I Semester B.Com. Examination, November / December 2010
(Semester Scheme)
COMMERCE
Financial Accounting – I

Time : 3 Hours Max. Marks : 90

***Instruction** : Answer should be fully either in **Kannada** or in **English**.*

SECTION – A

Answer **any ten** of the following. **Each** question carries **2** marks. **(10×2=20)**

1. a) What is Royalty ?

   b) How do you treat the effect of strike in Royalty accounts ?

   c) What is short working ? How do you treat it in the B/S of lessee, if the recoupment period is not over ?

   d) Who is a Hirer ?

   e) What are Hire Purchase Charges ?

   f) Mention any two rights of a Hire vendor.

   g) What is a Revaluation Account ?

   h) How do you treat the fictitions assets appearing in the B/S of an amalgamating firm ?

i) Pass the entry for creation of provision for doubtful debts in the books of amalgamating firm, at the time of amalgamation.

j) How do you calculate purchase consideration under Net Worth method ?

k) What do you mean by sale of a firm to a company ?

l) Can a seller seize the asset under Instalment system ? Why ?

SECTION – B

Answer **any five** of the following. **Each** question carries **5** marks. **(5×5=25)**

2. Distinguish between Hire purchase and sale.

3. Mention the features of Instalment system.

4. Calculate the amount of purchase consideration from the following :

   Purchasing company agreed to issue 1,00,000 Equity shares of ₹ 10 each valued at ₹ 12 each, 50,000, 8% debentures of ₹ 10 each at a discount of 5%, pay cash equal to 10% of face value of shares and debentures issued. The company also agreed to meet the dissolution expenses of ₹ 5,000.

5. Prepare an Analysis table of royalties from the following details :

   i) Minimum rent - ₹ 60,000 p.a.

   ii) Royalty ₹ 4 per ton of ore raised

   iii) Shortworkings are recoverable during first 3 years of lease.

   iv) The output for the first four years was as follows :

   2006-4,000 tons; 2007-8,000 tons; 2008-16,000 tons, and 2009-4,000 tons.

6. From the following information, prepare Interest Suspense A/c in the books of buyer under Instalment system :

   i) Cash price of the asset ₹ 3,00,000

   ii) Instalment price ₹ 3,72,000

   iii) Interest to be apportioned in the ratio of 3 : 2 : 1

   iv) Date of Purchase 01-4-2006

   The books are closed on 31st March every year. The first payment is made at the end of the first year.

7. The following are the terms of an hire purchase agreement :

   i) Cash price ₹ 24,000

   ii) Hire purchase price ₹ 30,000

   iii) No. of installments 30

   The Hire purchaser has already paid 12 installments. He wents to settle the remaining balance and terminate the agreement.

   Calculate :

   a) The amount of rebate he can claim; and

   b) The balance of amount to be paid on settlement.

8. Calculate the cash price of an asset from the following :

   i) ₹ 6,000 paid at the time of agreement

   ii) ₹ 43,200 paid at the end of I year

   iii) ₹ 41,400 paid at the end of II year

   iv) ₹ 39,600 paid at the end of III year

   v) ₹ 37,800 paid at the end of IV year

   vi) Rate of interest is 10% p.a.

9. Nishanth Ltd. purchased a machine on hire purchase system. The payment is made as follows :

Down payment	₹ 46,500
I Instalment	₹ 70,000
II Instalment	₹ 80,000
III Instalment	₹ 40,000

The payments are made at the end of 1st year, 2nd year and 3rd year respectively. The rate of interest is 5% p.a. The ammunity table shows that the present value of ₹ 1 for one, two and three years is 0.952, 0.907 and 0.864 respectively.

Calculate the cash price of the machine.

SECTION – C

Answer **any three** of the following. **Each** question carries **15** marks : **(3×15=45)**

10. Nischal Mines Company took a lease from a landlord for a period of 10 years from 1st January 2005 on a Royalty of ₹ 10 per ton of coal raised with a dead rent of ₹ 40,000 and power to recoup short workings during the first 4 years of lease. The annual output was as follows :

Year	**Output (tons)**
2005	2,000
2006	3,000
2007	4,000
2008	4,500
2009	5,000

Prepare :

a) Dead Rent A/c

b) Royalties A/c

c) Short workings A/c and

d) Landlord A/c, in the books of Nischal Mines Company

11. On 1st January 2007, Anju Oil Company purchased an oil machine on the Instalment system. The cash price of the machine was ₹ 2,23,500 and payment was to be made as follows : ₹ 60,000 was to be made on the signing of the agreement and the balance in three installments of ₹ 60,000 each at the end of each year. 5% p.a. interest is charged by the vendor company. Anju Oil Company has decided to write off 10% p.a. as depreciation on the diminishing balance of the cash price.

