



**I Semester B.Com. Examination, October/November 2012**  
**(Semester Scheme) (Prior to 2011-12 Batch)**

**COMMERCE**

**Financial Accounting – I**

Time : 3 Hours

Max. Marks : 90

**Instruction :** Answers should be 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 do you mean by Royalty ?
- b) What is entry for irrecoverable shortworkings in the books of lessor ?
- c) Why is Minimum Rent Clause included in the Royalty Agreement ?
- d) Can a seller seize the assets under instalment system ? Why ?
- e) What do you mean by shortworkings ?
- f) Mention two methods of calculating purchase consideration.
- g) Write any two objectives of Amalgamation.
- h) Give any two reasons for conversion of a firm in to a company.
- i) Write any two differences between Realization A/c and Revaluation A/c.
- j) State two features of hire purchase system.
- k) What is an unrecorded asset ?
- l) How do you treat an asset of an old firm not taken over by the new firm ?

**SECTION – B**

Answer **any five** of the following. **Each** question carries **5** marks.

**(5×5=25)**

2. Pass incorporation entries in the books of the company from the following particulars.
- |                                   |             |
|-----------------------------------|-------------|
| Purchase consideration            | ₹ 12,00,000 |
| Value of sundry assets taken over | ₹ 14,00,000 |
| Current liabilities taken over by | ₹ 1,00,000  |
- Settlement of purchase consideration 90% in equity shares of ₹ 10 each and the balance in 9% debentures of ₹ 100 each.

**P.T.O.**





3. Calculate the cash price of an asset from the following down payment, ₹ 30,000  
1<sup>st</sup> year instalment ₹ 42,000, 2<sup>nd</sup> year instalment ₹ 39,000, 3<sup>rd</sup> year instalment  
₹ 36,000, 4<sup>th</sup> year instalment ₹ 33,000, rate of interest at 10% p.a.

4. What is the accounting procedure involved in the amalgamation of firms ?

5. Calculate the amount of interest included in each instalment :

Cash price ₹ 38,000, Down payment ₹ 10,000, four instalment of ₹ 10,000 cash payable at the end of each year.

6. Distinguish between hire purchase and instalment purchase system.

7. Calculate the amount of purchase consideration from the following details.

The purchasing company agreed to issue 60,000 equity shares of ₹ 10 each at ₹12.50 per share, 3,000 9% preference share of ₹100 each at par, 3,000 6% debentures of ₹100 each at a discount of 10% and pay cash equal to 20% of the total purchase consideration.

8. Prepare an analytical table from the following details.

Royalty payable = ₹ 5 per ton of output

Minimum rent = ₹ 80,000 p.a -right of recoupment of shortworking –first three years.

Output during the first 3 years : 12,000 tons, 16,000 tons, and 24,000 tons respectively.

9. Calculate the value of each instalment from the following details :

Cash price - ₹ 6,00,000, down payment 10% of cash price balance of cash price is payable in 3 equal annual instalments together with interest at 10% on the outstanding cash price.





## SECTION – C

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

10. Patel purchased a motor car from Bangalore Motors Ltd. on 1<sup>st</sup> Jan. 2008 on instalment system. The payment is to be made as follows.

₹ 50,000 on delivery

₹ 2,32,500 at the end of I year

₹ 1,60,000 at the end of II year

₹ 1,95,000 at the end of III year

₹ 1,72,500 at the end of IV year

Depreciation is charged at 20% p.a. Interest at 15% p.a. is included in instalments. Prepare necessary Ledger Accounts in the books of Patel.

11. P purchased a machine costing ₹ 4,80,000 on 1-4-06 from Bangalore Machines Ltd. under Hire Purchase System. The terms being : ₹ 1,20,000 down and the balance in 3 equal annual instalments together with interest at 20% p.a. on the outstanding cash price. Depreciation is to be charged at 15 p.a under Diminishing Balance Method.

Prepare necessary ledger accounts in the books of 'P' till 31-3-09.

12. A and B were in partnership sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2. The following was the B/S of the firm as on 31-3-08.

