

**THE OPEN UNIVERSITY OF SRI LANKA**  
**BACHELOR OF MANAGEMENT STUDIES DEGREE PROGRAMME**  
**LEVEL 03**  
**ASSIGNMENT TEST -2010**  
**FINANCIAL AND COST ACCOUNTING – MCU 1206**  
**DURATION: TWO (02) HOURS**



**DATE: 20.06.2010**

**TIME: 10.00 am – 12.00 noon**

**INSTRUCTIONS**

- Answer any three (03) questions. All questions carry equal marks.
- Use of non-programmable calculator is allowed.

**Q1)**

Lal and Nimal started a joint venture to sell handicraft items during the month of December, 2009. They agreed that Lal would make all purchases from Gall and would send to Nimal who was in Ampara. Lal and Nimal agreed to share profit and losses equally.

The following transactions took place in their business.

01/12/2009-Lal purchased handicraft items at Rs.25,000/= from Gall and sent it to Nimal incurring a transportation cost of Rs.2,500/= .

05/12/2009-Nimal sold items at Rs.35,000/=.

06/12/2009-Nimal incurred maintenance expenses of Rs.5,000/=.

08/12/2009-Lal made another purchase at a cost of Rs.30,000/= and immediately transported to Nimal at a cost of Rs.4,000/=.

09/12/2009-Nimal sold some consignments at Rs.45,000/=,

10/12/2009 From the latest sales made by Nimal, items invoiced at Rs.3,000/= were returned by customers as it did not confirm to specifications.

11/12/2009-Nimal send cash of Rs.30,000/= as advance payment to Lal.

12/12/2009-Lal drew some items worth of Rs.2,000/= for his own use.

They decided to wind up their business. Nimal deducted all his expenses and share of profit and then sent all remaining amount to Lal.

Based on the above information, prepare the following accounts for the joint venture between Lal and Nimal.

- Joint venture memorandum Account
- Joint venture Account with Lal in the books of Nimal
- Joint venture Account with Nimal the books of Lal

**Q2)**

Shiva Electronics distributes toners in Sri Lanka. Their main business is located in Colombo and they make sales in Badulla through Rajiv who is their agent.

During the year ended 31/12/2009, Shiva Electronics sent 175 toners to Rajiv, each of which costs at Rs.2,500/=. The invoiced price will cover a profit margin of 30% at selling price.

Shiva electronics incurred the following expenses to send consignment to Rajiv.

- Packing cost of Rs.125/= for each toner.
- Transportation costs of Rs.24,500 /= (in total)

On receiving the consignment, Rajiv accepted only 165 toners and the rest of the toners were returned with no additional expenses.

After accepting the consignment, Rajiv incurred the following expenses

- Storage and maintenance costs of Rs.140/= for each toner.
- Selling and distribution costs of Rs.19,800/= in total

Rajiv is entitled for a sales commission of 8% of total sales.

At the end of the financial year, he could sell only 150 toners at the invoiced price and the rest were found to be at the closing stock.

From the given information prepare following accounts in the books of Shiva Electronics.

- Consignment A/C
- Consignor (Rajiv) A/C

**Q3)**

Suren, Timothy and Mahen are the partners of a business. They shared their profits and losses at a ratio of 5:2:3. Partners decided to dissolve their partnership with effect from 31<sup>st</sup> December 2009. On 31<sup>st</sup> December 2009 their balance sheet appeared as follows.

<u>Capital Accounts</u>		<u>Non Current Assets</u>	
	Rs.		Rs.
Suren	700,000	Land & Buildings	750,000
Timothy	300,000	Furniture & Fittings	250,000
Mahen	<u>400,000</u>	Vehicles	<u>300,000</u>
	1400,000		1300,000
General reserve	100,000	Goodwill	400,000
<u>Current Accounts</u>		<u>Current Assets</u>	
	Rs.		
Suren	(35,000)	Stocks	65,000
Tomothy	65,000	Trade Debtors	80,000
Mahen	<u>70,000</u>	Cash	55,000
	100,000		
Bank Loan of 10%	150,000		
<u>Current Liabilities</u>			
Trade Creditors	95,000		
Accrual Expenses	55,000		
	<u>1,900,000</u>		<u>1,900,000</u>