Prepare necessary ledger accounts in the books of Anju Oil Company [Calculations are to be made to the nearest rupee].

12. On 1st January 2006, Miss. Manasa purchased a washing machine from Niharika Enterprises on hire purchase basis. The cash price of the machine was ₹ 50,000, payable ₹ 10,000 on signing the agreement and the balance in 4 annual instalments of ₹ 10,000 plus interest at 5% p.a., payable on 31st December each year. Miss. Manasa writes off depreciation at 10% p.a. on diminishing value of machine.

Show necessary ledger accounts in the books of Miss. Manasa.

13. Vinay, Viswas and Vicky were in partnership sharing profits and losses in the ratio of 4:3:1 respectively. On 31st March, 2009 they agreed to sell their business to a limited company. Their position on that date was as follows :

Balance Sheet

Liabilities	₹	**Assets**	₹
Capital Accounts :		Freehold Property	36,000
Vinay	40,000	Machinery	24,000
Viswas	30,000	Book Debts	30,000
Vicky	26,000	Stock	26,000
Loan from Bank	8,000	Cash	4,000
Sundry Creditors	16,000		
	1,20,000		**1,20,000**

The Company took the following assets at the Valuation shown :

Freehold property ₹ 44,000 ; Machinery ₹ 22,000 ; Book Debts ₹ 28,000 ; Stock ₹ 24,000 and Goodwill ₹ 8,000. The Company also agreed to pay the creditors, which was agreed at ₹ 15,400. The Company paid 3,300 shares of ₹ 10 each fully paid and the balance in cash. The expenses amounted to ₹ 1,000.

Prepare necessary accounts in the books of the firm and also pass the necessary entries in the books of the purchasing company.

14. Following were the Balance Sheets of M/s A & B and M/s C & D as on 31st December 2009 :

Liabilities	**A & B** ₹	**C & D** ₹	**Assets**	**A & B** ₹	**C & D** ₹
Creditors	6,000	50,000	Stock	1,00,000	1,50,000
Bills payable	12,000	-	Debtors	60,000	90,000
Bank overdraft	-	20,600	Premises	40,000	-
Capitals :					
A	1,00,000	-	Plant & Machinery	10,000	40,000
B	1,00,000	-	Bank	3,000	-
C	-	1,05,000	Furniture	1,000	600
D	-	1,05,000	Defence Bonds	4,000	-
	2,18,000	**2,80,600**		**2,18,000**	**2,80,600**

The two firms decided to amalgamate their business from 1st January 2010. For this purpose, it was agreed that premises and plant and machinery belonging to A & B should be taken over by the new firm at ₹ 50,000 and ₹ 20,000 respectively. C & D were to be credited with ₹ 10,000 as the value of certain patent rights they possessed which became the property of the partnership and which were not included in their Balance Sheet. All the other assets were taken over at book values except the Defence Bonds belonging to A & B which were not taken over. Both firms undertook to discharge their own liabilities, and it was agreed that A & B should introduce cash, to make their capitals equal to that of C & D.

Prepare the necessary ledger accounts in the books of M/s A & B and M/s C & D. Also pass the incorporation entries in the books of the New Firm.

