

06

Karnataka Power Transmission Corporation Limited

Department Examination – March, 2015

SAS PART-I – PAPER - VI

(Advanced Accountancy)

(Books, Guides, Notes etc., are not allowed)

Date: 25.03.2015

Maximum Marks: 100

Time: 2.30 pm to 5.30 pm

Answering Question 1 is compulsory and any 5 of the remaining.

ಪ್ರಶ್ನೆ 1 ನ್ನು ಕಡ್ಡಾಯವಾಗಿ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಉಳಿದವುಗಳಲ್ಲಿ 5 ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಮಾತ್ರ ಉತ್ತರಿಸಿ.

1. The Auto Parts Manufacturing Co. Ltd., was registered with an authorized capital of Rs.10,00,000/- divided into shares of Rs. 10/- each of which 40,000 shares had been issued and fully paid. 25

The following is the trial balance extracted as on 31st March 2013.

Particulars	Debit	Credit
Stock (1 st April 2012)	186420	
Purchase & Sales	718210	1169900
Returns	12680	9850
Manufacturing wages	109740	
Sundry manufacturing expenses	19240	
Carriage inward	4910	
18% bank loan (secured)		50000
Interest on Bank loan	4500	
Office salaries & expenses	17870	
Auditor's fees	8600	
Director's Remuneration	26250	
Preliminary expenses	6000	
Freehold Premises	164210	
Plant & Machinery	128400	
Furniture	5000	
Loose tools	12500	
Debtors & Creditors	105400	62220
Cash in hand	19530	
Cash at bank	96860	
Advance payment of tax	84290	
Profit & loss account on 1 st April 2012	-	38640
Share capital	-	400000

You are required to prepare trading and profit and loss account for the year ended 31st March 2013 and a Balance Sheet as at that date after taking into consideration the following adjustments.

- On 31st March 2013, outstanding manufacturing wages and outstanding office salaries & expenses stood at Rs. 1,890/- and Rs. 1,200/- respectively. On the same date, stock was valued at Rs. 1,24,840/- and loose tools at Rs. 10,000/-.
- Provide for accrued interest on Bank loan for 6 months
- Depreciation on plant and machinery is to be provided at 15% while on office furniture it is to be @ 10%
- Write off one third of balance of preliminary expenses.
- Make a provision for Income Tax at 50%
- The Director's recommended a maiden (first) dividend, at 15% for the year ending 31st March 2013 after statutory transfer to General Reserve. Assume 10% dividend distribution tax.

ಪ್ರತಿ ಷೇರಿನ ಮೌಲ್ಯ ರೂ. 10/- ಆಗಿರುವ ರೂ. 10,00,000/- ಅಧಿಕೃತ ಬಂಡವಾಳದಲ್ಲಿ 40,000 ಬಿಡುಗಡೆಗೊಳಿಸಿ, ಮೂರ್ತಿ ಪಾವತಿಯಾದ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಹೊಂದಿರುವ ಒಂದು ಆಟೋ ಬಿಡಿ ಭಾಗ ತಯಾರಿಕೆ ಕಂಪನಿಯು ನೋಂದಾಯಿಸಲ್ಪಟ್ಟಿರುತ್ತದೆ.

ದಿನಾಂಕ 31.03.2013 ರ ಅಂತ್ಯಕ್ಕೆ ತೆಗೆಯಲಾದ ತಾಳೆ ಪಟ್ಟಿ ಈ ಕೆಳಗಿನಂತಿದೆ.

