

Second Semester B.Com. Degree Examination, April/May 2019

(CBCS Scheme)

Commerce

FINANCIAL ACCOUNTING – II

Time : 3 Hours]

[Max. Marks : 90

Instructions to Candidates : Answers should be written completely either in English or in Kannada.

SECTION – A / ವಿಭಾಗ - ಎ

Answer any **TEN** sub-questions. Each sub-question carries **2** marks.

(10 × 2 = 20)

ಯಾವುದಾದರೂ ಹತ್ತು ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಉಪ-ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 2 ಅಂಕಗಳು :

1. (a) What do you mean by recoupment of shortworkings?
ಕಡಿಮೆ ಉತ್ಪನ್ನ ಹಿಂಪಡೆಯುವಿಕೆ ಎಂದರೇನು?
- (b) Why 'Dead Rent' clause is included in Royalty agreement?
ಕನಿಷ್ಠ ಬಾಡಿಗೆ ನಿಬಂಧನೆಯನ್ನು ರಾಜಧನ ಒಪ್ಪಂದದಲ್ಲಿ ಏಕೆ ಸೇರಿಸಬೇಕು?
- (c) Book value of assets ₹ 2,00,000. Assets taken over at 20% above book value. Liabilities taken over Rs. 1,00,000. Compute purchase consideration.
ಆಸ್ತಿಗಳ ಪುಸ್ತಕ ಬೆಲೆ ರೂ. 2,00,000. ಮೇಲಿನ ಆಸ್ತಿಗಳನ್ನು ಒಪ್ಪಂದ ಬೆಲೆ ಕೇ. 20 ರಷ್ಟು ಪುಸ್ತಕ ಬೆಲೆಗಿಂತ ಹೆಚ್ಚು ತೆಗೆದುಕೊಂಡು ಹೋಗುವ ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳ ಬೆಲೆ ರೂ. 1,00,000. ಕೊಳ್ಳುವ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.
- (d) What do you mean by single entry system?
ಏಕ ನಮೂದು ಪದ್ಧತಿ ಎಂದರೇನು?
- (e) When loading is 20% of invoice price, what is the cost price of goods sent to branch?
ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆಯ ಮೇಲೆ 20% ಏರಿಕೆಯಾಗಿದ್ದರೆ, ಶಾಖೆಗೆ ರವಾನಿಸಿದ ವೆಚ್ಚ ಬೆಲೆ ಎಷ್ಟು?
- (f) What do you mean by independent branch?
ಸ್ವತಂತ್ರ ಶಾಖೆ ಎಂದರೇನು?
- (g) State the basis of allocation of the following expenses in departmental accounts :
 - (i) Rent paid
 - (ii) Discount allowedವಿಭಾಗೀಯ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರದಲ್ಲಿ ಕೆಳಕಂಡ ಖರ್ಚುಗಳನ್ನು ಯಾವ ಆಧಾರದ ಮೇಲೆ ಹಂಚುವಿರಿ :
 - (i) ಬಾಡಿಗೆ ಕೊಟ್ಟಿದ್ದು
 - (ii) ಸೋಡಿ ಬಿಟ್ಟು ಕೊಟ್ಟಿದ್ದು

Q.P. Code – 53231

- (h) What is a contract of fire insurance?
ಅಗ್ನಿ ವಿಮೆ ಒಪ್ಪಂದ ಎಂದರೇನು?
- (i) Cost of goods sold Rs. 6,00,000, rate of Gross profit 25% on Sales. Calculate gross profit.
ಸರಕು ಮಾರಾಟ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 6,00,000, ಸಾಂದ್ರದ ಲಾಭಾಂಶ ದರ ಮಾರಾಟದ ಮೇಲೆ ಶೇ. 25 ಸಾಂದ್ರ ಲಾಭಾಂಶವನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ.
- (j) Why are total creditors A/c and Total Debtors A/c's prepared under conversion method?
ಪರಿವರ್ತನೆ ಪದ್ಧತಿಯಡಿ ಒಟ್ಟು ಧನಿಗಳ ಖಾತೆ ಮತ್ತು ಋಣಿಗಳ ಖಾತೆಯನ್ನು ಏಕೆ ತೆರೆಯುವಿರಿ?
- (k) What is realisation account?
ವಿಲೇವಾರಿ ಖಾತೆ ಎಂದರೇನು?
- (l) State any two objectives of departmental accounts.
ವಿಭಾಗೀಯ ಲೆಕ್ಕಾಚಾರದಲ್ಲಿ ಎರಡು ಉದ್ದೇಶಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

