

NOVEMBER 2017

60132/BPZ4A/BPF4A/  
BPW4A/BPG4A

F3

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Define Social Responsibility Accounting.  
சமுதாய பொறுப்பு கணக்கு - வரையறு.
2. What is Human Resources?  
மனித வளங்கள் என்றால் என்ன?
3. What is "Pooling of Interest Method"?  
பதிவு செய்யும் வட்டி முறை என்றால் என்ன?
4. Define the term 'External Reconstruction'.  
புற மறு அமைப்பு என்ற பதத்தை வரையறு.
5. What is Minority Interest?  
சிறுபான்மையினர் நலன் என்றால் என்ன?
6. Write short note on 'Consolidated Balance sheet'.  
'ஒருங்கிணைந்த இருப்பு நிலைக் குறிப்பு' - சிறு குறிப்பு வரைக.
7. What do you mean by 'Rebate on Bills Discounted'?  
தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட உண்டியலின்மீதான கழிவு என்றால் என்ன?
8. Who is a Liquidator?  
கலைப்பாளர் என்பவர் யார்?
9. What is included in List D?  
பட்டியல் D-ல் உள்ளடங்கியது என்ன?
10. How do you calculate net liability in Life Assurance Business?  
ஆயுள் உறுதி வணிகத்தில் நிகர பொறுப்பை எவ்வாறு நீவிர் கணக்கிடுவாய்?
11. What is reserve for unexpired risk?  
எதிர்பாராத இடருக்கான ஒதுக்கு என்றால் என்ன?
12. Give the meaning of Aggregate Payment Method.  
மொத்த செலுத்து முறை பொருள் தருக.

Accounting  
Advanced Corporate  
B.Com (A/F)  
II

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. From the following information taken from the books of 'F' Ltd. relating to staff and community benefits, prepare a statement classifying the various items under the appropriate heads, required under corporate social reporting.

	₹
Environment improvements	21,10,000
Medical facilities	45,00,000
Training programmes	10,25,000
Generation of job opportunities	60,75,000
Municipal taxes	10,70,000
Increase in cost of living in the vicinity due to a Thermal power station	16,55,000
Concessional transport, water supply	11,25,000
Extra work put in by staff and officers for drought relief	18,50,000
Leave encashment and leave travel benefits	52,00,000
Educational facilities for children of staff members	21,60,000
Subsidized canteen facilities	14,40,000
Generation of business	25,00,000

எப் லிமிடெட்டின் ஏடுகளிலிருந்து, பணியாளர்கள் மற்றும் சமுதாய நன்மைகள் தொடர்பான, விவரங்கள் கீழே தரப்பட்டுள்ளன. நிறும் சமுதாய அறிக்கையின் அடிப்படையின் கீழ் பல்வேறு இனங்களை தகுந்த தலைப்புகளின் கீழ் பாகுபடுத்தி அறிக்கை தயார் செய்க.

	₹
சுற்றுச்சூழல் முன்னேற்றம்	21,10,000
மருத்துவ வசதிகள்	45,00,000
பயிற்சித் திட்டங்கள்	10,25,000
பணி வாய்ப்புகள் உருவாக்கம்	60,75,000
நகராட்சி வரிகள்	10,70,000
வெப்பசக்தி நிலை அருகில் வாழ்க்கைத் தர விலை அதிகரித்தல்	16,55,000

	₹
தள்ளுபடி போக்குவரத்து, தண்ணீர் அளித்தல்	11,25,000
வறட்சி நிவாரணத்திற்காக பணியாளர்கள் மற்றும் அதிகாரிகளால் செய்யப்பட்ட கூடுதல் வேலை	18,50,000
விடுப்பு பணமாற்றம் மற்றும் விடுப்பு பயணப்பயன்	52,00,000
பணியாளர்களின் குழந்தைகளுக்கான கல்வி வசதிகள்	21,60,000
மானிய சிற்றுண்டி வசதிகள்	14,40,000
தொழில் உருவாக்கம்	25,00,000