ವಿವರಗಳು	ರೂಪಾಯಿ	ಪೈಸಾ
ದಾಸ್ತಾನು (01.04.2012)	186420	
ಖರೀದಿ ಮತ್ತು ಮಾರಾಟ	718210	1169900
ಹಿಂತಿರುಗಿಸಿದವುಗಳು	12680	9850
ತಯಾರಿಕಾ ಕೂಲಿ	109740	
ವಿವಿಧ ತಯಾರಿಕಾ ವೆಚ್ಚ	19240	
ಒಳ ಸಾಗಾಣಿಕೆ ವೆಚ್ಚ	4910	
18% ಬ್ಯಾಂಕ್ ಸಾಲ (ಸುರಕ್ಷಿತ)	-	50000
ಬ್ಯಾಂಕ್ ಸಾಲದ ಮೇಲಿನ ಬಡ್ಡಿ	4500	
ಕಛೇರಿ ವೇತನ ಹಾಗೂ ಖರ್ಚುಗಳು	17870	
ಲೆಕ್ಕ ಪರಿಶೋಧಕರ ಶುಲ್ಕ	8600	
ನಿರ್ದೇಶಕರ ಗೌರವ ಧನ	26250	
ಪ್ರಾರಂಭಿಕ (Preliminary) ಖರ್ಚುಗಳು	6000	
ಮಾನ್ಯ ಕೊಡುಗೆ ಆವರಣ (Free hold premises)	164210	
ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರ	128400	
ಪೀರೋಪಕರಣಗಳು	5000	
ಬಿಡಿ ಹಕ್ಕುಗಳು	12500	
ಸಾಲಗಾರರು ಮತ್ತು ಧಣಿಗಳು	105400	62220
ಕೈಯಲ್ಲಿರುವ ನಗದು	19530	
ಬ್ಯಾಂಕಿನಲ್ಲಿರುವ ನಗದು	96860	
ಮುಂಗಡ ತೆರಿಗೆ ಪಾವತಿ	84290	
01.04.2012 ರಂದು ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ	-	38640
ಷೇರು ಬಂಡವಾಳ	-	400000

ನೀವು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗಳನ್ನು ಪರಿಗಣಿಸಿ, ದಿನಾಂಕ 31.03.2013 ವರ್ಷಾಂತ್ಯಕ್ಕೆ ವ್ಯವಹಾರ (ಟ್ರೇಡಿಂಗ್) ಮತ್ತು ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆ ಹಾಗೂ ಆ ದಿನದಂದು ಇದ್ದಂತೆ ಆಡಾಪ್ ಪತ್ರಿಕೆಯನ್ನು ಸಿದ್ಧ ಮಾಡುವುದು.

- ದಿನಾಂಕ 31.03.2013 ರಂದು ಬಾಕಿ ಇರುವ ತಯಾರಿಕಾ ಕೂಲಿ ಮತ್ತು ಬಾಕಿ ಇರುವ ಕಛೇರಿ ವೇತನ ಕ್ರಮವಾಗಿ ರೂ. 1,890/- ಮತ್ತು ರೂ.1,200/- ಆಗಿರುವುದು. ಅದೇ ದಿನಾಂಕದಂದು ದಾಸ್ತಾನಿನ ಮೌಲ್ಯವು ರೂ.1,24,840/- ಮತ್ತು ಬಿಡಿ ಹಕ್ಕುಗಳು ರೂ. 10,000/-
- ಆರು ತಿಂಗಳಿಗೆ ಪ್ರಾಪ್ತವಾದ (accrued) ಬ್ಯಾಂಕ್ ಸಾಲದ ಬಡ್ಡಿಗೆ ಅವಕಾಶ ಕಲ್ಪಿಸಿ.
- ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರಕ್ಕೆ ಶೇ. 15 ಮತ್ತು ಕಛೇರಿ ಪೀರೋಪಕರಣಗಳಿಗೆ ಶೇ. 10 ಸವಕಳಿಗಾಗಿ ಅವಕಾಶ ಕಲ್ಪಿಸುವುದು.
- ಪ್ರಾರಂಭಿಕ ಖರ್ಚು ಶಿಲ್ಕಿನ 1/3 ಮೊತ್ತವನ್ನು ತೊಡೆದು ಹಾಕಿರಿ.
- ಆದಾಯ ತೆರಿಗೆಗಾಗಿ ಶೇ. 50 ಅವಕಾಶ ಕಾಯ್ದಿರಿಸಿರಿ.
- ದಿನಾಂಕ 31.03.2013 ರ ವರ್ಷಾಂತ್ಯಕ್ಕೆ ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೀಸಲಿಗೆ ಶಾಸನ ಬದ್ಧವಾಗಿ ವರ್ಗಾವಣೆ ಮಾಡಿದ ನಂತರ, ನಿರ್ದೇಶಕರು ಮೊಟ್ಟ ಮೊದಲ (ಮೊದಲನೇ) ಶೇಕಡ 15 ರಷ್ಟು ಡಿವಿಡೆಂಡ್ ನೀಡಲು ಶಿಫಾರಸು ಮಾಡಿರುತ್ತಾರೆ. ಲಾಭಾಂಶ ತೆರಿಗೆ ಶೇ. 10 ಎಂದು ಪರಿಗಣಿಸಿರಿ