SECTION – B/ವಿಭಾಗ – ಬಿ

Answer any **FIVE** of the following questions. Each question carries **5** marks :

(5 × 5 = 25)

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಐದು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 5 ಅಂಕಗಳು :

2. From the following particulars, calculate credit sales.
Debtors in the beginning of the year Rs. 60,000
B/R in the beginning of the year Rs. 15,000
B/R encashed during the year Rs. 35,000
Cash received from the Debtors Rs. 1,25,000
Bad debt written off Rs. 5,200
Return inwards Rs. 17,000
B/R at the end of the year Rs. 10,000
Debtors at the end of the year Rs. 50,000

ಕೆಳಗಿನ ವಿವರಗಳಿಂದ ಸಾಲವಾಗಿ ಮಾರಾಟವಾದದಷ್ಟು ಎಂಬುದನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ :

- ಪ್ರಾರಂಭಿಕ ಋಣಿಗಳು ರೂ. 60,000
ಪ್ರಾರಂಭಿಕ ಬರಬೇಕಾದ ಹುಂಡಿಗಳು ರೂ. 15,000
ಬರಬೇಕಾದ ಹುಂಡಿಗಳ ನಗದೀಕರಣ ರೂ. 35,000
ಋಣಿಗಳಿಂದ ಸ್ವೀಕರಿಸಿದ ನಗದು ರೂ. 1,25,000
ಕರಡು ಸಾಲಗಳೆಂದು ತೀರ್ಮಾನಿಸಿದ್ದು ರೂ. 5,200
ಗ್ರಾಹಕರಿಂದ ವಾಪಾಸಾದ ಸರಕು ರೂ. 17,000
ಅಂತಿಮವಾಗಿ ಬರಬೇಕಾದ ಹುಂಡಿಗಳು ರೂ. 10,000
ಅಂತಿಮ ತಿಲ್ಲು ಋಣಿಗಳಿಂದ ರೂ. 50,000

3. XYZ Ltd. has three Departments PQR from the following information. Calculate the amount of closing stock in each department.

Dept	Closing stock (units)	Selling price (P.U)
P	800	20
Q	900	25
R	1000	35

The rate of gross profit in each dept. is uniform i.e. 1/3 on sales

XYZ ಕಂಪನಿಯಲ್ಲಿ PQR ಎಂಬ ಮೂರು ವಿಭಾಗಗಳಿದ್ದು ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ಅಂತಿಮ ದಾಸ್ತಾನು ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ :

ವಿಭಾಗಗಳು	ಅಂತಿಮ ದಾಸ್ತಾನು (ಯೂನಿಟ್‌ಗಳಲ್ಲಿ)	ಪ್ರತಿ ಯೂನಿಟ್‌ನ ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆ (ರೂ.ಗಳಲ್ಲಿ)
P	800	20
Q	900	25
R	1000	35

ಪ್ರತಿ ವಿಭಾಗದಲ್ಲೂ ಸರಾಸರಿ ಲಾಭಾಂಶ ದರ ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆಯ ಮೇಲೆ 1/3.

4. Fire occurred in the premises of XYZ on 30-9-2017. All stocks were destroyed except of Rs. 8,000. From the following details ascertain the amount of claim.

Stock on 1-1-2017	Rs. 10,000
Purchases upto 30-9-2017	Rs. 60,000
Sales upto 30-9-2017	Rs. 80,000

The rate of Gross profit is $33\frac{1}{3}\%$ on cost. Cost of Extinguishing fire Rs. 500, he had taken a policy for Rs. 5,000.

30-9-2017 ರಂದು ಪ್ರಸಾದ್‌ರವರ ದಾಸ್ತಾನಿನ ಮೇಲೆ ಬೆಂಕಿ ಬಿದ್ದು ಕೇವಲ ರೂ. 8,000 ದಾಸ್ತಾನು ಮಾತ್ರ ಪಾರಾಗಿದೆ. ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ವಿಮಾ ಕ್ಲೇಮು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ :

1-1-2017 ರಂದು ದಾಸ್ತಾನು	ರೂ. 10,000
30-9-2017ರ ವರೆಗೆ ಖರೀದಿ	ರೂ. 60,000
ಬೆಂಕಿ ಬಿದ್ದ ದಿನದವರೆಗಿನ ಮಾರಾಟ 30-9-2017	ರೂ. 80,000

ಸ್ಥೂಲ ಲಾಭಾಂಶ $33\frac{1}{3}\%$, ವೆಚ್ಚದ ಮೇಲೆ ಬೆಂಕಿ ತಣಿಸಲು ಆದ ವೆಚ್ಚ ರೂ. 500. ಈತನು ತೆಗೆದುಕೊಂಡಿದ್ದ ವಿಮಾ ಪಾಲಿಸಿಯ ಮೊತ್ತ ರೂ. 5,000.