Further information is given below

1. The non current assets were realized as follows.

Vehicles	Rs. 150,000 (partly realized)
Land and buildings	Rs. 900,000

2. In trade debtors Rs.8,000/= was declared as bad debt and rest of the debtors settled their dues.
3. Stocks were realized 10% below the value mentioned in the balance sheet.
4. Mahen accepted part of the vehicles at an estimated value of Rs.180,000 as part of his settlement
5. Creditors were settled with 5% interest.
6. 10% Bank loan shown in the balance sheet was received on 1<sup>st</sup> March 2009. Interest due on bank loan for last semester was not provided.
7. All accrual expenses were settled at its nominal value.
8. Dissolution expenses incurred was Rs.25,000/=
9. Timothy agreed to takeover furniture and fittings at an estimated value of 5% less than book value.
10. All loans and short term liabilities were settled giving cash.
11. All partners' settlements were made with cash.

Show following accounts for the dissolution of partnership.

- Realization Account
- Cash Account
- Partners capital Account

Q4)

Write short notes to any four (4) from the following

- a) Financial Accounting and Cost Accounting
- b) Piecemeal realization and proportional capital method
- c) Amalgamation of partnerships and dissolution of partnerships
- d) Partnerships and limited liability companies
- e) Partnership law and partnership agreement

ශ්‍රී ලංකා විවෘත විශ්වවිද්‍යාලය  
කළමනාකරණ අධ්‍යයනවේදී උපාධි වැඩසටහන  
3 වන මට්ටම  
පැවරුම් පරීක්ෂණය - 2010  
MCU 1206 - මූල්‍ය සහ පිරිවැය ගිණුම්කරණය



කාලය : පැය දෙක (02) සි

දිනය : 2010.06.20

වේලාව : පෙ.ව. 10.00 - මධ්‍යහ්න 12.00

උපදෙස්

- මතැම ප්‍රශ්න තුනක් (03) සඳහා පිළිතුරු සපයන්න.
- සියලුම ප්‍රශ්න සඳහා සමාන ලකුණු හිමි වේ.
- වැඩ සටහන් ගත කළ නොහැකි ගණක යන්ත්‍ර භාවිතා කිරීමට හැකියාව ඇත.

1. 2009 දෙසැම්බර් මාසයේදී අත්කම් නිර්මාණ විකිණීම සඳහා ලාල් සහ නිමල් බද්ධ ව්‍යාපාරයක් ආරම්භ කරන ලදී. ලාල් විසින් සියළුම මිලදී ගැනීම් ගාලු ප්‍රදේශයෙන් සිදු කර ඒවා අම්පාරේ සිටින නිමල් වෙත යැවීම සඳහා මවුහු එකඟ වූහ. ලාල් සහ නිමල් විසින් ලාභ අලාභ සම සමච බෙදා ගැනීම සඳහා එකඟ විය.

පහත සඳහන් ගණුදෙනු මවුන්ගේ ව්‍යාපාරයෙහි සිදු වූහි.

2009/12/01	-	රු.25,000/- ක් වටිනා අත්කම් නිර්මාණ ලාල් විසින් ගාල්ලෙන් මිලට ගෙන එය රු.2,500/- ක ප්‍රවාහන වියදමක් දරමින් නිමල් වෙත යවන ලදී.
2009/12/05	-	නිමල් විසින් අත්කම් නිර්මාණ රු.35,000/- කට විකුණන ලදී.
2009/12/06	-	නිමල් විසින් තඩත්තු වියදම් ලෙස රු.5,000/- ක් දරන ලදී.
2009/12/08	-	රු.30,000/- ක් පිරිවැය වූ තවත් අත්කම් නිර්මාණ තොගයක් ලාල් විසින් මිලට ගෙන රු.4,000/- ක ප්‍රවාහන පිරිවැයක් දරා නිමල් වෙත යවන ලදී.
2009/12/09	-	නිමල් විසින් තොගයෙන් කොටසක් රු.45,000/- කට විකුණන ලදී.
2009/12/10	-	නිමල් විසින් අවසන් වරට කරන ලද විකුණුම් වලින් ඉන්වොයිස් වටිනාකම රු.3,000/- ක් වූ ගාණිඳ ඇණවුම පරිදි එකඟ නොවූ නිසා පාරිභෝගිකයන් විසින් ආපසු හරවා එවන ලදී.
2009/12/11	-	නිමල් විසින් රු.30,000/- ක අත්තිකාරම් මුදලක් ලාල් වෙත යවන ලදී.
2009/12/12	-	රු.2,000/- ක් වටිනා අත්කම් නිර්මාණ කිහිපයක් ලාල් විසින් තම පෞද්ගලික ප්‍රයෝජනය සඳහා ව්‍යාපාරයෙන් රැගෙන යන ලදී.