2. Pass necessary journal entries to rectify the following errors.

15

- 1) A cheque of Rs. 750/- received for loss of stock by fire had been deposited in the proprietor's personal bank account.
- 2) An item of purchase of Rs. 151/- was entered in the purchases book as Rs. 15/- and posted to the supplier's account as Rs. 51/-
- 3) A sales return of Rs. 500/- was not entered in the financial accounts though it was duly taken in the stock book.
- 4) An amount of Rs. 300/- was received in full settlement from a customer after he was allowed a discount of Rs. 50/- but while writing the books, the amount received was entered in the discount column and discount allowed was entered in the amount column.
- 5) Bill receivable from Mr. A of Rs. 1,000/- was posted to the credit of bills payable account and also credited to the account of Mr. A.

ಕೆಳಕಂಡ ದೋಷಗಳನ್ನು ಸರಿಪಡಿಸಲು ಜರ್ನಲ್ ಎಂಟ್ರಿಗಳನ್ನು ಪಾಸ್ ಮಾಡಿರಿ.

- 1) ಬೆಂಕಿಯಿಂದ ದಾಸ್ತಾನು ನಷ್ಟ ಆದ ಬಗ್ಗೆ ಬಂದಿರುವ ರೂ. 750/- ರ ಚೆಕ್‌ನ್ನು ಮಾಲಿಕನ ವೈಯಕ್ತಿಕ ಬ್ಯಾಂಕ್ ಖಾತೆಗೆ ಜಮಾ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ.
- 2) ರೂ. 151 ರ ಖರೀದಿಯನ್ನು ಖರೀದಿ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ರೂ. 15 ಎಂದೂ ಮತ್ತು ಪೂರೈಕೆದಾರರ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿ ರೂ. 51 ಎಂದು ನಮೂದಿಸಲಾಗಿದೆ.
- 3) ಮಾರಾಟಗೊಂಡು ಮರಳಿ ಬಂದ ವಸ್ತು ರೂ. 500 ನ್ನು ದಾಸ್ತಾನಿಗೆ ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿದ್ದರೂ ಆರ್ಥಿಕ ಖಾತೆ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಿರುವುದಿಲ್ಲ.
- 4) ಒಬ್ಬ ಗ್ರಾಹಕನಿಂದ ಸಂಪೂರ್ಣ ಸಂದಾಯಕ್ಕೆ ರೂ. 50 ಸೋಡಿಯನ್ನು ನೀಡಿದ ನಂತರ ಬಂದಿರುವ ರೂ. 300 ನ್ನು ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸುವಾಗ ಬಂದಿರುವ ಹಣವನ್ನು ಸೋಡಿ ಕಾಲನಲ್ಲಿಯೂ ಶಾಗೂ ಸೋಡಿಯನ್ನು ಮೊತ್ತ ಕಾಲನಲ್ಲಿಯೂ ನಮೂದಿಸಲಾಗಿದೆ.
- 5) ಮಿಸ್ಟರ್ 'ಎ' ಯಿಂದ ಬರತಕ್ಕ ಹುಂಡಿ ರೂ. 1,000/- ವನ್ನು ಕೊಡತಕ್ಕ ಹುಂಡಿ ಖಾತೆಯ ಬಲಬದಿಗೂ (credit) ಮತ್ತು ಮಿಸ್ಟರ್ 'ಎ' ಖಾತೆಯ ಬಲಬದಿಗೂ (credit) ನಮೂದಿಸಲಾಗಿದೆ.