Q.P. Code – 53231

5. XYZ Ltd with its head office in Tumkur has branch at Sira. You are given the following information of the branch for the year ended 31-3-2018.

	Rs.
Stock at Branch on 1-4-2017	30,000
Petty cash at Branch on 1-4-2017	500
Goods sent to Branch	50,000
Goods returned by the Branch	5,000
Cash sales at Branch	75,000
Cash sent to Branch for Expenses :	
For Salaries	20,000
For Rent	4,000
For Petty cash	3,000
	<u>27,000</u>

Stocks at Branch on 31-3-2018 Rs. 50,000

Petty cash at Branch on 31-3-2018 Rs. 300

Prepare Branch A/c in the books of Head Office.

ತುಮಕೂರಿನಲ್ಲಿ ಪ್ರಧಾನ ಕಛೇರಿ ಹೊಂದಿರುವ XYZ ಲಿಮಿಟೆಡ್ ತಿರಾದಲ್ಲಿ ಶಾಖೆಯನ್ನು ಹೊಂದಿದೆ. 31.3.2018ಕ್ಕೆ ಕೊನೆಗೊಂಡಂತೆ ಶಾಖೆಯ ಮಾಹಿತಿಯನ್ನು ಕೊಡಲಾಗಿದೆ :

	ರೂ.
1-4-2017ರಲ್ಲಿ ಶಾಖೆಯಲ್ಲಿನ ದಾಸ್ತಾನು	30,000
1-4-2017ರಲ್ಲಿ ಶಾಖೆಯ ಚೆಲ್ಲರೆ ನಗದು	500
ಶಾಖೆಗೆ ಕಳುಹಿಸಿದ ಸರಕುಗಳು	50,000
ಶಾಖೆಯಿಂದ ಹಿಂತಿರುಗಿಸಿದ ಸರಕುಗಳು	5,000
ಶಾಖೆಯಲ್ಲಿನ ನಗದು ಮಾರಾಟ	75,000
ಶಾಖೆಯ ಖರ್ಚಿಗಾಗಿ ಕಳುಹಿಸಿದ ನಗದು :	
ಸಂಬಳಕ್ಕಾಗಿ	20,000
ಬಾಡಿಗೆಗಾಗಿ	4,000
ಚೆಲ್ಲರೆ ಖರ್ಚಿಗಾಗಿ	3,000
	<u>27,000</u>

31-3-2018ರಲ್ಲಿ ಶಾಖೆಯಲ್ಲಿದ್ದ ದಾಸ್ತಾನು ರೂ. 50,000

31-3-2018ರಲ್ಲಿ ಶಾಖೆಯಲ್ಲಿದ್ದ ಚೆಲ್ಲರೆ ನಗದು ರೂ. 300

ಮೇಲ್ಕಂಡ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ಪ್ರಧಾನ ಕಛೇರಿಯ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಶಾಖಾ ಖಾತೆಯನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

6. X Co. Ltd. obtained a lease of coal field for 10 years from Mr. Y on the following terms from 1-1-2014.

- (a) Royalties will be Rs. 20 per tonne of coal raised during the period
- (b) Minimum Rent will be Rs. 1,00,000 per annum
- (c) Shortworkings are recoverable during first 3 years of the lease only.

The coal raised by X Co. Ltd during first 4 years is as under :

Year	Production (in tonnes)
2014	1000
2015	2000
2016	10,000
2017	10,000

Prepare an analytical Table of Royalties from the above information.

X ಕಂ. ಲಿ. ಇವರು ಮಿ. Y ಎಂಬುವವರಿಂದ 10 ವರ್ಷಗಳಿಗೆ ಗುತ್ತಿಗೆಯನ್ನು ದಿನಾಂಕ 1-1-2014 ರಂದು ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಒಪ್ಪಂದದಂತೆ ಪಡೆದಿರುತ್ತಾರೆ :

- (a) ರಾಜಧನ ಪ್ರತಿ ಟನ್‌ಗೆ ರೂ. 20ಗಳಂತೆ
- (b) ಕನಿಷ್ಠ ಬಾಡಿಗೆ ರೂ. 1,00,000 ಪ್ರತಿ ವರ್ಷಕ್ಕೆ
- (c) ಕಡಿಮೆ ಉತ್ಪನ್ನ ಅಥವಾ ಉತ್ಪನ್ನಗಳ ಕೊರತೆಯನ್ನು ಮೊದಲ 3 ವರ್ಷಗಳಲ್ಲಿ ಹಿಂಪಡೆಯಬಹುದು.