14. A Ltd. was absorbed by B Ltd. on 31<sup>st</sup> December 2010. On that date their Balance Sheet were as under :

Liabilities	₹	₹	Assets	₹	₹
Equity shares of ₹ 10 each	5,00,000	2,00,000	Fixed assets	3,00,000	2,00,000
Reserves and surplus	1,00,000	50,000	Investments	—	20,000
Current Liabilities	2,00,000	1,50,000	Current assets	5,00,000	1,80,000
	<u>8,00,000</u>	<u>4,00,000</u>		<u>8,00,000</u>	<u>4,00,000</u>

The conditions of absorption are 2 shares of B Ltd ₹ 10 each at a premium of ₹ 2.50 per share for every one share held in A Ltd. Prepare the ledger accounts in the books of A Ltd and pass entries in the books of B Ltd.

2010 டிசம்பர் 31 நாளன்று பி லிமிடெட் ஏ லிமிடெட்டை ஈர்த்துக் கொண்டது. அந்நாளைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துக்கள்	₹	₹
சமநிலைப் பங்குகள் ₹ 10 வீதம்	5,00,000	2,00,000	நிலைச் சொத்துக்கள்	3,00,000	2,00,000
காப்புகள் மற்றும் ஒதுக்குகள்	1,00,000	50,000	முதலீடுகள்	—	20,000
நடப்பு பொறுப்புகள்	2,00,000	1,50,000	நடப்பு சொத்துக்கள்	5,00,000	1,80,000
	<u>8,00,000</u>	<u>4,00,000</u>		<u>8,00,000</u>	<u>4,00,000</u>

ஏ லிமிடெட் ஒவ்வொரு பங்குக்கும் பி லிமிடெட்டின் ₹ 10 மதிப்புள்ள இரண்டு பங்குகள் ரூ. 2.50 வீதம் முனைமத்துடன் ஈர்ப்புக்காக வழங்கப்படும்.

ஏ லிமிடெட்டின் ஏடுகளில் பேரேட்டுக் கணக்குகளையும், பி லிமிடெட்டின் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளையும் தயாரிக்க.

15. Good Luck Company Ltd. took over the assets ₹ 1,75,000 and Liabilities of ₹ 15,000 of Godrej and Company for the purchase consideration of ₹ 1,65,000. Good luck Co, Ltd. paid the purchase consideration by issuing debenture of ₹ 100 each at a premium of 10%. Give Journal entries.

குட்லக் கம்பெனி லிமிடெட் கோத்ரெஜ் & கம்பெனியின் ₹ 1,75,000 மதிப்புள்ள சொத்துக்கள் மற்றும் கொள்முதல் மறுபயன் ₹ 1,65,000க்காக ₹ 15,000 மதிப்புள்ள பொறுப்புக்களையும் எடுத்துக்கொண்டது. குட்லக் கம்பெனி லிமிடெட் 10% முனைமத்துடன் ₹ 100 வீதம் மதிப்புள்ள கடன்பத்திரங்களை கொள்முதல் மறுபயனுக்காக செலுத்தியது. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

16. Balance Sheet as on 31<sup>st</sup> March 2014

Liabilities	H Ltd.	S Ltd.	Assets	H Ltd.	S Ltd.
	₹	₹		₹	₹
Shares of ₹ 1 fully paid	24,000	10,000	Fixed assets	25,000	15,000
Reserves	10,000	2,000	Current assets	17,000	5,000
Profit and loss a/c	4,000	2,000	Investments		
Sundry creditors	17,000	6,000	10,000 shares of S Ltd.	13,000	-
	<u>55,000</u>	<u>20,000</u>		<u>55,000</u>	<u>20,000</u>

Shares were acquired by H Ltd. on 30<sup>th</sup> September 2013. S Ltd. transferred ₹ 1,000 from profit to reserve on 31<sup>st</sup> March 2014. Prepare the Consolidated Balance Sheet.