ಕನ್ನಡ ಆವೃತ್ತಿ

ವಿಭಾಗ - ಎ

ಈ ಕೆಳಗಿನವುಗಳಲ್ಲಿ ಹತ್ತು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಎರಡು ಅಂಕಗಳು : **(10×2=20)**

1. a) ರಾಜಧನ ಎಂದರೇನು ?

   b) ರಾಜಧನ ಲೆಕ್ಕಗಳಲ್ಲಿ ಮುಷ್ಕರದ ಪರಿಣಾಮವನ್ನು ಹೇಗೆ ಪ್ರತಿಪಾದಿಸುವಿರಿ ?

   c) ಕೊರತೆ ಉತ್ಪನ್ನ ಎಂದರೇನು ? ಹಿಂಪಡೆಯುವ ಅವಧಿಯು ಇನ್ನೂ ಮುಗಿಯದಿದ್ದಾಗ, ಅದನ್ನು ಗೇಣಿದಾರನ ಆಥಾವೆ ಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ಹೇಗೆ ಪ್ರತಿಪಾದಿಸುವಿರಿ ?

d) ಬಾಡಿಗೆದಾರ ಎಂದರೆ ಯಾರು ?

e) ಬಾಡಿಗೆ ಖರೀದಿ ವೆಚ್ಚಗಳು ಎಂದರೇನು ?

f) ಬಾಡಿಗೆ ವಿಕ್ರಯದಾರನ ಎರಡು ಹಕ್ಕುಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿರಿ.

g) ಮರಮೌಲ್ಯ ಖಾತೆ ಎಂದರೇನು ?

h) ಹಳೇ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಅಢಾವೆ ಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ನಮೂದಾಗಿರುವ ಕಲ್ಪಿತ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಹೇಗೆ ಪ್ರತಿಪಾದಿಸುವಿರಿ ?

i) ಸಂಯೋಜನೆಯ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಹಳೇ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ಅನುಮಾನಾಸ್ಪದ ಸಾಲಗಳಿಗಾಗಿ ಮುನ್ನೇರ್ಪಾಡು ಮಾಡಲು ರೋಜು ದಾಖಲೆಯನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

j) ನಿವ್ವಳ ಬೆಲೆ ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ಕೊಳ್ಳಿಕೆ ಪ್ರತಿಫಲವನ್ನು ಹೇಗೆ ಕಂಡುಹಿಡಿಯುವಿರಿ ?

k) ಕಂಪೆನಿಗೆ ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಮಾರಾಟ ಎಂದರೇನು ?

l) ಕಂತು ಕೊಳ್ಳುವಿಕೆಯಲ್ಲಿ ವಿಕ್ರಯದಾರನು ಆಸ್ತಿಯನ್ನು ವಶಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಬಹುದೇ ? ಏಕೆ ?

ವಿಭಾಗ - ಬಿ

ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಯಾವುದಾದರೂ **5** ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ **5** ಅಂಕಗಳು : **(5×5=25)**

2. ಬಾಡಿಗೆ ಖರೀದಿ ಮತ್ತು ವಿಕ್ರಯದ ನಡುವೆ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳನ್ನು ಗುರುತಿಸಿ.

3. ಕಂತು ಕೊಳ್ಳುವಿಕೆ ಪದ್ಧತಿಯ ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿರಿ.

4. ಕೆಳಕಂಡ ವಿವರಗಳಿಂದ ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ :

ಖರೀದಿಸಿದ ಕಂಪನಿಯು 10 ರೂ. ಬೆಲೆಯ 1,00,000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು ರೂ. 12ರ ಬೆಲೆಯಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ ರೂ. 10ರ ಶೇ. 8ರ ಬಡ್ಡಿಯ 50,000 ಸಾಲಪತ್ರಗಳನ್ನು ಶೇ. 5ರ ರಿಯಾಯಿತಿ ದರದಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ನೀಡಿದ ಷೇರುಗಳ ಮತ್ತು ಸಾಲಪತ್ರಗಳ ಮುಖ ಬೆಲೆಯ ಶೇ. 10ರಷ್ಟರ ನಗದನ್ನು ನೀಡಲು ಒಪ್ಪಿದೆ. ಕಂಪೆನಿಯು ವಿಲೇವಾರಿ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 5,000ವನ್ನು ಭರಿಸಲೂ ಒಪ್ಪಿದೆ.

