Short Working Account, Narmada Ltd. Account in the books of Bangalore Ltd.

ಈ ಕೆಳಗಿನ ನಿಬಂಧನೆಗೊಳಪಟ್ಟು ಬೆಂಗಳೂರ ಕಂ. ನಿ. ಇದು ದಿನಾಂಕ 1.1.2011 ಯಂತ್ರದ ನಕಲು ಅಧಿಕಾರವನ್ನು ನಮೂದಾ ಕಂ. ಲಿ. ಇವರಿಂದ ಪಡೆದುಕೊಂಡಿದೆ :

- (a) ವಾರ್ಷಿಕ ಕನಿಷ್ಠ ರೂ. 20,000 ಯಂತೆ ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ 2% ರಾಜಸ್ವಧನ.
- (b) ದುಡಿಮೆ ಕೊರೆತೆಯನ್ನು ಸರಿದೂಗಿಸಲು ಬೆಂಗಳೂರ ಕಂ. ಲಿ.ಗೆ ಮುಂದಿನ ಎರಡು ವರ್ಷಗಳ ಅವಧಿಯ ಅವಕಾಶ.

ಮೊದಲಿನ ಐದು ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿನ ಮಾರಾಟ ವಿವರಗಳು ಹೀಗಿವೆ :

ವರ್ಷ	ಮಾರಾಟ ರೂ.ಗಳಲ್ಲಿ
2011	4,00,000
2012	7,00,000
2013	10,00,000
2014	12,00,000
2015	19,00,000

ರಾಜಸ್ವ ಖಾತೆ, ದುಡಿಮೆ ಖಾತೆ ಹಾಗೂ ನಮೂದಾ ಕಂ. ಲಿ. ಖಾತೆಗಳನ್ನು ಬೆಂಗಳೂರ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿರಿ.

11. Aditya and Deepak entered into a joint venture agreeing to divide the profits or losses in the ratio of 2 : 1. Aditya contributed ₹ 10,000 and Deepak contributed ₹ 5,000 and deposited the same in a joint bank account. They purchased goods worth ₹ 20,000 from Usha paying ₹ 12,500 and accepting a bill drawn by her for the balance. They paid for carriage ₹ 1,250, godown rent ₹ 250 and sales expenses ₹ 500. All the goods were sold for ₹ 28,000. They also met their bills payable on the due date.

Prepare Joint Venture Account, Joint Bank Account, Aditya's Account and Deepak's Account assuming that final settlement was made between them.

ಆದಿತ್ಯ ಮತ್ತು ದೀಪಕ್‌ರವರು ಜಂಟಿ ವ್ಯವಹಾರ ಪ್ರಾರಂಭಿಸಿದ್ದಾರೆ. ಅವರು ಲಾಭ-ನಷ್ಟವನ್ನು 2 : 1ರ ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳಲು ಒಪ್ಪಿರುತ್ತಾರೆ. ಅದರಂತೆ ಅವರು ಒಂದು ಜಂಟಿ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಖಾತೆಯನ್ನು ತೆಗೆದು ಆದಿತ್ಯರವರು ರೂ. 10,000 ಹಾಗೂ ದೀಪಕ್‌ರವರು ರೂ. 5,000 ಬ್ಯಾಂಕಿಗೆ ಜಮಾ ಮಾಡಿರುತ್ತಾರೆ. ಅವರು ಉಷಾ ಇವರಿಂದ ರೂ. 20,000 ಸರಕುಗಳನ್ನು ಖರೀದಿಸಿ ರೂ. 12,500 ಹಣ ಪಾವತಿಸಿ ಉಳಿದ ಹಣಕ್ಕಾಗಿ ಉಷಾರವರು ಬರೆದ ಹುಂಡಿಗೆ ತಮ್ಮ ಒಪ್ಪಿಗೆಯನ್ನು ಸೂಚಿಸಿರುತ್ತಾರೆ. ಅವರು ಸಾರಿಗೆ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 1,250, ಗೋದಾಮಿನ ಬಾಡಿಗೆ ರೂ. 250 ಮತ್ತು ವಿಕ್ರಯ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 500 ಕೊಟ್ಟಿರುತ್ತಾರೆ. ಎಲ್ಲಾ ಸರಕುಗಳು ರೂ. 28,000ಕ್ಕೆ ಮಾರಾಟವಾಗಿರುತ್ತವೆ. ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ದಿನಾಂಕದಂದು ಕೊಡತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಯ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಪಾವತಿಸಿರುತ್ತಾರೆ. ಒಪ್ಪಂದದ ಪ್ರಕಾರ ಪೂರ್ತಿ ಲೆಕ್ಕವನ್ನು ತಮ್ಮಲ್ಲಿಯೇ ಇತ್ಯರ್ಥ ಮಾಡಿರುತ್ತಾರೆ ಎಂದು ಭಾವಿಸಿ ಜಂಟಿ ವ್ಯವಹಾರ ಖಾತೆ, ಜಂಟಿ ಖಾತೆ ಹಾಗೂ ಆದಿತ್ಯ ಹಾಗೂ ದೀಪಕ್‌ರವರ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿರಿ.