3. Enter the following transactions of Mr. X for the month of Jan-14 in a three column cash book.

JAN - 14

15

Jan - 1	Balance of cash in hand Rs. 4,000/- and at Bank Rs. 16,000/-
Jan - 2	Paid Satish by cheque Rs. 9,500/- in full settlement of his account for Rs. 9,600/-
Jan - 4	Bought goods for cash Rs. 800/- and for cheque Rs. 3,000/-
Jan - 6	Drew cash for office use Rs. 3,000/-
Jan - 7	Paid wages in cash Rs. 2,500/-
Jan - 8	Paid Umesh Rs. 1,200/- by cheque
Jan - 10	Sold goods for cash Rs. 8,000/-
Jan - 12	Received cheque from Bhakta Rs. 3,200/- in full settlement of his account for Rs. 3,250/-. Deposited Bhakta's cheque into the Bank.
Jan - 15	Bhakta's cheque was returned dishonoured.
Jan - 20	Paid Rs. 9,200/- into Bank
Jan - 24	Received cheque from Joseph for Rs. 4,200/- on account and deposited the same into Bank.
Jan - 27	Paid Henry Rs. 1,750/- in full settlement of his account for Rs. 1,800/-
Jan - 30	Received cheque from Jagadish Rs. 5,850/- in full settlement of his account for Rs. 5,900/-
Jan - 31	Transferred from fixed deposit account to current account Rs. 5,000/-
Jan - 31	Discounted a bill of exchange of Rs. 1,000/- at 2% through Bank.

ಮಿಸ್ಟರ್ X ನ ಜನವರಿ-14ನೇ ತಿಂಗಳಿನ ಈ ಕೆಳಗಿನ ವ್ಯವಹಾರಗಳನ್ನು 3 ಕಾಲನ ನಗದು ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಿರಿ.

ಜನವರಿ - 2014

ಜನವರಿ - 1	ನಗದು ಕೈ ಶಿಲ್ಕು ರೂ. 4,000/- ಮತ್ತು ಬ್ಯಾಂಕ್ ಶಿಲ್ಕು ರೂ. 16,000/-
ಜನವರಿ - 2	ಶ್ರೀ. ಸತೀಶ್ ಇವರ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿರುವ ರೂ. 9,600 ರ ಸಂಪೂರ್ಣ ಸಂದಾಯದ ಬಾಬು ಇವರಿಗೆ ರೂ. 9,500/- ಚೆಕ್ ಮೂಲಕ ಪಾವತಿಸಲಾಗಿದೆ.
ಜನವರಿ - 4	ನಗದು ಸರಕು ಖರೀದಿ ರೂ. 800/- ಮತ್ತು ಚೆಕ್ ಮೂಲಕ ರೂ. 3,000
ಜನವರಿ - 6	ಕಛೇರಿಯ ಉಪಯೋಗಕ್ಕಾಗಿ ನಗದು ಹಿಂಪಡೆದಿರುವುದು ರೂ. 3,000/-
ಜನವರಿ - 7	ಕೂಲಿ ವೆಚ್ಚವನ್ನು ನಗದಾಗಿ ಪಾವತಿಸಿರುವುದು ರೂ. 2,500/-.
ಜನವರಿ - 8	ಚೆಕ್ ಮೂಲಕ ಶ್ರೀ. ಉಮೇಶ್ ಇವರಿಗೆ ರೂ. 1,200/- ನ್ನು ಪಾವತಿಸಲಾಗಿದೆ.
ಜನವರಿ - 10	ಸರಕು ನಗದು ಮಾರಾಟ ರೂ. 8,000/-
ಜನವರಿ - 12	ಶ್ರೀ. ಭಕ್ತ ಇವರ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿರುವ ರೂ. 3,250/- ರ ಸಂಪೂರ್ಣ ಸಂದಾಯದ ಬಾಬು ರೂ. 3,200/- ಚೆಕ್ ಮೂಲಕ ಬಂದಿರುವುದು. ಭಕ್ತ ಇವರ ಚೆಕ್‌ನ್ನು ಬ್ಯಾಂಕಿಗೆ ಜಮಾಗೊಳಿಸಲಾಗಿದೆ.
ಜನವರಿ - 15	ಶ್ರೀ. ಭಕ್ತ ಇವರ ಚೆಕ್ ಅಮಾನ್ಯಗೊಂಡು ಹಿಂಬಂದಿರುವುದು.
ಜನವರಿ - 20	ರೂ. 9,200/- ಬ್ಯಾಂಕಿಗೆ ಜಮಾ ಮಾಡಿರುವುದು.