Liabilities	₹	Assets	₹
Creditors	52,000	Cash	24,000
A's loan	8,000	Debtors	60,000
Capital :		Stock	76,000
A	1,20,000	Fixed assets	80,000
B	60,000		
	<b>2,40,000</b>		<b>2,40,000</b>

C Co. Ltd. agreed to take over fixed assets and stock for a consideration of ₹ 1,60,000 which is to be satisfied

a) by payment of cash ₹ 32,000

b) by allotment of 480, 8% preference shares of ₹ 100 each

c) by allotment of 6,400 equity shares of ₹ 10 each valued at ₹ 12.50 per share.

The debtors realised ₹ 56,000 and the creditors were paid ₹ 48,000 in full settlement. It was agreed between the partners as follows :

I) Equity shares are to be allotted in their profit sharing ratio.

II) Preference shares are to be allotted to A to the value of his Loan A/c and the remaining pref. shares to be allotted to partners equally.

Prepare necessary Ledger Accounts in the books of A & B.





13. On 1-1-2001 X Co. Ltd. took a lease from a landlord on a royalty of ₹ 2 per ton of coal raised with a minimum rent of ₹ 40,000 and power to recoup shortworkings during the first four years of the lease.

The annual output was as follows:

2001	–	10,000 tons
2002	–	16,000 tons
2003	–	20,000 tons
2004	–	30,000 tons
2005	–	40,000 tons

Pass necessary Journal entries in the books of X Co. Ltd.

14. The following are the B/sheets of M/s A and B and M/s C and D as on 31-3-2010 on which date they decided to Amalgamate their Business.

Liabilities	A & B	C & D	Assets	A & B	C & D
Capitals					
A	80,000		Machinery	36,000	40,000
B	40,000		Furniture	48,000	12,000
C		60,000	Investments	16,000	-
D		60,000	Stock	32,000	60,000
Reserves	24,000	-	Debtors	64,000	28,000
Creditors	56,000	32,000	Cash	4,000	12,000
	<b>2,00,000</b>	<b>1,52,000</b>		<b>2,00,000</b>	<b>1,52,000</b>

A and B were sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 and C and D equally. The terms of amalgamation were as follows :

a) The new firm was to take over all the assets and liabilities of both the firms.

b) The assets of A and B were valued as follows :

Machinery ₹ 40,000, Stock ₹ 24,000, Debtors ₹ 60,000 furniture and investments at book values and goodwill ₹ 20,000.

c) The assets of C and D were valued as follows :

Machinery ₹ 48,000, furniture ₹ 18,000, Stock ₹ 56,000, Drs. ₹ 26,000 and Goodwill ₹ 24,000.

Close the books of M/s A and B and M/s C & D and prepare amalgamated balance sheet of new firm.





## ಕನ್ನಡ ಆವೃತ್ತಿ

## ವಿಭಾಗ - ಎ

ಯಾವುದಾದರೂ ಹತ್ತು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಎರಡು ಅಂಕಗಳು.

(10×2=20)

1. a) ರಾಜಧಾನಿ ಎಂದರೇನು ?
- b) ಮುರಿದುಕೊಳ್ಳಲಾಗದ ಕೊರತೆ ಮೊತ್ತಕ್ಕೆ ಗುತ್ತಿಗೆ ನೀಡಿದವನ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ರೋಜು ದಾಖಲೆ ಬರೆಯಿರಿ.
- c) ರಾಜಧಾನಿ ಒಪ್ಪಂದದಲ್ಲಿ ಕನಿಷ್ಠ ಬಾಡಿಗೆ ಕಲಮನ್ನು ಒಳಗೊಂಡಿರುವುದು ಏಕೆ ?
- d) ಕಂತು ಕೊಳ್ಳುವಿಕೆಯಲ್ಲಿ ವಿಕ್ರಯದಾರನು ವಿಕ್ರಯಿಸಿದ ಆಸ್ತಿಯನ್ನು ವಶಪಡಿಸಿಕೊಳ್ಳಬಹುದೆ ? ಏಕೆ ?
- e) ಕಡಿಮೆ ಉತ್ಪನ್ನ ಖಾತೆ ಎಂದರೇನು ?
- f) ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಲೆಕ್ಕಹಾಕುವ ಎರಡು ವಿಧಾನಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.
- g) ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಯೋಜನೆಯ ಯಾವುದಾದರೂ ಎರಡು ಉದ್ದೇಶಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.
- h) ಒಂದು ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯನ್ನು ನಿಯಮಿತ ಕಂಪನಿಯಾಗಿ ಪರಿವರ್ತಿಸುವ ಎರಡು ಕಾರಣಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.
- i) ವಿಲೇವಾರಿ ಖಾತೆ ಮತ್ತು ಪುನರ್ ಮೌಲ್ಯ ಖಾತೆಗೆ ಇರುವ ಎರಡು ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳೇನು ? ಬರೆಯಿರಿ.
- j) ಬಾಡಿಗೆ ಕೊಳ್ಳುವಿಕೆಯ ವಿಧಾನದ ಎರಡು ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.
- k) ದಾಖಲೆಯಾಗದ ಆಸ್ತಿ ಎಂದರೇನು ?
- l) ಸಂಸ್ಥೆಯ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ನಮೂದಿಸಿರುವ ಆಸ್ತಿಯನ್ನು ಹೊಸ ಸಂಸ್ಥೆಯು ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗದಿದ್ದರೆ ಹೇಗೆ ಪ್ರತಿಪಾದಿಸುವಿರಿ ?