පසුව ඔවුහු ව්‍යාපාරය අවසන් කිරීමට තීරණය කළහ. නිමල් විසින් තම සියළුම වියදම් සහ ලාභ කොටස අඩු කරගත් පසු ඉතිරි මුදල් ලාල් වෙත යවන ලදී.

ඉහත තොරතුරු පදනම් කර ගෙන ලාල් සහ නිමල් අතර ඇති වූ බද්ධ ව්‍යාපාරයේ පහත සඳහන් ගිණුම් පිළියෙල කරන්න.

- සිහිවටන බද්ධ ව්‍යාපාර ගිණුම
- නිමල්ගේ පොත්වල ලාල් සමඟ ඇති වූ බද්ධ ව්‍යාපාර ගිණුම
- ලාල්ගේ පොත්වල නිමල් සමඟ ඇති වූ බද්ධ ව්‍යාපාර ගිණුම

2. “ශිවා ඉලෙක්ට්‍රොනික්ස්” විසින් ශ්‍රී ලංකාව පුරා ටෝනර්ස් බෙදාහරිනු ලැබේ. ඔවුන්ගේ ප්‍රධාන ව්‍යාපාර ඒකකය කොළඹ පිහිටුවා ඇති අතර බදුල්ල ප්‍රදේශයේ අලෙවි කටයුතු කිරීම සඳහා රජිව් මහතා නියෝජිතයකු වශයෙන් පත් කර ඇත. 2009/12/31 න් අවසන් වර්ෂය සඳහා රු.2,500/- ක් වූ පිරිවැයකට ටෝනර්ස් 175 “ශිවා ඉලෙක්ට්‍රොනික්ස්” විසින් රජිව් වෙත යවන ලදී. විකුණුම් මිලෙන් 30% ක ලාභාන්තිකයක් සහිතව ඉන්වොයිස් මිල ලකුණු කර තිබේ.

රජිව් වෙත බඩු තොගය යැවීමේදී “ශිවා ඉලෙක්ට්‍රොනික්ස්” විසින් පහත සඳහන් වියදම් දරා ඇත.

ඇසුරුම් වියදම් ටෝනර් එකකට රු.125/- බැගින්  
සම්පූර්ණ ප්‍රවාහන වියදම රු.24,500/-

නියෝජන තොග ලැබීමේදී ටෝනර්ස් 165 ක් පමණක් රජිව් භාර ගත් අතර ඉතිරි ටෝනර්ස් කිසිදු අමතර වියදමක් තොරව නැවත යවන ලදී.

නියෝජන තොග භාර ගැනීමෙන් පසුව රජිව් විසින් පහත සඳහන් වියදම් දරන ලදී.

ගබඩා සහ නඩත්තු වියදම් වශයෙන් ටෝනර් එකක් සඳහා රු.140/-  
සම්පූර්ණ විකිණීමේ හා බෙදාහැරීමේ වියදම් වශයෙන් රු. 19,800/-  
මුළු විකුණුම්වලින් 8% කොමිස් මුදලක් සඳහා රජිව් හිමිකම් කියනු ලැබේ.

වර්ෂ අවසානයේදී ඉන්වොයිස් මිලට ටෝනර්ස් 150 ක් පමණක් විකිණීමට ඔහුට හැකි වූ අතර ඉතිරිය අවසාන තොගයෙහි ඇතුළත් කෙරෙණි.

ඉහත සපයා තිබෙන තොරතුරු ප්‍රයෝජනයට ගෙන “ශිවා ඉලෙක්ට්‍රොනික්ස්” පොත්වල පහත ගිණුම් පිළියෙල කරන්න.