4 ವರ್ಷಗಳ ಉತ್ಪನ್ನ ಕೆಳಕಂಡಂತಿದೆ :

ವರ್ಷ	ಉತ್ಪನ್ನ ಟನ್‌ಗಳಲ್ಲಿ
2014	1000
2015	2000
2016	10,000
2017	10,000

ಮೇಲೆ ಕೊಟ್ಟಿರುವ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ರಾಜಧನದ ವಿಶ್ಲೇಷಣಾ ಕೋಷ್ಟಕವನ್ನು ತಯಾರಿಸಿ.

Q.P. Code – 53231

7. A company took over the following assets and liabilities from XY firm.

	Rs.
Machinery	8,000
Cash	150
Bills Receivable	2,500
Debtors	25,350
Stock	17,500
Goodwill	3,000
Creditors	19,500
Bills payable	5,000

The company paid Rs. 20,000 in fully paid shares and the balance in cash. Calculate purchase consideration and write the Discharge of P.C.

A ಕಂಪನಿಯು XY ಪಾಲುದಾರಿಗೆ ಸಂಸ್ಥೆಯಿಂದ ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಆಸ್ತಿ ಹಾಗೂ ಋಣಗಳನ್ನು ಪಡೆದಿರುತ್ತದೆ :

	ರೂ.
ಯಂತ್ರೋಪಕರಣ	8,000
ನಗದು	150
ಬರಬೇಕಾದ ಹುಂಡಿಗಳು	2,500
ಋಣಿಗಳು	25,350
ದಾಸ್ತಾನು	17,500
ಸುನಾಮ	3,000
ಧನಿಗಳು	19,500
ಹುಂಡಿಗಳು	5,000

ಕಂಪನಿಯು ರೂ. 20,000ಗಳನ್ನು ಷೇರುಗಳಲ್ಲಿ ಹಾಗೂ ಉಳಿದ ಖರೀದಿ ಮೌಲ್ಯವನ್ನು ನಗದು ರೂಪದಲ್ಲಿ ಪಾವತಿಸಿದೆ. ಖರೀದಿ ಬೆಲೆಯನ್ನು ಕಂಡು ಹಿಡಿಯಿರಿ ಹಾಗೂ ಪಾವತಿ ವಿಧಾನವನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

8. Mention the features of double entry system.

ದ್ವಿ ನಮೂದ ಪದ್ಧತಿಯ ಲಕ್ಷಣಗಳನ್ನು ತಿಳಿಸಿ.

SECTION – C/ವಿಭಾಗ - ಸಿ

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

ಕೆಳಗಿನ ಯಾವುದಾದರೂ ಮೂರು ಪ್ರಶ್ನೆಗಳಿಗೆ ಉತ್ತರಿಸಿ. ಪ್ರತಿ ಪ್ರಶ್ನೆಗೆ 15 ಅಂಕಗಳು :

9. A, B and C are equal partners in ABC firm. Their Balance Sheet as on 31-03-2018 was as follows :

Liabilities	₹	Assets	₹
Capital :		Land and Buildings	3,60,000
A	1,50,000	Plant and Machinery	6,00,000
B	3,00,000	Stock	9,00,000
Bank loan	15,00,000	Debtors	3,00,000
Creditors	3,00,000	C's capital	90,000
	<u>22,50,000</u>		<u>22,50,000</u>

On that date, it was decided that the firm would be converted into a limited company on the following terms :

- Land and Buildings be valued at Rs. 6,00,000
- Plant and Machinery be valued at Rs. 7,50,000
- 10% of value of stock is written off
- Provision for doubtful debts in made at 10%
- A provision for discount on creditors at 6% is made
- The new company would issue 36000 equity shares of Rs. 10 each and balance in cash. Shares of the company are to be distributed in their profit sharing ratio. Close the books of the firm and write the opening entries in the books of the new company.