## ವಿಭಾಗ - ಬಿ

ಯಾವುದಾದರೂ ಐದು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ ಐದು ಅಂಕಗಳು.

(5×5=25)

2. ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ಕಂಪನಿಯ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ರೋಜು ದಾಖಲೆ ಬರೆಯಿರಿ.  
 ಖರೀದಿ ಬೆಲೆ ರೂ. 12,00,000  
 ವಹಿಸಿಕೊಂಡ ಆಸ್ತಿ ಮೌಲ್ಯ 14,00,000 ರೂ.  
 ವಹಿಸಿಕೊಂಡ ಚಾಲ್ತಿ ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು ಮೌಲ್ಯ ರೂ. 1,00,000  
 ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯ ವಿಲೇವಾರಿ ಶೇ. 90 ರಷ್ಟು ರೂ. 10 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳ ರೂಪದಲ್ಲಿ ಉಳಿದ ಹಣ ಶೇ. 9, 100 ರೂ. ಬೆಲೆಯ ಸಾಲ ಪತ್ರಗಳ ರೂಪದಲ್ಲಿ.
3. ಈ ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ಒಂದು ಆಸ್ತಿಯ ನಗದು ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.  
 ಮುಂಗಡ ಹಣ ರೂ. 30,000  
 ಮೊದಲ ವಾರ್ಷಿಕ ಕಂತು ರೂ. 42,000  
 ಎರಡನೇ ವಾರ್ಷಿಕ ಕಂತು ರೂ. 39,000  
 ಮೂರನೇ ವಾರ್ಷಿಕ ಕಂತು ರೂ. 36,000  
 ನಾಲ್ಕನೇ ವಾರ್ಷಿಕ ಕಂತು ರೂ. 33,000  
 ಬಡ್ಡಿ ದರ ಶೇ. 10