5. ಈ ಕೆಳಕಂಡ ವಿವರಗಳಿಂದ ರಾಜಧನ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ :

i) ಕನಿಷ್ಠ ಬಾಡಿಗೆ – ವಾರ್ಷಿಕ ರೂ. 60,000

ii) ರಾಜಧನ ರೂ. 4 ಪ್ರತಿ ಟನ್ನು ಅದಿರು ಉತ್ಪಾದನೆಗೆ

iii) ಕೊರತೆ ಉತ್ಪಾದನೆಯನ್ನು ಗೇಣಿ ಪಡೆದ ಮೊದಲ 3 ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ಹಿಂಪಡೆಯುವುದು

iv) ಮೊದಲ ನಾಲ್ಕು ವರ್ಷಗಳ ಉತ್ಪಾದನೆ :

2006 – 4,000 ಟನ್ನುಗಳು ; 2007 – 8,000 ಟನ್ನುಗಳು ; 2008 – 16,000 ಟನ್ನುಗಳು ಮತ್ತು 2009 – 4,000 ಟನ್ನುಗಳು.

6. ಕಂತು ಕೊಳ್ಳುವಿಕೆ ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ಖರೀದಿದಾರನ ಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ಬಡ್ಡಿ ಅನಿಶ್ಚಿತ ಖಾತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ :

i) ನಗದು ಖರೀದಿ ಬೆಲೆ	ರೂ. 3,00,000
ii) ಕಂತು ಕೊಳ್ಳುವಿಕೆ ಬೆಲೆ	ರೂ. 3,72,000
ii) ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಕಂತುಗಳಿಗೆ ವಿಂಗಡಿಸುವ ಪ್ರಮಾಣ	3 : 2 : 1
iv) ಕೊಂಡ ತಾರೀಖು	01-04-2006

ಲೆಕ್ಕಗಳನ್ನು ಪ್ರತಿ ವರ್ಷ 31ನೇ ಮಾರ್ಚಿಗೆ ಸಮಾಪ್ತಿ ಮಾಡುತ್ತಾರೆ. ಮೊದಲನೇ ಕಂತನ್ನು ಮೊದಲನೇ ವರ್ಷದ ಕಡೆಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಲಾಗಿದೆ.

7. ಬಾಡಿಗೆ ಖರೀದಿ ಕರಾರಿನ ಅಂಕಗಳು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ.

i) ನಗದು ಖರೀದಿ ಬೆಲೆ	ರೂ. 24,000
ii) ಬಾಡಿಗೆ ಖರೀದಿ ಬೆಲೆ	ರೂ. 30,000
iii) ಒಟ್ಟು ಕಂತುಗಳು	30

ಬಾಡಿಗೆ ಖರೀದಿದಾರನು ಈಗಾಗಲೇ 12 ಕಂತುಗಳನ್ನು ಪಾವತಿಸಿದ್ದಾನೆ. ಅವನು ಉಳಿದ ಶಿಲ್ಕನ್ನು ಪಾವತಿಸಿ ಕರಾರನ್ನು ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸಲು ತೀರ್ಮಾನಿಸಿದ್ದಾನೆ.

ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ:

a) ಅವನು ಕೇಳಬಹುದಾದ ರಿಯಾಯಿತಿಯ ಮೊತ್ತ; ಮತ್ತು

b) ಕರಾರನ್ನು ಮುಗಿಸಲು ಪಾವತಿಸಬೇಕಾದ ಉಳಿಕೆ ಮೊತ್ತ.

8. ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ಒಂದು ಆಸ್ತಿಯ ನಗದು ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ:

i) ಕರಾರಿನ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದ ಮೊತ್ತ ರೂ. 6,000

ii) ಮೊದಲನೇ ವರ್ಷದ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದ ಮೊತ್ತ ರೂ. 43,200

iii) ಎರಡನೇ ವರ್ಷದ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದ ಮೊತ್ತ ರೂ. 41,400

iv) ಮೂರನೇ ವರ್ಷದ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದ ಮೊತ್ತ ರೂ. 39,600

v) ನಾಲ್ಕನೇ ವರ್ಷದ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದ ಮೊತ್ತ ರೂ. 37,800

vi) ಬಡ್ಡಿದರ ಶೇ. 10.