A, B ಮತ್ತು Cರವರು ABC ಸಂಸ್ಥೆಯಲ್ಲಿ ಸಮ ಪಾಲುದಾರರು 31-3-2018 ರಂದು ಅವರ ಆಧಾರವೆ ಪಟ್ಟಿ ಕೆಳಕಂಡಂತಿವೆ :

ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	ರೂ.	ಆಸ್ತಿಗಳು	ರೂ.
ಬಂಡವಾಳ ಖಾತೆ :		ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡ	3,60,000
A	1,50,000	ಯಂತ್ರ ಮತ್ತು ಸ್ಥಾವರ	6,00,000
B	3,00,000	ದಾಸ್ತಾನು	9,00,000
ಬ್ಯಾಂಕು ಸಾಲ	15,00,000	ಋಣಿಗಳು	3,00,000
ಧಣಿಗಳು	3,00,000	C'ರ ಬಂಡವಾಳ	90,000
	<u>22,50,000</u>		<u>22,50,000</u>

Q.P. Code – 53231

ಆ ದಿನ ಸಂಸ್ಥೆಯು ನಿಯಮಿತ ಕಂಪನಿಯಾಗಿ ಪರಿವರ್ತನೆಯಾಗಲು ಈ ಕೆಳಗಿನ ನಿಯಮಗಳೊಂದಿಗೆ ಒಪ್ಪಿದೆ :

- ಭೂಮಿ ಮತ್ತು ಕಟ್ಟಡಗಳನ್ನು ರೂ. 6,00,000ಕ್ಕೆ ಬೆಲೆ ಕಟ್ಟಲಾಗಿದೆ.
- ಯಂತ್ರ ಮತ್ತು ಸ್ಥಾವರವನ್ನು ರೂ. 7,50,000ಕ್ಕೆ ಬೆಲೆ ಕಟ್ಟಲಾಗಿದೆ.
- ದಾಸ್ತಾನನ್ನು ತೇ. 10 ರಷ್ಟು ಕಡಿಮೆ ಮಾಡಲಾಗಿದೆ.
- ಋಣಗಳಲ್ಲಿ ತೇ. 10 ರಷ್ಟು ಅನುಮಾನಾಸ್ಪದ ಸಾಲ ನಿಧಿಯಾಗಿರುತ್ತದೆ.
- ಧಣಗಳಲ್ಲಿ ತೇ. 6 ರಷ್ಟು ಸೋಡಿ ಎಂದು ತಿಳಿಯುವುದು.
- ಹೊಸ ಕಂಪನಿಯು ರೂ. 10ರ ರೂ. 36000 ಸಾಮಾನ್ಯ ಶೇರುಗಳನ್ನು ಕಟ್ಟಿ ವಾಲ್ಯುಡಾರಿಕೆ ಸಂಸ್ಥೆಗೆ ಕೊಡುವುದು ಮತ್ತು ಬಾಕಿ ಹಣವನ್ನು ನಗದಿನ ಮೂಲಕ ಪಾವತಿಸಿದೆ. ಶೇರುಗಳು ಮತ್ತು ಸಾಲಪತ್ರಗಳನ್ನು ವಾಲ್ಯುಡಾರರ ಲಾಭ ಪ್ರಮಾಣದಲ್ಲಿ ಹಂಚಿಕೊಳ್ಳುವುದು. ಸಂಸ್ಥೆಯ ಖಾತೆಗಳನ್ನು ಮುಕ್ತಾಯಗೊಳಿಸಿ, ಕಂಪನಿಯ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ಪ್ರಾರಂಭಿಕ ರೋಜು ದಾಖಲೆಗಳನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

10. X Coal Ltd leased a land from Mr. Y at a Royalty of Rs. 0.50 per tonne of coal raised. Minimum Rent of Rs. 24,000. The deficiency of any one year is to be set off against excess payable within next two years. The coal raised in the last 4 years were as follows :

Year	Production (in tonnes)
2014	28,000
2015	36,000
2016	60,000
2017	44,000 (Strike for 3 months)

There was a provision for proportionate reduction in Minimum rent in case of strike etc. Pass Journal entries in the books of Mr. X.

X ಕಲ್ಲಿದ್ದಲು ಕಂಪನಿಯು, ಮಿ. Y ಅವರಿಂದ ಭೂಮಿಯನ್ನು ಭೋಗ್ಯಕ್ಕೆ ಪಡೆದಿದೆ. ರಾಜಧನವನ್ನು ರೂ. 0.50 ಪ್ರತಿ ಟನ್ನಿಗೊಂದು ನಿರ್ಧರಿಸಿದೆ. ಕನಿಷ್ಠ ಬಾಡಿಗೆಯು ರೂ. 24,000. ರಾಜಧನದಲ್ಲಿನ ವ್ಯತ್ಯಾಸವನ್ನು ಮುಂದಿನ ಎರಡು ವರ್ಷದ ಒಳಗೆ ಭರ್ತಿ ಮಾಡಲು ಅವಕಾಶವಿರುತ್ತದೆ. ಕಳೆದ 4 ವರ್ಷಗಳ ಉತ್ಪಾದನಾ ವಿವರ ಇಂತಿದೆ :