4. ವ್ಯಾಪಾರಿ ಸಂಸ್ಥೆಗಳ ಸಂಯೋಜನೆಯಲ್ಲಿ ಅನುಸರಿಸುವ ಲೆಕ್ಕ ವಿಧಾನಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.
5. ಕಂತುಗಳಲ್ಲಿ ಸೇರಿರುವ ಬಡ್ಡಿಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.  
ನಗದು ಬೆಲೆ ರೂ. 38,000  
ಮುಂಗಡ ಹಣ ರೂ. 10,000  
ರೂ. 10,000 ದ 4 ಕಂತುಗಳನ್ನು ಪ್ರತಿ ವರ್ಷದ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ ನೀಡುವುದು.
6. ಬಾಡಿಗೆ ಕೊಳ್ಳುವಿಕೆಯ ಪದ್ಧತಿ ಮತ್ತು ಕಂತು ಕೊಳ್ಳುವಿಕೆ ಪದ್ಧತಿಯ ವ್ಯತ್ಯಾಸಗಳೇನು ?
7. ಕೆಳಕಂಡ ವಿವರಗಳಿಂದ ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ. ಖರೀದಿಸಿದ ಕಂಪನಿಯು 10 ರೂ. ಬೆಲೆಯ 60,000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು ರೂ. 12.50 ಬೆಲೆಯಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ 3,000, ಶೇ. 9 ರ ಪ್ರಥಮ ಹಕ್ಕಿನ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಮುಖ ಬೆಲೆಯಲ್ಲಿ ನೀಡಿತು (ಮುಖ ಬೆಲೆ ರೂ. 100), ಶೇ. 6 ರ ರೂ. 100 ಮುಖ ಬೆಲೆಯ 3,000 ಸಾಲ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ಶೇ. 10 ರ ರಿಯಾಯಿತಿ ದರದಲ್ಲಿ ನೀಡಿತು. ಒಟ್ಟು ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯ ಶೇ. 20 ರಷ್ಟು ನಗದು ರೂಪದಲ್ಲಿ ನೀಡಲು ಒಪ್ಪಿದೆ.
8. ಈ ಕೆಳಕಂಡ ವಿವರಗಳಿಂದ ರಾಜಧನ ವಿಶ್ಲೇಷಣಾ ಪಟ್ಟಿತಯಾರಿಸಿ.  
ನೀಡಬೇಕಾದ ರಾಜಧನ - ರೂ. 5 ಪ್ರತಿ ಟನ್ ಉತ್ಪಾದನೆಗೆ ಕನಿಷ್ಠ ಬಾಡಿಗೆ - ವಾರ್ಷಿಕ ರೂ. 80,000  
ಕೊರತೆ ಮುರಿದು ಕೊಳ್ಳುವ ಹಕ್ಕು - ಮೊದಲನೆಯ ಮೂರು ವರ್ಷಗಳು ಮೊದಲ ಮೂರು ವರ್ಷದ ಉತ್ಪಾದನೆ - ಕ್ರಮವಾಗಿ - ರೂ. 12,000, 16,000 ಮತ್ತು 24,000 ಟನ್ನುಗಳು.
9. ಈ ಕೆಳಕಂಡ ವಿವರಗಳಿಂದ ಪ್ರತಿ ಕಂತಿನ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ಕಂಡುಹಿಡಿಯಿರಿ.  
ನಗದು ಬೆಲೆ ರೂ. 6,00,000  
ಮುಂಗಡ ಹಣ, ನಗದು ಬೆಲೆಯ ಶೇ. 10  
ಉಳಿಕೆ ನಗದು ಬೆಲೆಯನ್ನು ಮೂರು ಸಮ ಕಂತುಗಳಲ್ಲಿ ಬಾಕಿ ನಗದು ಬೆಲೆಯ ಮೇಲೆ ಶೇ. 10 ಬಡ್ಡಿ ಸಹಿತ ಪಾವತಿ ಮಾಡುವುದು.

#### ವಿಭಾಗ - ಸಿ

ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 15 ಅಂಕಗಳು.

(3×15=45)

10. ದಿ. 1-1-2008 ರಂದು ಪಟೇಲ್ ರವರು ಬೆಂಗಳೂರು ಮೋಟಾರ್ಸ್ ರವರಿಂದ ಒಂದು ಮೋಟಾರ್ನ್ನು, ಕೊಳ್ಳುವಿಕೆಯ ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಸುತ್ತಾರೆ.  
ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಹಣವನ್ನು ಪಾವತಿಸಲಾಗಿದೆ.  
ರೂ. 50,000ಗಳನ್ನು, ಕಾರನ್ನು ಪಡೆಯುವಾಗ  
ರೂ. 2,32,500 ಗಳನ್ನು ಮೊದಲನೇ ವರ್ಷದ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ  
ರೂ. 1,60,000 ಗಳನ್ನು ಎರಡನೇ ವರ್ಷದ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ  
ರೂ. 1,95,000 ಗಳನ್ನು ಮೂರನೇ ವರ್ಷದ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ  
ರೂ. 1,72,500 ಗಳನ್ನು ನಾಲ್ಕನೇ ವರ್ಷದ ಕೊನೆಯಲ್ಲಿ  
ಸವಕಳಿಯನ್ನು ಶೇ. 20ರಂತೆ ಮಾಡುವುದು. ಶೇ. 15 ರಷ್ಟು ಬಡ್ಡಿದರವು ಪಾವತಿ ಮಾಡುವ ಮೊತ್ತದಲ್ಲಿ ಒಳಗೊಂಡಿರುತ್ತದೆ.  
ಪಟೇಲ್ ರವರ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಅವಶ್ಯಕವಾದ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ತೆರೆಯಿರಿ.