9. ನಿಶಾಂತ್ ನಿಯಮಿತ ಸಂಸ್ಥೆ ಬಾಡಿಗೆ ಖರೀದಿ ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ಒಂದು ಯಂತ್ರವನ್ನು ಖರೀದಿಸಿದೆ. ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಪಾವತಿಸಿದೆ:

ಮುಂಗಡ ಹಣ	ರೂ. 46,500
ಮೊದಲನೇ ಕಂತು	ರೂ. 70,000
ಎರಡನೇ ಕಂತು	ರೂ. 80,000
ಮೂರನೇ ಕಂತು	ರೂ. 40,000

ಮೊದಲ, ಎರಡನೇ ಮತ್ತು ಮೂರನೇ ವರ್ಷದ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಪಾವತಿಸಲಾಗಿದೆ. ಬಡ್ಡಿದರ ಶೇ. 5. ವರ್ಷಾಶನ ಪಟ್ಟಿಯ ಪ್ರಕಾರ ರೂ. 1ರ ಈಗಿನ ಬೆಲೆ ಒಂದು, ಎರಡು ಮತ್ತು ಮೂರು ವರ್ಷಗಳಿಗೆ 0.952, 0.907 ಮತ್ತು 0.864 ಎಂದು ತಿಳಿದು ಬರುತ್ತದೆ. ಯಂತ್ರದ ನಗದು ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.

ವಿಭಾಗ - ಸಿ

ಯಾವುದಾದರೂ **3** ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ **15** ಅಂಕಗಳು: **(3×15=45)**

10. ನಿಶ್ಚಲ್ ಗಣಿ ಕಂಪೆನಿಯು ಒಬ್ಬ ಭೂ ಮಾಲೀಕನಿಂದ ಹತ್ತು ವರ್ಷಗಳ ಅವಧಿಗೆ 01-01-2005ರಿಂದ ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು ಪಡೆಯಿತು. ಪ್ರತಿ ಟನ್ನು ಕಲ್ಲಿದ್ದಲು ಉತ್ಪಾದನೆಗೆ ರಾಜಧನ ರೂ. 10, ಕನಿಷ್ಟ ಬಾಡಿಗೆ ರೂ. 40,000 ಮತ್ತು ಕೊರತೆ ಉತ್ಪನ್ನವನ್ನು ಹಿಂಪಡೆಯಲು ಗುತ್ತಿಗೆ ಅವಧಿಯ ಮೊದಲ ನಾಲ್ಕು ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ಅಧಿಕಾರ.

ವಾರ್ಷಿಕ ಉತ್ಪಾದನೆ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ:

ವರ್ಷ	**ಉತ್ಪಾದನೆ (ಟನ್ನುಗಳು)**
2005	2,000
2006	3,000
2007	4,000
2008	4,500
2009	5,000

ನಿಶ್ಚಲ್ ಗಣಿ ಕಂಪೆನಿ ಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ತಯಾರಿಸಿ:

a) ಕನಿಷ್ಠ ಬಾಡಿಗೆ ಖಾತೆ

b) ರಾಜಧನ ಖಾತೆ

c) ಕೊರತೆ ಉತ್ಪನ್ನ ಖಾತೆ ಮತ್ತು

d) ಭೂಮಾಲೀಕ ಖಾತೆ.

11. ಅಂಜು ತೈಲ ಕಂಪೆನಿಯು 01-01-2007ರಂದು ಒಂದು ತೈಲಯಂತ್ರವನ್ನು ಕಂತು ಕೊಳ್ಳುವಿಕೆ ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಸಿದೆ. ಯಂತ್ರದ ನಗದು ಬೆಲೆ ರೂ. 2,23,500 ಮತ್ತು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಪಾವತಿ ಮಾಡಬೇಕಾಗಿದೆ: ಕರಾರು ಪತ್ರವನ್ನು ಸಹಿ ಮಾಡುವಾಗ ರೂ. 60,000 ಮತ್ತು ಉಳಿಕೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ರೂ. 60,000ರ ಮೂರು ಕಂತುಗಳಲ್ಲಿ ಪ್ರತಿ ವರ್ಷದ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಬೇಕಾಗಿದೆ. ವಿಕ್ರಯ ಕಂಪೆನಿಯು ಶೇ. 5 ರಷ್ಟು ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ವಿಧಿಸಿದೆ. ಅಂಜು ತೈಲ ಕಂಪೆನಿಯು ಶೇ. 10ರಷ್ಟು ಸವಕಳಿಯನ್ನು ಇಳುವರಿ ಬೆಲೆಯ ಆಧಾರದಲ್ಲಿ ಬರೆಯಲು ನಿರ್ಧರಿಸಿದೆ. ಅಂಜು ತೈಲ ಕಂಪೆನಿಯ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಸೂಕ್ತವಾದ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