- නියෝජන ගිණුම
- නියෝජන (රජිව්) ගිණුම

3. සුරේන් තිමෝති සහ මහේන් යනු ව්‍යාපාරයක හවුල්කරුවෝ තිදෙනෙකි. ඔවුහු විසින් පිළිවෙලින් ලාභාලාභ 5:2:3 යන අනුපාතයට බෙදා ගනු ලැබේ. 2009 දෙසැම්බර් 31 දිනෙන් අවසන් වර්ෂයේ දී හවුල් ව්‍යාපාරය විසුරුවා හැරීමට ඔවුහු තීරණය කරනු ලැබූහ. 2009 දෙසැම්බර් 31 දිනට ඔවුන්ගේ ශේෂ පත්‍රය පහත පරිදි විය.

<u>ප්‍රාග්ධන ගිණුම්</u>		<u>ජංගම නොවන වත්කම්</u>	
	රු		රු
සුරේන්	700,000	ඉඩම් හා ගොඩනැගිලි	750,000
තිමෝති	300,000	ලීබ්ලු සහ සච්චිම්	250,000
මහේන්	<u>400,000</u>	වාහන	<u>300,000</u>
සාමාන්‍ය සංචිත	1400,000	කීර්තිනාමය	1300,000
	100,000		400,000
<u>ජංගම ගිණුම්</u>		<u>ජංගම වත්කම්</u>	
සුරේන්	(35,000)	තොගය	65,000
තිමෝති	65,000	වෙළඳ ණයගැතියෝ	80,000
මහේන්	<u>70,000</u>	මුදල්	55,000
	100,000		
10% බැංකු ණය	150,000		
<u>ජංගම වගකීම්</u>			
වෙළඳ ණයගිතියෝ	95,000		
උපචිත වියදම්	<u>55,000</u>		
	<u>1,900,000</u>		<u>1,900,000</u>

පහත සඳහන් තොරතුරු ද ඔබට සපයා ඇත.

1. ජංගම නොවන වත්කම් පහත පරිදි උපලබ්ධි කරන ලදී.
 

	රු
වාහන	150,000 (කොටසක් උපලබ්ධි කෙරෙණි)
ඉඩම් හා ගොඩනැගිලි	900,000
2. ණයගැතියන්ගෙන් රු.8,000/- ක් බොල්ණය ලෙස ප්‍රකාශයට පත් කර ඇති අතර ඉතිරි ණයගැතියන්ගෙන් මුදල් ලැබුණි.
3. ශේෂපත්‍රයේ සඳහන් වටිනාකමට වඩා 10% ක් අඩුවෙන් තොගය උපලබ්ධි කරනු ලැබීය.
4. මහේන් විසින් ඔහුගේ වටිනාකමෙන් කොටසක් පියවා ගැනීම සඳහා වාහනවලින් කොටසක් තක්සේරු කළ වටිනාකම වූ රු.180,000/- ට ලබා ගන්නා ලදී.
5. ණයගිතියන් 5% ක් වූ පරිදි පොලී අනුපාතයකට යටත්ව ගෙවා දමන ලදී.
6. ශේෂ පත්‍රයේ පෙන්නුම් කරනු ලබන 10% බැංකු ණය 2009 මාර්තු 01 වෙනිදා ලැබුවකි. බැංකු ණය මත ගෙවිය යුතු පොලීය සඳහා පසුගිය වර්ෂාර්ථය සඳහා වෙන් කිරීම් කර නොමැත.
7. සියළුම උපචිත වියදම් ඒවායේ නාමික වටිනාකම මත පියවා දමන ලදී.

8. විසුරුවා හැරීමේ වියදම් ලෙස රු.25,000/- ක් ගෙවන ලදී.
9. තිමෝති විසින් ලබනු සහ සවිකිරීම් වල පොත් අගයට 5% අඩුවෙන් වූ තක්සේරු වටිනාකමට පවරා ගන්නා ලදී.
10. සියළුම ණය සහ කෙටිකාලීන වගකීම් මුදල් ගෙවා පියවා දමන ලදී.
11. සියළුම හවුල් කරුවන්ගේ ගනුදෙනු මුදලින් පියවා දමන ලදී.

හවුල් ව්‍යාපාරය විසුරුවා හැරීම සඳහා පහත ගිණුම් පෙන්වන්න.