12. Miss. Visrutha furnishes the following particulars and request you to prepare her final accounts :

(A) Assets and Liabilities as on

	1.1.2014	31.12.2014
	₹	₹
Bills Receivable	25,000	35,000
Stock	70,000	75,000
Debtors	40,000	50,000
Cash in hand	1,000	3,000
Plant and machinery	40,000	40,000
Buildings	60,000	60,000
Bills Payable	20,000	25,000
Creditors	36,000	40,000
Capital	1,80,000	-

(B) Cash transactions during the year :

	₹
Receipts :	
From Debtors	2,00,000
From bills receivable	1,00,000
Payments :	
Salary	10,000
Wages	15,000
Bills Payable	1,20,000
Creditors	1,40,000
General expenses	8,000
Drawings	5,000

(C) Other information :

Discount allowed	2,000
Discount received	1,000

Provide depreciation on plant and machinery at 10%, 2% on debtors for doubtful debts.

Prepare the Trading and Profit and Loss Account for the year ending 31.12.2014 and Balance Sheet as on that date.



ಈ ಕೆಳಗಿನ ಅಂಕಿ-ಅಂಶಗಳಿಂದ ವ್ಯವಹಾರ ಖಾತೆ, ಲಾಭ-ನಷ್ಟ ಖಾತೆ ಮತ್ತು ಅಥಾವ ಪತ್ರಿಕೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಲು ಕು. ವಿಕ್ರತಾ ನಿಮ್ಮನ್ನು ವಿನಂತಿಸಿಕೊಂಡಿದ್ದಾಳೆ.

(A) ಅಸ್ತಿಗಳು ಹಾಗೂ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿವೆ :

	1.1.2014 ರೂ.	31.12.2014 ರೂ.
ಬರತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು	25,000	35,000
ಸರಕು ದಾಸ್ತಾನು	70,000	75,000
ಸಾಲಗಾರರು	40,000	50,000
ನಗದು	1,000	3,000
ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳು	40,000	40,000
ಕಟ್ಟಡಗಳು	60,000	60,000
ಕೊಡತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು	20,000	25,000
ಸಾಲಿಗರು	36,000	40,000
ಬಂಡವಾಳ	1,80,000	-

(B) ನಗದು ವ್ಯವಹಾರಗಳು :

	ರೂ.
ಸ್ವೀಕೃತಿಗಳು : ಸಾಲಗಾರರಿಂದ ಪಡೆದಿದ್ದು	2,00,000
ಬರತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳಿಂದ ಪಡೆದಿದ್ದು	1,00,000
ಪಾವತಿಗಳು : ಸಂಬಳ	10,000
ಕೂಲಿ	15,000
ಕೊಡತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು	1,20,000
ಸಾಲಿಗರಿಗೆ ಪಾವತಿಸಿದ್ದು	1,40,000
ಸಾಮಾನ್ಯ ಖರ್ಚುಗಳು	8,000
ಸ್ವಂತಕ್ಕೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿದ್ದು	5,000

(C) ಇತರ ಮಾಹಿತಿ :

ನೀಡಿದ ಸೋಡಿ	2,000
ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ಸೋಡಿ	1,000

ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳ ಮೇಲೆ 10% ಸವಕಳಿ ತೆಗೆಯಿರಿ. ಸಂಶಯಾಸ್ಪದ ಕರಡು ಸಾಲಕ್ಕೆ 2% ಸಾಲಗಾರರ ಮೇಲೆ ತಯಾರಿಸಿರಿ.