ಜನವರಿ- 24	ಶ್ರೀ. ಜೋಸೆಫ್ ಇವರಿಂದ ರೂ. 4,200/- ಮೊತ್ತದ ಚೆಕ್ ಬಂದಿರುವುದು ಮತ್ತು ಸದರಿ ಚೆಕ್‌ನ್ನು ಬ್ಯಾಂಕಿಗೆ ಜಮಾಗೊಳಿಸಲಾಗಿದೆ.
ಜನವರಿ- 27	ಶ್ರೀ. ಹೆನ್ರಿ ಇವರಿಗೆ ನೀಡಬೇಕಾದ ರೂ. 1,800/- ಮೊತ್ತದ ಸಂಪೂರ್ಣ ಸಂದಾಯದ ಬಾಬು ರೂ. 1,750/- ಪಾವತಿಸಿರುವುದು.
ಜನವರಿ- 30	ಶ್ರೀ. ಜಗದೀಶ ಇವರ ಖಾತೆಯಲ್ಲಿರುವ ರೂ. 5,900/- ಮೊತ್ತದ ಸಂಪೂರ್ಣ ಸಂದಾಯದ ಬಾಬು ರೂ. 5,850/- ಚೆಕ್ ಮೂಲಕ ಬಂದಿರುವುದು.
ಜನವರಿ - 31	ನಿರಖು ಠೇವಣಿಯಿಂದ ಚಾಲ್ತಿ ಖಾತೆಗೆ ರೂ. 5,000/- ವರ್ಗಾಯಿಸಲಾಗಿದೆ.
ಜನವರಿ - 31	ರೂ. 1,000/-ದ ವಿನಿಮಯ ಹುಂಡಿಯನ್ನು ಬ್ಯಾಂಕ್ ಮೂಲಕ ಶೇ. 2 ರಂತೆ ಡಿಸ್ಕಾಂಟ್ ಮಾಡಿಸಿರುವುದು.

4. a) What is a Trial Balance? How it is prepared? What are its objectives? 7 ½

b) Prepare a Trial Balance from the following Balances. 7 ½

Capital	28000	Purchases	15000
Stock of Goods	4000	Plant	15000
Motor Car	8000	Furniture	5000
Discount received	400	Wages	8200
Bad Debts	400	Creditors	6500
Sales	40000	Salaries	2800
Cash at Bank	4000	Commission (Cr)	600
Return inwards	2000	Return outwards	1000
Cash in hand	600	Debtors	5600
Rent	3500	General Expenses	300
Discount allowed	300	Interest received	200
Carriage	1500	Advertisement	500

ಎ) ತಾಳೆಪಟ್ಟಿ ಅಂದರೇನು? ಅದನ್ನು ಹೇಗೆ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಲಾಗುವುದು? ಅದರ ಉದ್ದೇಶಗಳೇನು?

ಬಿ) ಈ ಕೆಳಗಿನ ಶಿಲ್ಕುಗಳಿಂದ ತಾಳೆಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿರಿ.

ಬಂಡವಾಳ	28000	ಖರೀದಿ	15000
ಸರಕು ದಾಸ್ತಾನು	4000	ಸ್ಥಾವರ	15000
ಮೋಟಾರು ಕಾರು	8000	ಪೀಠೋಪಕರಣ	5000
ಸೋಡಿ (ಡಿಸ್ಕಾಂಟ್) ಬಂದಿರುವುದು	400	ಕೂಲಿ	8200
ವಸೂಲಾಗದ ಸಾಲ	400	ಧಣಿಗಳು	6500
ಮಾರಾಟ	40000	ವೇತನ	2800
ಬ್ಯಾಂಕಿನಲ್ಲಿರುವ ನಗದು ಶಿಲ್ಕು	4000	ದಲ್ಲಾಳಿ (commission) ಬಂದಿರುವುದು	600
ಮರಳಿ ಬಂದಿರುವುದು (returns inward)	2000	ಮರಳಿ ನೀಡಿರುವುದು (returns outward)	1000
ನಗದು ಶಿಲ್ಕು	600	ಸಾಲಗಾರರು	5600
ಬಾಡಿಗೆ	3500	ಸಾಮಾನ್ಯ ಖರ್ಚುಗಳು	300
ಸೋಡಿ (ಡಿಸ್ಕಾಂಟ್) ನೀಡಿರುವುದು	300	ಬಡ್ಡಿ ಬಂದಿರುವುದು	200
ಸಾಗಾಣೆ ವೆಚ್ಚ	1500	ಜಾಹೀರಾತು ಖರ್ಚು	500

5. a) What do you mean by capital expenditure, revenue expenditure and deferred revenue expenditure? Explain each term with examples. 9

b) State whether the following statement are true or false. 6

- The distinction between capital & revenue items is important for the preparation of final accounts.
- Carriage paid on purchase of machinery and wages paid for erection of machinery are examples of revenue expenditure.
- Any expenditure which is unreasonably large is capital expenditure.
- Any expenditure intended to benefit the current period is revenue expenditure.
- Sale proceeds of stock in trade are revenue receipts.
- Loss on sale of fixed assets being capital in nature should not be debited to profit and loss account.