- උපලබ්ධි ගිණුම
- මුදල් ගිණුම
- හවුල්කරුවන්ගේ ප්‍රාග්ධන ගිණුම්

4. පහත සඳහන් මාතෘකා අතුරින් තෝරාගත් හතර (04) ක් පිළිබඳව කෙටි සටහන් ලියන්න.

- අ) මූල්‍ය ගිණුම්කරණය සහ පිරිවැය ගිණුම්කරණය
- ආ) කඩින්කඩ උපලබ්ධි කිරීම (Piecemeal Realization) සහ සමානුපාතික ප්‍රාග්ධන ක්‍රමය (Proportional Capital Method)
- ඇ) හවුල් ව්‍යාපාර ඒකාබද්ධ කිරීම සහ හවුල් ව්‍යාපාර විසුරුවා හැරීම
- ඈ) හවුල් ව්‍යාපාර සහ වගකීමෙන් සීමිත සමාගම්
- ඉ) හවුල් ව්‍යාපාර නීතිය සහ හවුල් ව්‍යාපාර ගිවිසුම

- හිමිකම් ඇවිරිණි -



இலங்கை திறந்த பல்கலைக்கழகம்  
முகாமைத்துவ பட்டப்படிப்பு நிகழ்ச்சித்திட்டம்  
மட்டம்-03

ஒப்படை பரீட்சை-2010

நிதியும் கிரயக்கணக்கியலும் (MCU 1206)

நேரம் : இரண்டு (02) மணித்தியாலங்கள்

திகதி: 20.06.2010

நேரம்: 10.00 am – 12.00 noon

அறிவுறுத்தல்கள்:

- எவையேனும் (3) மூன்று வினாக்களுக்கு மட்டும் விடை தருக. எல்லா வினாக்களுக்கும் சம புள்ளிகள் வழங்கப்படும்.
- நிகழ்ச்சிப்படுத்தப்படாத கணிப்பான்களின் பாவனை அனுமதிக்கப்படும்.

1. டிசம்பர், 2009 இல், லால் மற்றும், நிமால் என்போர் கைப்பணிப் பொருட்களை விற்பனை செய்வதற்காக, கூட்டு முயற்சியொன்றை ஆரம்பித்தனர். லால் காலியிலிருந்து எல்லா கொள்வனவுகளையும், மேற்கொண்டு அம்பாறையிலிருந்து நிமாலுக்கு அனுப்பினார். லாலும், நிமாலும், இலாப நட்டங்களைச் சமமாகப் பகிர் இணங்கினர். அவர்களுடைய வியாபாரத்தில் பின்வரும் கொடுக்கல், வாங்கல்கள் இடம் பெற்றன.

- 01.12.2009 – லால் ரூபா. 25000/= க்கு கைப்பணிப்பொருட்களை வாங்கி, ரூபா. 2500/= போக்குவரத்துச் செலவுடன், நிமாலுக்கு அனுப்பி வைத்தார்.
- 05.12.2009 – நிமால் ரூபா. 35000/= க்கு பொருட்களை விற்பனை செய்தார்.
- 06.12.2009 – நிமால் ரூபா. 5000/= க்கு பேணுதல் செலவை எதிர் கொண்டார்.
- 08.12.2009 – லால் இன்னுமொரு கொள்வனவை ரூபா. 30000/= பெறுமதிக்கு மேற்கொண்டதுடன், போக்குவரத்துச் செலவாக ரூபா. 4000/= ஐ எதிர்கொண்டார்.
- 09.12.2009 – நிமால் சில பொருட்களை ரூபா. 45000/= க்கு விற்பனை செய்தார்.
- 10.12.2009 – நிமால் மேற்கொண்ட இறுதி விற்பனையிலிருந்து ரூபா. 3000/= விலையிடப்பட்ட பண்டங்களை மாதிரிக்கு ஒவ்வாத காரணத்தால் திருப்பி அனுப்பப்பட்டன.
- 11.12.2009 – நிமால் ரூபா. 30000/= பணத்தை லாலுக்கு முற்பணமாக அனுப்பி வைத்தார்.
- 12.12.2009 – லால் ரூபா. 2000/= பெறுமதியான பொருட்களை தனது சொந்த உபயோகத்திற்கு எடுத்துக் கொண்டார்.