ವರ್ಷ	ಉತ್ಪಾದನಾ (ಟನ್ನಗಳಲ್ಲಿ)
2014	28,000
2015	36,000
2016	60,000
2017	44,000 (3 ತಿಂಗಳು ಮುಷ್ಕರ)

ಮುಷ್ಕರ ಸಮಯದಲ್ಲಿ ಕನಿಷ್ಠ ಬಾಡಿಗೆಯನ್ನು ಅದೇ ಅನುಪಾತದಲ್ಲಿ ಕಡಿಮೆ ಮಾಡಲು ಅವಕಾಶವಿದೆ. X ಅವರ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ರೋಜು ದಾಖಲೆಯನ್ನು ಬರೆಯಿರಿ.

11. Mr. X carries on a business but he does not maintain a complete set of Books. He deposits all receipts and makes all payments by cheques. The following particulars are obtained from the records.

Receipts and Payments for the year ended 31-3-2018.

Receipts	₹	Payments	₹
Cash from Debtors	1,85,000	Furniture	7,500
Cash sales	40,000	Drawings	13,750
Additional capital	15,000	Wages	60,000
		Salaries	20,500
		Rent	15,000
		Other expenses	23,000
		Paid to creditors	76,250

Assets and Liabilities	As on 1-4-2017	As on 31-3-2017
Furniture and other assets	75,000	77,500
S. Debtors	37,500	61,250
Stock	62,500	31,250
Bank	6,250	?
S. Creditors	25,250	24,000

Provide Rs. 5,000 as reserve for doubtful debts. Prepare his final accounts.

ಮಿ. X ರವರು ಒಂದು ವ್ಯಾಪಾರ ಮಾಡುತ್ತಿರುತ್ತಾರೆ. ಆದರೆ ಲೆಕ್ಕ ಪುಸ್ತಕಗಳನ್ನು ಸಂಪೂರ್ಣವಾಗಿ ಇಟ್ಟಿರುವುದಿಲ್ಲ. ಇವರು ಎಲ್ಲಾ ಸ್ವೀಕೃತಿ ಮತ್ತು ಪಾವತಿಗಳನ್ನು ಬ್ಯಾಂಕ್ ಮೂಲಕ ವ್ಯವಹರಿಸುತ್ತಾರೆ. 31-3-2018 ವರ್ಷಾಂತ್ಯಕ್ಕೆ ಸ್ವೀಕೃತಿಗಳು ಮತ್ತು ಪಾವತಿಗಳು :

ಸ್ವೀಕೃತಿಗಳು	ರೂ.	ಪಾವತಿಗಳು	ರೂ.
ಋಣಿಗಳಿಂದ ನಗದು	1,85,000	ವಿಲೋಪಕರಣಗಳು	7,500
ನಗದು ಮಾರಾಟ	40,000	ಹಿಂತೆಗೆತ	13,750
ಹೆಚ್ಚುವರಿ ಬಂಡವಾಳ	15,000	ಕೂಲಿ	60,000
		ಸಂಬಳ	20,500
		ಬಾಡಿಗೆ	15,000
		ಇತರೆ ಖರ್ಚುಗಳು	23,000
		ಧಣಿಗಳಿಗೆ ಕೊಟ್ಟಿದ್ದು	76,250

ಆಸ್ತಿಗಳು ಮತ್ತು ಜವಾಬ್ದಾರಿಗಳು	1-4-2017	31-3-2017
	ರೂ.	ರೂ.
ವಿಲೋಪಕರಣಗಳು ಮತ್ತು ಇತರೆ ಆಸ್ತಿಗಳು	75,000	77,500
ಇತರೆ ಋಣಿಗಳು	37,500	61,250
ದಾಸ್ತಾನು	62,500	31,250
ಬ್ಯಾಂಕು ತಿಲ್ಲು	6,250	?
ಇತರೆ ಧಣಿಗಳು	25,250	24,000

ಆರ್.ಡಿ.ಡಿ.ಗಂದು ರೂ. 5,000ಗಳನ್ನು ತೆಗೆದಿಡಿ. ಇದರ ಅಂತಿಮ ಲೆಕ್ಕ ಪುಸ್ತಕಗಳನ್ನು ಸಿದ್ಧಪಡಿಸಿರಿ.