13. Case Study questions (**compulsory**) :  
ಪ್ರಕರಣ ಅಧ್ಯಯನ (ಕಡ್ಡಾಯ ಪ್ರಶ್ನೆ) :

- (a) A, B and C were equal partners. Their Balance Sheet after realisation of the assets :

Liabilities	₹	Assets	₹
Capital Accounts :		Cash	7,500
A	10,000	C's Capital A/c	2,000
B	2,500	Realisation loss	3,000
	<u>12,500</u>		<u>12,500</u>

C become insolvent, close the books of the firm with the following questions :

- Do you apply Garner Vs. Murray? Give reasons.
- How do you treat the Capital Deficiency of insolvent partner under Garner Vs. Murray?

A, B ಮತ್ತು C ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಲಾಭ-ಹಾನಿಯನ್ನು ಸಮ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುವರು. ಸ್ವತ್ತುಗಳನ್ನು ನಗದೀಕರಣದ ನಂತರ ಅವರ ಅಥಾವೆ ಪತ್ರಿಕೆ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ :

ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ಬಂಡವಾಳ ಖಾತೆ :		ನಗದು	7,500
A	10,000	C'ನ ಬಂಡವಾಳ ಖಾತೆ	2,000
B	2,500	ನಗದೀಕರಣದಿಂದಾದ ನಷ್ಟ	3,000
	<u>12,500</u>		<u>12,500</u>

C ದಿವಾಳಿಕೋರನಾಗಿದ್ದಾನೆ. ಸಂಸ್ಥೆಯ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ಮುಚ್ಚಿ ಈ ಕೆಳಗಿನ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ :

- ಗಾರ್ನರ್ ವಿ. ಮುರ್ರೆ ನಿಯಮಾವಳಿ ಅನುಸರಿಸುವಿರಾ? ಕಾರಣ ನೀಡಿರಿ.
- ದಿವಾಳಿಕೋರ ಪಾಲುದಾರನ ಬಂಡವಾಳದ ಕೊರತೆಯನ್ನು ಗಾರ್ನರ್ ವಿ. ಮುರ್ರೆ ನಿಯಮಾವಳಿಯನ್ನು ಹೇಗೆ ಪರಿಗಣಿಸುವಿರಿ?

- (b) Coal Co. Ltd. leased a land from Vasant at a royalty of 25 paise per tonne of coal raised. Minimum rent was ₹ 24,000. The short workings to be recouped during the first four years. The coal raised in the first four years was as under :

Year	Tonnes
2011	10,000
2012	90,000
2013	60,000 (strike for 3 months)
2014	1,20,000

Prepare the Royalty Chart and answer the following questions :

- What is the effect of strike on minimum rent?
- How do you treat irrecoverable short workings?

ವಸಂತನು ಕೋಲ ಕಂಪನಿಯ ಭೂಮಾಲಿಕನಿಂದ ಗೇಣಿಗೆ ಪಡೆದಿದ್ದಾನೆ. ಪ್ರತಿ ಟನ್ ಕಲ್ಲಿದ್ದಲು ಉತ್ಪಾದನೆಗೆ 25 ಪೈಸೆಯಂತೆ ರಾಜಸ್ವವನ್ನು ನೀಡುವುದು ಮತ್ತು ಕನಿಷ್ಠ ಬಾಡಿಗೆ ರೂ. 24,000 ವರ್ಷಕ್ಕೆ ನೀಡಬೇಕು ಎಂದು ಒಪ್ಪಂದವಾಗಿದೆ. ದುಡಿಮೆ ಕೊರತೆಯನ್ನು ಮೊದಲು ನಾಲ್ಕು ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ವಸೂಲು ಮಾಡಬಹುದು ಎಂದು ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳಲಾಯಿತು. ನಾಲ್ಕು ವರ್ಷಗಳ ಉತ್ಪಾದನೆ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ :

ವರ್ಷ	ಟನ್‌ಗಳು
2011	10,000
2012	90,000
2013	60,000 (ಮುಷ್ಕರ 3 ತಿಂಗಳು)
2014	1,20,000

ರಾಜಸ್ವ ಪತ್ರಿಕೆ ತಯಾರಿಸಿ, ಈ ಕೆಳಗಿನ ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿರಿ :

- ಮುಷ್ಕರದಿಂದ ಕನಿಷ್ಠ ಬಾಡಿಗೆಗೆ ಆಗುವ ಪರಿಣಾಮ ಏನು?
- ವಸೂಲಾಗದ ದುಡಿಮೆ ಕೊರತೆಯನ್ನು ಹೇಗೆ ಪರಿಗಣಿಸುವಿರಿ?