12. 01-01-2006ರಂದು ಕು. ಮಾನಸ ಒಂದು ಬಟ್ಟೆ ಒಗೆಯುವ ಯಂತ್ರವನ್ನು ನಿಹಾರಿಕಾ ಎಂಟರ್‌ಪ್ರೈಸಸ್‌ರವರಿಂದ ಬಾಡಿಗೆ ಖರೀದಿ ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಸಿದ್ದಾರೆ. ಯಂತ್ರದ ನಗದು ಬೆಲೆ ರೂ. 50,000ವನ್ನು ಕರಾರು ಪತ್ರಕ್ಕೆ ಸಹಿ ಹಾಕುವಾಗ ರೂ. 10,000, ಮತ್ತು ಉಳಿಕೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು 4 ವಾರ್ಷಿಕ ಕಂತುಗಳಲ್ಲಿ ರೂ. 10,000 + ಶೇ. 5 ಬಡ್ಡಿ ಸೇರಿಸಿ ಪ್ರತಿ ವರ್ಷ ಡಿಸೆಂಬರ್ 31ಕ್ಕೆ ಪಾವತಿಸಬೇಕಿದೆ. ಕು. ಮಾನಸ ಶೇ. 10 ರಷ್ಟು ಸವಕಳಿಯನ್ನು ಇಳುವರಿ ಬೆಲೆಯ ಆಧಾರದಲ್ಲಿ ಬರೆಯಲು ನಿರ್ಧರಿಸಿದ್ದಾರೆ.

ಕು. ಮಾನಸ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಸೂಕ್ತ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

13. ವಿನಯ್, ವಿಶ್ವಾಸ್ ಮತ್ತು ವಿಕ್ಕಿರವರು ಪಾಲುದಾರಿಕೆಯಲ್ಲಿದ್ದು ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟಗಳನ್ನು 4:3:1 ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುತ್ತಿದ್ದರು. 31-03-2009ರಂದು ಒಂದು ನಿಯಮಿತ ಕಂಪೆನಿಗೆ ತಮ್ಮ ವ್ಯಾಪಾರ ಸಂಸ್ಥೆಯನ್ನು ಮಾರಲು ಒಪ್ಪಿಗೆ ನೀಡಿದರು. ಅಂದಿನಂದು ಅವರ ಸ್ಥಿತಿ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ:

ಆಸ್ತಿ ಜವಾಬ್ದಾರಿ ಪಟ್ಟಿ

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ಬಂಡವಾಳ ಖಾತೆಗಳು :		ಅಧೀನದಲ್ಲಿರುವ ಆಸ್ತಿ	36,000
ವಿನಯ್	40,000	ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ	24,000
ವಿಶ್ವಾಸ್	30,000	ಸಾಲಗಾರರು	30,000
ವಿಕ್ಕಿ	26,000	ದಾಸ್ತಾನು	26,000
ಬ್ಯಾಂಕಿನಿಂದ ಸಾಲ	8,000	ನಗದು	4,000
ಸಾಲಿಗರು	16,000		
	1,20,000		**1,20,000**

ಕಂಪೆನಿಯು ಈ ಕೆಳತೋರಿಸಿದ ಬೆಲೆಗಳಲ್ಲಿ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿದೆ:
ಅಧೀನದಲ್ಲಿರುವ ಆಸ್ತಿ ರೂ. 44,000 ; ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ ರೂ. 22,000 ; ಸಾಲಗಾರರು ರೂ. 28,000 ; ದಾಸ್ತಾನು ರೂ. 24,000 ಮತ್ತು ಸುನಾಮ ರೂ. 8,000. ನಿರ್ಧರಿಸಿದ ಮೊತ್ತ ರೂ. 15,400 ರನ್ನು ಸಾಲಿಗರಿಗೆ ಪಾವತಿಸಲು ಸಹಾ ಒಪ್ಪಿದೆ. ಕಂಪೆನಿಯು ರೂ. 10ರ 3,300 ಷೇರುಗಳನ್ನು ನೀಡಿದ್ದು ಉಳಿಕೆ ಮೊತ್ತವನ್ನು ನಗದಿನ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದೆ. ವೆಚ್ಚಗಳ ಮೊತ್ತ ರೂ. 1,000. ಸಂಸ್ಥೆಯ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಸೂಕ್ತ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ ಮತ್ತು ಖರೀದಿ ಕಂಪೆನಿಯ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ರೋಜು ದಾಖಲೆಯನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