Q.P. Code – 53231

12. The premises of a trader caught fire on 1-11-2016 and his stock was damaged. The stock was fully insured. The merchant had made-up his account on 31st December each year. The following information was available :

	Rs.
Stock on 31-12-2015	2,85,440
Stock on 1-1-2015	2,12,280
Purchase from 1-1-2016 to the date of fire	7,16,540
Purchases upto 31-12-2015	9,25,160
Sales upto 31-12-2015	10,60,000
Sales from 1-1-2016 to the date of fire	10,03,400

You are given further information :

- In May 2016 goods costing Rs. 40,000 were given as free samples for advertising purpose, no entry was made in the Books
- During 2016, a clerk had mis-appropriated an unrecorded cash sales of Rs. 8,000
- Rate of gross profit is constant
- The stock salvaged was agreed to be worth Rs. 6,000 and the expenses incurred to extinguish fire amounted to Rs. 400

From the above information, make a estimate of stock in hand on the date of fire and prepare a statement of fire claim.

ದಿನಾಂಕ 1-11-2016 ರಂದು ಒಬ್ಬ ವ್ಯಾಪಾರಿಯ ಮಳಿಗೆಗೆ ಬೆಂಕಿ ಬಿದ್ದು ಸರಕು ನಾಶವಾಗಿದೆ. ಸರಕು ಪೂರ್ಣವಾಗಿ ವಿಮೆಗೊಳಪಟ್ಟಿದೆ. ಆತನು ಪ್ರತಿ ವರ್ಷ 31ನೇ ಡಿಸೆಂಬರ್‌ಗೆ ತನ್ನ ಲೆಕ್ಕ ಪತ್ರಗಳನ್ನು ಅಂತಿಮಗೊಳಿಸುವನು. ಈ ಕೆಳಕಂಡ ಅಂಶಗಳು ಲಭ್ಯವಾಗಿವೆ :

	ರೂ.
31-12-2015 ಸರಕು	2,85,440
1-1-2015 ಸರಕು	2,12,280
1-1-2016 ರಿಂದ ಬೆಂಕಿ ಬಿದ್ದ ದಿನದವರೆಗೆ ಖರೀದಿ	7,16,540
31-12-2015 ವರೆಗಿನ ಖರೀದಿ	9,25,160
31-12-2015 ವರೆಗಿನ ಮಾರಾಟ	10,60,000
1-1-2016 ರಿಂದ ಬೆಂಕಿ ಬಿದ್ದ ದಿನದವರೆಗೆ ಮಾರಾಟ	10,03,400

ಹೆಚ್ಚುವರಿ ವಿವರಗಳು :

- ಮೇ 2016 ರಂದು ರೂ. 40,000 ಮೌಲ್ಯದ ಸರಕನ್ನು ಜಾಹೀರಾತಿಗಾಗಿ ಉಚಿತವಾಗಿ ನೀಡಲಾಗಿದೆ. ಆದರೆ ಈ ವಿವರವನ್ನು ಲೆಕ್ಕ ಪುಸ್ತಕಗಳಲ್ಲಿ ದಾಖಲಿಸಿಲ್ಲ.
- 2016ರಲ್ಲಿ ಗುಮಾಸ್ತನು ದಾಖಲಿಸದ ರೂ. 8,000 ನಗದು ಮಾರಾಟವನ್ನು ದುರುಪಯೋಗಪಡಿಸಿ ಕೊಂಡಿರುತ್ತಾನೆ.
- ಸ್ಥೂಲ ಲಾಭದ ಪ್ರಮಾಣವು ಸ್ಥಿರವಾಗಿರುತ್ತದೆ.
- ರಕ್ಷಿಸಿದ ಸರಕಿನ ಮೌಲ್ಯ ರೂ. 6,000 ಮತ್ತು ಬೆಂಕಿ ನಂದಿಸಲು ತಗುಲಿದ ಖರ್ಚು 400 ಮೇಲಿನ ವಿವರಗಳ ಆಧಾರದ ಮೇರೆಗೆ ಬೆಂಕಿ ದೀಳುವ ಸಮಯದಲ್ಲಿದ್ದಂತಹ ಸರಕು ಮತ್ತು ಬೆಂಕಿ ವಿಮಾ ಬೇಡಿಕೆ ಪಟ್ಟಿ ತಯಾರಿಸಿ.

13. X Ltd Bengaluru has a branch at Tumakuru to which goods are supplied by the H.O. at cost +20%. From the following details prepare Branch A/c in H.O. Books.