ಎ) ಬಂಡವಾಳ ವೆಚ್ಚ, ಕಂದಾಯ ವೆಚ್ಚ ಮತ್ತು ಮುಂದೂಡಲ್ಪಟ್ಟ ಕಂದಾಯ ವೆಚ್ಚಗಳೆಂದರೇನು? ಪ್ರತಿಯೊಂದನ್ನು ಉದಾಹರಣೆಗಳೊಂದಿಗೆ ವಿವರಿಸಿರಿ.

ಬಿ) ಈ ಕೆಳಗಿನ ಹೇಳಿಕೆಗಳು ಸರಿಯೇ ತಪ್ಪೇ ಎಂಬುದನ್ನು ತಿಳಿಸಿರಿ.

- ಬಂಡವಾಳ ಮತ್ತು ಕಂದಾಯ ಐಟಂಗಳ ಬೇರ್ಪಡಿಸುವಿಕೆಯು ಅಂತಿಮ ಲೆಕ್ಕಪತ್ರಗಳ ಸಿದ್ಧಪಡಿಸುವಿಕೆಯಲ್ಲಿ ಅತ್ಯಂತ ಪ್ರಮುಖವಾದುದು.
- ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ ಖರೀದಿಸುವಾಗ ನೀಡಿದ ಸಾಗಾಣೆ ವೆಚ್ಚ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರ ನಿರ್ಮಾಣಕ್ಕಾಗಿ ನೀಡಿದ ಕೂಲಿ ವೆಚ್ಚಗಳು ಕಂದಾಯ ಖರ್ಚಿನ ಉದಾಹರಣೆಗಳು.
- ಅನಿಯಮಿತ ಬೃಹತ್ ಖರ್ಚುಗಳು ಬಂಡವಾಳ ಖರ್ಚುಗಳು ಆಗಿರುತ್ತವೆ.
- ಪ್ರಸ್ತುತ ಅವಧಿಯಲ್ಲಿ ಪ್ರಯೋಜನ ನೀಡುವ ಖರ್ಚುಗಳು, ಕಂದಾಯ ಖರ್ಚುಗಳಾಗಿವೆ.
- ದಾಸ್ತಾನು ಸರಕು ಮಾರಾಟದಿಂದ ಬಂದಿರುವ ಮೊತ್ತವು ಕಂದಾಯ ಜಮೆಯಾಗಿದೆ.
- ಸ್ಥಿರಾಸ್ತಿ ಮಾರಾಟದಿಂದ ಉಂಟಾದ ನಷ್ಟವು ಬಂಡವಾಳ ಸ್ವರೂಪದ್ದಾಗಿರುವುದರಿಂದ ಅದನ್ನು ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟ ಖಾತೆಗೆ ಖರ್ಚು ಹಾಕಬಾರದು

6. The following is the balance sheet of A & B as at 31st Mar 2014. C is admitted as a partner on that date when the position of A & B was as under. 15

Liabilities	Rs	Assets	Rs
A's Capital	10000	Debtors	11000
B's Capital	8000	Land & Building	8000
Creditors	12000	Plant & Machinery	10000
General Reserve	16000	Stock of goods	12000
Workmen's compensation fund	4000	Cash & Bank balance	9000
	50000		50000

A & B shared profits in the proportion of 3 : 2. The following terms of admission are agreed upon:

- 1) Revaluation of assets: Land & buildings Rs. 18,000/-. Stock of goods Rs. 16,000/-
- 2) The liability on workmen's compensation fund is determined at Rs. 2,000/-
- 3) C brought in as his share of good will Rs. 10,000/- in cash
- 4) C was to bring further cash as would make his capital equal to 20% of the combined capitals of partners A & B are after above revaluation and adjustments are carried out.
- 5) The future profit sharing proportions were as under
 $A - 2/5^{th}$ $B - 2/5^{th}$ $C - 1/5^{th}$

Prepare the new balance sheet of the firm and capital accounts of the partners.