அவர்கள் தங்களுடைய வியாபாரத்தை முடிவுக்கு கொண்டுவர விரும்பினர். நிமால் தன்னுடைய செலவுகளையும், இலாபப்பங்கையும் கழித்துக் கொண்டு, மீதிப் பணம் முழுவதையும், லாலுக்கு அனுப்பினார்.

மேற்குறிப்பிட்ட தகவல்களின் அடிப்படையில், நிமாலுக்கும், லாலுக்கும் இடையிலான பங்குடமைக்கான பின்வரும் கணக்குகளைத் தயாரிக்குக.

- கூட்டு முயற்சி விஞ்ஞானபணக் கணக்கு
- நிமாலின் ஏடுகளில், லாலுடனான கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு
- லாலின் ஏடுகளில், நிமாலுடனான கூட்டு முயற்சிக் கணக்கு

2. சிவா எலக்ரோனிக்ஸ் tower களை இலங்கையில் விநியோகம் செய்கிறது. அவர்களுடைய பிரதான வியாபாரம், கொழும்பில் அமைந்துள்ள அதேவேளை பதுளையிலுள்ள தமது முகவர் ராஜு மூலமாக, வியாபாரங்களை மேற்கொள்கின்றனர். 31.12.2009ல் முடிவடைந்த வருடத்தில், சிவா எலக்ரோனிக்ஸ் ஒவ்வொன்றும் ரூபா. 2,500/= கிரய விலையுடைய 175 ரோனர்களை ராஜுவுக்கு



அனுப்பியது. பட்டியல் விலையானது, விற்பனை விலையில் 30% இலாபத்தைக் கொண்டது.

சிவா எலக்ரோனிக்ஸ் ராஜ்ஜுக்கு பொருட்களை அனுப்பும் பொருட்டு பின்வரும் செலவுகளை எதிர்கொண்டனர்.

- ஒவ்வொரு ரோனருக்குமான பொதியிடற்செலவு ரூபா. 125/=
  - போக்குவரத்துச் செலவு ரூபா. 24,500/= (மொத்தமாக)
- ஒப்படையைப் பெற்றுக் கொண்ட போது, ராஜீவ் 165 ரோனர்களை மட்டுமே பொறுப்பேற்றார். மீதி ரோனர்கள் மேலதிகச் செலவுகள் எதுவுமில்லாமல், திருப்பி அனுப்பப்பட்டன.
- ரோனர்களைப் பொறுப்பேற்றபின், ராஜீவ் பின்வரும் செலவுகளை எதிர்கொண்டார்.
- ரோனர் ஒவ்வொன்றுக்குமான பேணுதல் மற்றும் இருப்பு வைத்தல் செலவு ரூபா. 140/=.
  - விற்பனை மற்றும் விநியோகச் செலவு ரூபா. 19,800/= (மொத்தமாக)
- ராஜீவ் மொத்த விற்பனையில் 8% தரகுக்கு உரித்துடையவராவர். வருட இறுதியில், அவர் 150 ரோனர்களை மட்டும் பட்டியல் விலையில் விற்க முடிந்ததுடன், மீதி இருப்பாகக் காணப்பட்டது.
- மேற்குறிப்பிட்ட தகவல்களிலிருந்து, சிவா எலக்ரோனிக்ஸின் ஏடுகளில் பின்வரும் கணக்குகளைத் தயாரிக்குக.
- ஒப்படைக் கணக்கு
  - ஒப்படை கொள்வோர் (ராஜீவ்) கணக்கு

3. சுரேன், தீமோதி, மகேன் என்போர் பங்குடமையொன்றின் பங்காளர்கள் ஆவார். தங்களுடைய இலாப நட்டங்களை 5:2:3 எனும் விகிதத்தில் பங்கிடுகின்றனர். பங்காளர்கள் இப்பங்குடமையை 31, டிசம்பர் 2009 முதல் கலைப்பதற்குத் தீர்மானித்தனர். 31, டிசம்பர் 2009 இல் அவர்களுடைய ஜந்தொகை பின்வருமாறு காணப்பட்டது.