	Rs.
Stock at invoice price on 1-1-2017	48,000
Debtors on 1-1-2017	50,000
Furniture on 1-1-2017	60,000
Petty cash on 1-1-2017	1,200
O/S salary on 1-1-2017	1,400
Prepaid expenses on 1-1-2017	1,600
Goods sent to Branch @ invoice price	4,80,000
Cheques sent to Branch for :	
Salary	Rs. 40,000
Rent	Rs. 10,000
Insurance	Rs. 4,000
Petty cash	Rs. <u>2,000</u>
Goods returned by branch @ invoice price	Rs. 24,000
Goods returned by customers	Rs. 20,000
Cash sales	Rs. 24,000
Collection from Debtors	Rs. 3,60,000
Credit Sales	Rs. 5,00,000
Bad debts	Rs. 10,000
Discount allowed to customers	Rs. 6,000
Stock on 31-12-2017 at invoice price	Rs. 72,000
Petty expenses incurred by the Branch	Rs. 2,800
Depreciate furniture at $33\frac{1}{3}\%$ P.A.	

Q.P. Code – 53231

X ಲಿ. ಬೆಂಗಳೂರು ಇವರದ್ದು ತುಮಕೂರಿನಲ್ಲಿ ತಾಖೆ ಇದ್ದು, ತಾಖೆಗೆ ವೆಚ್ಚದ ಮೇಲೆ ಶೇಕಡಾ 20 ಲಾಭಾಂಶ ಸೇರಿಸಿ ಸರಕು ಸರಬರಾಜು ಮಾಡುತ್ತದೆ. ಕೆಳಗಿನ ಮಾಹಿತಿಯಿಂದ ಕೇಂದ್ರ ಕಛೇರಿಯ ಪುಸ್ತಕದಲ್ಲಿ ತುಮಕೂರು ತಾಖೆ ಖಾತೆಯನ್ನು ಸಿದ್ಧ ಪಡಿಸಿ :

	ರೂ.
1-1-2017 ರಂದು ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆಯ ದಾಸ್ತಾನು	48,000
1-1-2017 ರಂದು ಇದ್ದ ಋಣಗಳು	50,000
1-1-2017 ರಂದು ಇದ್ದ ಪೀಠೋಪಕರಣಗಳು	60,000
1-1-2017 ರಂದು ಬಾಕಿ ಇದ್ದ ಚಿಲ್ಲರೆ ನಗದು	1,200
1-1-2017 ರಂದು ಇದ್ದ ಸಂಬಳ	1,400
1-1-2017 ರಂದು ಮುಂಚಿತವಾಗಿ ಪಾವತಿಸಿದ್ದ ಖರ್ಚುಗಳು	1,600
ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆಯಲ್ಲಿ ತಾಖೆಗೆ ಸರಬರಾಜಾದ ಸರಕು	4,80,000
ತಾಖೆಗೆ ಕಳುಹಿಸಿದ ಚೆಕ್‌ಗಳು :	
ಸಂಬಳ	ರೂ. 40,000
ಬಾಡಿಗೆ	ರೂ. 10,000
ವಿಮೆಗಾಗಿ	ರೂ. 4,000
ಚಿಲ್ಲರೆ ನಗದಾಗಿ	ರೂ. 2,000
ತಾಖೆಯಿಂದ ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆಯಲ್ಲಿ ವಾಪಾಸ್ಸಾದ ಸರಕು	ರೂ. 24,000
ಗ್ರಾಹರಿಂದ ವಾಪಾಸ್ಸಾದ ಸರಕು	ರೂ. 20,000
ನಗದು ಮಾರಾಟ	ರೂ. 24,000
ಋಣಗಳಿಂದ ವಸೂಲಾದ ನಗದು	ರೂ. 3,60,000
ಸಾಲವಾಗಿ ಮಾರಾಟ ಮಾಡಿದ ಸರಕು	ರೂ. 5,00,000
ಕೆಟ್ಟ ಸಾಲಗಳು	ರೂ. 10,000
ಗ್ರಾಹಕರಿಗೆ ನೀಡಿದ ಸೋಡಿ	ರೂ. 6,000
31-12-2017 ರಂದು ಮಾರಾಟ ಬೆಲೆಯ ದಾಸ್ತಾನು	ರೂ. 72,000
ತಾಖೆಯು ಪಾವತಿಸಿದ ಚಿಲ್ಲರೆ ನಗದು ಖರ್ಚು	ರೂ. 2,800
ವಾರ್ಷಿಕ ಪೀಠೋಪಕರಣಗಳು ಮೇಲೆ ಶೇಕಡ 33 $\frac{1}{3}$ ರಷ್ಟು ಸವಕಳಿ ತೆಗೆಯಿರಿ.	