ದಿನಾಂಕ 31.03.2014 ರಂದು ಇದ್ದಂತೆ 'ಎ' ಮತ್ತು 'ಬಿ' ಇವರುಗಳ ಆಧಾರವೇ ಪತ್ರಿಕೆಯನ್ನು ಕೆಳಗೆ ನೀಡಲಾಗಿದೆ. 'ಎ' ಮತ್ತು 'ಬಿ' ಇವರುಗಳ ಸ್ಥಿತಿಯು ಕೆಳಗಿನಂತಿರುವಾಗ ಆ ದಿನದಂದು 'ಸಿ' ಎಂಬವರನ್ನು ಪಾಲುದಾರರನ್ನಾಗಿ ಸೇರಿಸಿಕೊಳ್ಳಲಾಯಿತು.

ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
'ಎ' ಬಂಡವಾಳ	10000	ಸಾಲಗಾರರು	11000
'ಬಿ' ಬಂಡವಾಳ	8000	ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡ	8000
ಧಣಿಗಳು	12000	ಸ್ಥಾವರ ಮತ್ತು ಯಂತ್ರಗಳು	10000
ಸಾಮಾನ್ಯ ಮೀಸಲು	16000	ಸರಕು ದಾಸ್ತಾನು	12000
ಕಾರ್ಮಿಕ ನಷ್ಟ ಪರಿಹಾರ ನಿಧಿ	4000	ನಗದು ಮತ್ತು ಬ್ಯಾಂಕ್ ಶಿಲ್ಕು	9000
	50000		50000

'ಎ' ಮತ್ತು 'ಬಿ' ಇವರುಗಳು ಲಾಭವನ್ನು 3:2 ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುತ್ತಾರೆ. ಈ ಕೆಳಗಿನಂತೆ ಸೇರುವಿಕೆ ಷರತ್ತುಗಳನ್ನು ಒಪ್ಪಿಕೊಳ್ಳಲಾಗಿದೆ.

- 1) ಆಸ್ತಿಗಳ ಮನರ್ ಮೌಲ್ಯಮಾಪನ: ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡ ರೂ. 18,000/- ಸರಕು ದಾಸ್ತಾನು ರೂ. 16,000/-
- 2) ಕಾರ್ಮಿಕ ನಷ್ಟ ಪರಿಹಾರ ನಿಧಿಯ ಹೊಣೆಗಾರಿಕೆ ರೂ. 2,000/- ಎಂದು ನಿಗದಿಪಡಿಸಲಾಗಿದೆ.
- 3) 'ಸಿ' ಇವರು ತಮ್ಮ ಪಾಲಿನ ರೂ. 10,000/- ಸುನಾಮೆಯನ್ನು ನಗದು ರೂಪದಲ್ಲಿ ತಂದಿರುತ್ತಾರೆ.

4) ಮೇಲೆ ತಿಳಿಸಿರುವ ಪುನರ್ ಮೌಲ್ಯಮಾಪನ ಮತ್ತು ಹೊಂದಾಣಿಕೆಗಳ ತರುವಾಯ ಇರುವ 'ಎ' ಮತ್ತು 'ಬಿ' ಇವರುಗಳ ಒಗ್ಗೂಡಿದ ಬಂಡವಾಳದ ಶೇ. 20 'ಸಿ' ಯವರ ಬಂಡವಾಳವಾಗಿದ್ದು, ಇದನ್ನು ಸರಿ ಹೊಂದಲು ಬೇಕಾಗುವ ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಮೊತ್ತವನ್ನು ಇವರು ನಗದು ರೂಪದಲ್ಲಿ ತರುತ್ತಾರೆ.

5) ಮುಂಬರುವ ಲಾಭವನ್ನು ಈ ಕೆಳಗಿನ ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುತ್ತಾರೆ.

ಎ - 2/5 ರಷ್ಟು

ಬಿ - 2/5 ರಷ್ಟು

ಸಿ - 1/5 ರಷ್ಟು

ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯ ಹೊಸ ಆಡಳಿತ ಪತ್ರಿಕೆ ಹಾಗೂ ಪಾಲುದಾರರ ಬಂಡವಾಳ ಖಾತೆಯನ್ನು ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿರಿ.