<u>மூலதனக் கணக்குகள்</u>		<u>நடைமுறையில்லாச் சொத்து</u>	
	ரூபா.		ரூபா.
சுரேன்	700,000	காணி கட்டிடங்கள்	750,000
திமோதி	300,000	தளவாடம் பொருத்து	250,000
மகேன்	400,000	வாகனங்கள்	300,000
	-----		-----
	1400,000	நன்மதிப்பு	400,000
பொது ஒதுக்கம்	100,000		
<u>நடைமுறைக் கணக்கு</u>		<u>நடைமுறைச் சொத்து</u>	
	ரூபா		ரூபா
சுரேன்	(35,000)	இருப்பு	65,000
திமோதி	65,000	வியாபாரக் கடன்பட்டோர்	80,000
மகேன்	70,000	காசு	55,000
	-----		-----
	100,000		
வங்கிக் கடன் 10%	150,000		
<u>நடைமுறைக் கடன்கள்</u>			
வியாபாரக் கடன்			
கொடுத்தோர்	95,000		
அட்டுறுச் செலவுகள்	55,000		
	-----		-----
	1,900,000		1,900,000

பின்வரும் மேலதிகத் தகவல்களும் உடமக்குத் தரப்படுகின்றன.

1. நடைமுறையில்லாச் சொத்துக்கள் பின்வருமாறு கைதேறின.  
வாகனங்கள் 150,000 (பகுதியளவு தேறின)  
காணி கட்டிடங்கள் ரூபா. 900,000
2. வியாபாரக் கடன்பட்டோரில் ரூபா.8000/= அறவிடமுடியாகக் கடனாகியதுடன், மீதிக் கடன்பட்டோர், தமது கடன்களைச் செலுத்தினர்.
3. இருப்புக்கள் ஐந்தொகையில் காட்டப்பட்ட பெறுமதியிலும் 10% குறைவாகத் தேறின.
4. மகேன் வாகனங்களில் ஒரு பகுதியை ரூபா. 180,000/= க்கு மதிப்பிட்டு பகுதிக் கொடுப்பனவாக ஏற்றுக் கொண்டார்.
5. கடன் கொடுத்தோர் 5% வட்டியுடன் தமது கடனைத் தீர்த்தனர்.
6. ஐந்தொகையில் காட்டப்பட்ட 10% வங்கிக் கடனானது, 2009ம் ஆண்டு மார்ச் மாதம் 1ம் திகதி பெற்றுக் கொள்ளப்பட்டது. கடந்த 6 மாத காலத்திற்கான, வங்கிக்கடன் மீதான வட்டியானது, செலுத்தப்படவில்லை.
7. எல்லா அட்டுறுச் செலவுகளும், அதன் முகவிலையில் தீர்க்கப்பட்டன.
8. ரூபா. 25000/= கலைப்புச் செலவாக செலுத்தப்பட்டது.
9. தீமோதி, தளபாடம் பொருத்துக்களை புத்தகப் பெறுமதியிலும் 5% குறைவாக மதிப்பிட்டுப் பொற்றுக் கொண்டனர்.
10. எல்லாக் கடன்களும், குறுங்கால சென்மதிகளும் காசு கொடுத்துச் தீர்க்கப்பட்டன.
11. பங்காளர்களுக்கான, எல்லாக் கொடுப்பனவுகளும் காசு கொடுத்துத் தீர்க்கப்பட்டன.

பங்காளர்கள் கலைப்பிற்கான பின்வரும் கணக்குகளை காட்டுக.

- கைத்தேறல் கணக்க
- காசுக் கணக்க
- பங்காளர் மூலதனக் கணக்கு

4. பின்வருவனவற்றில் ஏதாவது நான்கிற்கு (4) சிறுகுறிப்பெழுதுக.
  - a) நிதிக் கணக்கும், கிரயக் கணக்கும்
  - b) துண்டாக்கப்பட்ட கைத்தேறலும் (Piecemeal realization), விகிதாசார மூலதன முறையும் (Proportional capital method)
  - c) பங்குடமை இணைப்பும், பங்குடமை கலைப்பும்
  - d) பங்குடமையும், பொறுப்பு வரையறுக்கப்பட்ட கம்பனியும்
  - e) பங்குடமைச் சட்டமும், பங்குடமை ஒப்பந்தமும்.