11. P ಎಂಬುವರು ರೂ. 4,80,000 ಬೆಲೆಯ ಒಂದು ಯಂತ್ರವನ್ನು ಬೆಂಗಳೂರು ಮೋಟಾರ್ಸ್ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ರವರಿಂದ 1-4-06ರಂದು ಬಾಡಿಗೆ ಪದ್ಧತಿಯಲ್ಲಿ ಖರೀದಿಸಿದ್ದಾರೆ. ಒಪ್ಪಂದದ ಷರತ್ತುಗಳು ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ.

ಮುಂಗಡ ಹಣ ರೂ. 1,20,000, ಉಳಿದ ಹಣವನ್ನು 3 ಸಮ ವಾರ್ಷಿಕ ಕಂತುಗಳಲ್ಲಿ ವಾರ್ಷಿಕ 20% ಬಡ್ಡಿ ಸಮೇತ ಪಾವತಿ ಮಾಡುವುದು. ಇಳಿಕೆ ಪದ್ಧತಿ ಸವಕಳಿಯಲ್ಲಿ 15%p.a ಸವಕಳಿ ಮಾಡುವುದು. P ಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ 31-3-09 ರವರೆಗೆ ಅಗತ್ಯವಾದ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

12. ಒಂದು ಪಾಲುದಾರಿಕೆಯಲ್ಲಿ A ಮತ್ತು B ಅವರು ಪಾಲುದಾರರು. ಲಾಭ ಮತ್ತು ನಷ್ಟವನ್ನು 3:2 ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುತ್ತಿದ್ದರು ಅವರ 31-3-08ರ ಅಥಾವೆ ಪಟ್ಟಿಯು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ.

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ಧನಗಳು	52,000	ನಗದು	24,000
ಎ ಯಿಂದ ಸಾಲ	8,000	ಋಣಿಗಳು	60,000
ಬಂಡವಾಳಗಳು		ದಾಸ್ತಾನು	76,000
A	1,20,000	ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳು	80,000
B	60,000		
	2,40,000		2,40,000

ದಾಸ್ತಾನು ಮತ್ತು ಸ್ಥಿರ ಆಸ್ತಿಗಳು C ಕಂಪನಿ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ಸಂಸ್ಥೆಯು 1,60,000 ರೂ. ಗಳ ಪರಿಹಾರ ಧನಕ್ಕೆ ಒಪ್ಪಿ ಅದನ್ನು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಕೊಡಲು ಒಪ್ಪಿದರು.

- ರೂ. 32,000 ನ್ನು ನಗದು ರೂಪದಲ್ಲಿ
- 480 ಶೇ. 8 ಮೊದಲ ಹಕ್ಕು ಷೇರುಗಳನ್ನು ಒಂದಕ್ಕೆ ರೂ. 100 ರಂತೆ
- 6,400 ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಪ್ರತಿ ಷೇರಿಗೆ ರೂ. 12.50 (ಮುಖ ಬೆಲೆ ರೂ. 10), ರೂ. 56,000 ಋಣಿಗಳಿಂದ ಪಡೆದು ಮತ್ತು ರೂ. 48,000 ಧನಿಗಳಿಗೆ ನೀಡಿ ಪೂರ್ಣ ಬಾಕಿ ಚುಕ್ತಾಗೊಳಿಸಲಾಗಿದೆ.

ಪಾಲುದಾರರಿಬ್ಬರ ನಡುವೆ ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಒಪ್ಪಂದ ಏರ್ಪಟ್ಟಿದೆ.

- ಸಾಮಾನ್ಯ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಲಾಭ ನಷ್ಟ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುವುದು.
- A ರ ಸಾಲಕ್ಕೆ ಮೊದಲ ಹಕ್ಕು ಷೇರುಗಳನ್ನು ನೀಡಿ ಬಾಕಿ ಷೇರುಗಳನ್ನು ಪಾಲುದಾರರಿಬ್ಬರಿಗೂ ಸಮವಾಗಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುವುದು

A ಮತ್ತು B ಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ಅಗತ್ಯವಾದ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.