7. What do you mean by depreciation? What are the different methods of calculating the periodic depreciation charge and explain them briefly? 15

ಸವಕಳಿ ಎಂದರೇನು? ಕಾಲಾವಧಿ ಸವಕಳಿ ಆಕರಣೆ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರದ ವಿವಿಧ ಪದ್ಧತಿಗಳು ಯಾವುವು? ಅವುಗಳನ್ನು ಸಂಕ್ಷಿಪ್ತವಾಗಿ ವಿವರಿಸಿರಿ.

8. From the following prepare total debtors account and total creditors account and find out credit sales and credit purchases? 15

Debtors as on 1 st Jan	5000	Bad debts written off	1200
Creditors as on 1 st Jan	4000	Bad debts recovered	300
Debtors as on 31 st Dec	4000	Bills receivable endorsed to creditors	4000
Creditors as on 31 st Dec	6000	Bills receivable dishonoured by customers	1000
Bills receivable during the year	10000	Endorsed bills receivable dishonoured	500
Bills payable issued during the year	8000	Bills receivable discounted	2000
Cash received from customers	30000	Discounted bills receivable dishonoured	700
Cash returned to customers	500	Sales returns	600
Cash paid to suppliers	20700	Purchase returns	200
Discount allowed by suppliers	270		
Discount allowed to customers	150		

ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ಒಟ್ಟಾರೆ ಸಾಲಗಾರರ ಖಾತೆ ಮತ್ತು ಒಟ್ಟಾರೆ ಧಣಿಗಳ ಖಾತೆ ಹಾಗೂ ಉದ್ರಿ ಮಾರಾಟ ಹಾಗೂ ಉದ್ರಿ ಖರೀದಿಗಳನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.

ಮೊದಲನೇ ಜನವರಿಯಂದು ಸಾಲಗಾರರು	5000	ವಸೂಲಾಗದ ಸಾಲವನ್ನು ತೊಡೆದು ಹಾಕಿರುವುದು	1200
ಮೊದಲನೇ ಜನವರಿಯಂದು ಧಣಿಗಳು	4000	ವಸೂಲಾಗದ ಸಾಲ ವಸೂಲಾಗಿರುವುದು	300
ಡಿಸೆಂಬರ್ 31 ರಂದು ಸಾಲಗಾರರು	4000	ಕೊಡತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳನ್ನು ಧಣಿಗಳಿಗೆ ಎಂಡೋರ್ಸ್ ಮಾಡಿರುವುದು	4000
ಡಿಸೆಂಬರ್ 31 ರಂದು ಧಣಿಗಳು	6000	ಗ್ರಾಹಕರಿಂದ ಅಮಾನ್ಯಗೊಂಡ ಬರತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು	1000
ವರ್ಷಾವಧಿಯಲ್ಲಿ ಬರತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು	10000	ಎಂಡೋರ್ಸ್ಡ್ ಬರತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು ಅಮಾನ್ಯಗೊಂಡಿರುವುದು	500
ವರ್ಷಾವಧಿಯಲ್ಲಿ ನೀಡಲಾಗಿರುವ ಕೊಡತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು	8000	ಬರತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳನ್ನು ಡಿಸ್ಕೌಂಟ್ ಮಾಡಿರುವುದು	2000
ಗ್ರಾಹಕರಿಂದ ಬಂದ ನಗದು	30000	ಡಿಸ್ಕೌಂಟ್ ಮಾಡಿರುವ ಬರತಕ್ಕ ಹುಂಡಿಗಳು ಅಮಾನ್ಯಗೊಂಡಿರುವುದು	700
ಗ್ರಾಹಕರಿಗೆ ಹಿಂತಿರುಗಿಸಿದ ನಗದು	500	ಮಾರಾಟ ಹಿಂತಿರುಗಿಸುವಿಕೆ	600
ಪೂರೈಕೆದಾರರಿಗೆ ನೀಡಿದ ನಗದು	20700	ಖರೀದಿ ಹಿಂತಿರುಗಿಸುವಿಕೆ	200
ಪೂರೈಕೆದಾರರು ನೀಡಿದ ಸೋಡಿ	270		
ಗ್ರಾಹಕರಿಗೆ ನೀಡಿದ ಸೋಡಿ (ಡಿಸ್ಕೌಂಟ್)	150		

* * * * *