14. A ಮತ್ತು B ಮತ್ತು C ಮತ್ತು D ಪಾಲುದಾರ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಆಸ್ತಿ-ಜವಾಬ್ದಾರಿ ಪಟ್ಟಿಗಳು 31-12-2009ರಂದು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ:

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	A & B ರೂ.	C & D ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	A & B ರೂ.	C & D ರೂ.
ಸಾಲಿಗರು	6,000	50,000	ದಾಸ್ತಾನು	1,00,000	1,50,000
ಕೊಡಬೇಕಾದ ಹುಂಡಿಗಳು	12,000	-	ಸಾಲಗಾರರು	60,000	90,000
ಬ್ಯಾಂಕ್ ಓವರ್‌ಡ್ರಾಫ್ಟ್	-	20,600	ಕಟ್ಟಡಗಳು	40,000	-
ಬಂಡವಾಳಗಳು :			ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ	10,000	40,000
A	1,00,000	-	ಬ್ಯಾಂಕ್	3,000	-
B	1,00,000	-	ಪೀಠೋಪಕರಣ	1,000	600
C	-	1,05,000	ಡಿಫೆನ್ಸ್ ಬಾಂಡ್‌ಗಳು	4,000	-
D	-	1,05,000			
	2,18,000	**2,80,600**		**2,18,000**	**2,80,600**

ಈ ಎರಡು ಸಂಸ್ಥೆಗಳು01-01-2010ರಂದು ವಿಲೀನವಾಗಲು ನಿರ್ಧರಿಸಿವೆ. ಈ ಉದ್ದೇಶಕ್ಕಾಗಿ, A ಮತ್ತು B ಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಕಟ್ಟಡಗಳು ಮತ್ತು ಯಂತ್ರೋಪಕರಣಗಳನ್ನು ರೂ. 50,000 ಮತ್ತು ರೂ. 20,000 ಬೆಲೆಗೆ ಹೊಸ ಸಂಸ್ಥೆಯು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಒಪ್ಪಿದೆ. C ಮತ್ತು D ಆಸ್ತಿ-ಜವಾಬ್ದಾರಿ ಪಟ್ಟಿಯಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸದ ರೂ. 10,000 ಬೆಲೆಯ ಪೇಟೆಂಟ್ ಹಕ್ಕುಗಳು ಪಾಲುದಾರಿಕೆಯ ಆಸ್ತಿಯಾಗಲಿದ್ದು, ಅದನ್ನು C ಮತ್ತು D ಗೆ ನೀಡಲು ನಿರ್ಧರಿಸಲಾಗಿದೆ. ಇತರೆ ಎಲ್ಲಾ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಪುಸ್ತಕದ ಬೆಲೆಯಲ್ಲಿ ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳಲು ಒಪ್ಪಿದೆ. A ಮತ್ತು B ಗೆ ಸಂಬಂಧಿಸಿದ ಡಿಫೆನ್ಸ್ ಬಾಂಡ್‌ಗಳನ್ನು ತೆಗೆದುಕೊಳ್ಳುವುದಿಲ್ಲ. ಎರಡೂ ಸಂಸ್ಥೆಗಳು ಅವರವರ ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳನ್ನು ತೀರಿಸಲು ಒಪ್ಪಿವೆ. C ಮತ್ತು D ಗೆ ಸಮನಾಗಿ ಬಂಡವಾಳ ಹೂಡಲು A ಮತ್ತು B ನಗದನ್ನು ತರಲು ಒಪ್ಪಿದ್ದಾರೆ.

A ಮತ್ತು B ಮತ್ತು C ಮತ್ತು D ಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ಸೂಕ್ತವಾದ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ ಮತ್ತು ಹೊಸ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ರೋಜು ದಾಖಲೆಯನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.