13. X ಕಂಪನಿ ನಿಯಮಿತ 1-1-2001 ರಂದು ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು ಭೂ ಮಾಲಿಕನಿಂದ ಪಡೆದಿದ್ದು ಒಂದು ಟನ್ನಿಗೆ ರೂ. 2 ರಂತೆ ರಾಜಧನವನ್ನು ಕನಿಷ್ಠ ಬಾಡಿಗೆ ರೂ. 40,000 ಮತ್ತು ಕಡಿಮೆ ಉತ್ಪನ್ನಗಳನ್ನು ಹೆಚ್ಚು ಉತ್ಪನ್ನದಲ್ಲಿ ಮೊದಲನೇ ನಾಲ್ಕು ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ಪಡೆಯಬಹುದೆಂದು ಗುತ್ತಿಗೆ ಕರಾರಿನಲ್ಲಿ ಸೇರಿಸಿದೆ. ವಾರ್ಷಿಕ ಉತ್ಪನ್ನಗಳು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ.

ವರ್ಷ	ಉತ್ಪನ್ನ
2001	10,000 ಟನ್ನುಗಳು
2002	16,000 ಟನ್ನುಗಳು
2003	20,000 ಟನ್ನುಗಳು
2004	30,000 ಟನ್ನುಗಳು
2005	40,000 ಟನ್ನುಗಳು

X ಕಂಪನಿಯ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ರೋಜು ಖಾತೆಯನ್ನು ತೋರಿಸಿ.

14. M/s A & B ಮತ್ತು M/s C & D ಇವರು 31-3-2010 ರಲ್ಲಿ ಅಥಾವೆ ಪಟ್ಟಿ ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ. ಈ ದಿನಾಂಕದಂದು ತಮ್ಮ ಪಾಲುದಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಯನ್ನು ಸಂಯೋಜನೆಗೊಳಿಸಲು ತೀರ್ಮಾನಿಸಿದ್ದಾರೆ.

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	A & B	C & D	ಆಸ್ತಿಗಳು	A & B	C & D
ಬಂಡವಾಳಗಳು:			ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ	36,000	40,000
A	80,000		ಪೀಠೋಪಕರಣ	48,000	12,000
B	40,000		ಹೂಡಿಕೆಗಳು	16,000	-
C	-	60,000	ದಾಸ್ತಾನು	32,000	60,000
D	-	60,000	ಋಣಿಗಳು	64,000	28,000
ನಿಧಿ	24,000	-	ನಗದು	4,000	12,000
ಧನಗಳು	56,000	32,000			
	<b>2,00,000</b>	<b>1,52,000</b>		<b>2,00,000</b>	<b>1,52,000</b>

A ಮತ್ತು B ಲಾಭಾಂಶವನ್ನು 3 : 2 ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುತ್ತಿದ್ದಾರೆ. C ಮತ್ತು D ಸಮಾನ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುತ್ತಿದ್ದಾರೆ. ಸಂಯೋಜನೆಯ ನಿಬಂಧನೆಗಳು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ.

a) ಎಲ್ಲಾ ಆಸ್ತಿಯನ್ನು ಮತ್ತು ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳನ್ನು ಹೊಸ ಸಂಸ್ಥೆಯು ತೆಗೆದು ಕೊಳ್ಳಬೇಕು.

b) A ಮತ್ತು B ರವರ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಮೌಲ್ಯಪಡಿಸಬೇಕು

ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ-ರೂ. 40,000, ದಾಸ್ತಾನು ರೂ. 24,000, ಋಣಿಗಳು - ರೂ. 60,000, ಪೀಠೋಪಕರಣ ಮತ್ತು ಹೂಡಿಕೆಗಳು ಪುಸ್ತಕದ ಬೆಲೆಗಳಲ್ಲಿ ಮತ್ತು ಸುನಾಮ ರೂ. 20,000.

c) C ಮತ್ತು D ರವರ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಈ ಕೆಳಕಂಡಂತೆ ಮೌಲ್ಯಮಾಪನ ಮಾಡುವುದು.

ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ ರೂ. 48,000, ಪೀಠೋಪಕರಣ ರೂ. 18,000, ದಾಸ್ತಾನು ರೂ. 56,000, ಋಣಿಗಳು ರೂ. 26,000 ಮತ್ತು ಸುನಾಮ ರೂ. 24,000.

M/s A ಮತ್ತು B ಹಾಗೂ M/s C ಮತ್ತು D ಗಳ ಪುಸ್ತಕಗಳನ್ನು ಮುಚ್ಚಿರಿ. ಸಂಯೋಜಿತ ಸಂಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಅಥಾವೆ ಪಟ್ಟಿಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.