31.3.2014 அன்றைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	H Ltd.	S Ltd.	சொத்துக்கள்	H Ltd.	S Ltd.
	₹	₹		₹	₹
பங்குகள் ₹ 1 வீதம்			நிலைச் சொத்துக்கள்	25,000	15,000
முழுவதும் செலுத்தியது	24,000	10,000	நடப்புச் சொத்துக்கள்	17,000	5,000
காப்புகள்	10,000	2,000	முதலீடுகள் லிமிடெட்		
இலாபநட்டக் கணக்கு	4,000	2,000	10,000 பங்குகள்		
கடன்நீந்தோர்	17,000	6,000	of S Ltd.	13,000	-
	<u>55,000</u>	<u>20,000</u>		<u>55,000</u>	<u>20,000</u>

S லிமிடெட்டின் பங்குகளை செப்டம்பர் 30, 2013 அன்று H லிமிடெட் வாங்கியது. S லிமிடெட்டின், இலாபத்திலிருந்து காப்புக்கு ₹ 1,000 31, மார்ச் 2014 அன்று மாற்றப்பட்டது. ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

17. The trial balances of Kabir Bank Ltd as on 31<sup>st</sup> March 2014 shows the following balances.

	₹
Interest earned (including discount on bills)	45,40,600
Rebate on bills discounted (1.4.2014)	4,750
The amount of unexpired discount as on (31.3.2015)	5,560

You are required to :

- (a) Pass necessary journal entries and  
(b) Show the ledger A/c of interest and discount.

கீழ்க்கண்ட இருப்புகள் 31 மார்ச் 2014 அன்று கபீர் வங்கி விமரிசிக்கப்பட்டுள்ள இருப்பாய்விலிருந்து காட்டப்படுகிறது.

	₹
வட்டி ஈட்டியது (மாற்றுச்சீட்டின் மீதான தள்ளுபடி சேர்த்து)	45,40,600
தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட உண்டியலின் மீதான கழிவு (1.4.2014)	4,750
31.3.2015 அன்று காலாவதியாகாத தள்ளுபடித் தொகை	5,560

(அ) தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை தருக.

(ஆ) வட்டி மற்றும் தள்ளுபடிக்கான பேரேட்டு கணக்குகளை காட்டுக.

18. The Revenue Account of a Life Insurance Company shows the Life Assurance Fund on 31<sup>st</sup> March 2012 at ₹ 62,21,310 before taking into account the following items :

- (a) Claims covered under reinsurance ₹ 12,000  
(b) Bonus utilized in reduction of Life Insurance Premium ₹ 4,500.  
(c) Interest accrued on securities ₹ 8,260  
(d) Outstanding premium ₹ 5,410  
(e) Claims intimated but not admitted ₹ 26,500

What is the Life Assurance Fund after taking into account of the above information?



ஒரு ஆயுள் காப்பீட்டு கம்பெனியின் வருவாய் கணக்கின் 31.3.2012 அன்றைய ஆயுள் உறுதி நிதி ரூ. 62,21,310 என்பது கீழ்க்கண்ட விவரங்களை கணக்கில் எடுக்கும் முன்பு காட்டப்படுகிறது.

- (அ) மறுகாப்பீட்டில் சேர்ந்துள்ள கோரிக்கைகள் ₹ 12,000  
 (ஆ) ஆயுள் காப்பீட்டு முனைமத்தைக் குறைக்கப் பயன்படுத்திய ஊக்கத்தொகை ₹ 4,500  
 (இ) பிணையம் மீது வரவேண்டிய வட்டி ₹ 8,260  
 (ஈ) கொடுபடவேண்டிய முனைமம் ₹ 5,410  
 (உ) கோரிக்கைகள் தெரிவித்து இன்னும் செலுத்தாதது ₹ 26,500
- மேற்கண்ட விவரங்களை கணக்கில் எடுத்த பின்பு ஆயுள் உறுதி நிதி கணக்கு நிலை என்ன?

19. From the following information, prepare Liquidator's Final Statement of Account.

	₹
Cash at Bank	1,00,000
Surplus from securities	10,10,000
Expenses of Liquidation	30,000
Liquidator's Remuneration	7,000
Preferential Creditors	2,00,000
Unsecured Creditors	7,00,000
Preference shareholders	1,00,000
Equity shareholders	1,00,000

கீழ்க்கண்ட விவரங்களிலிருந்து கலைப்பாளரின் இறுதிக் கணக்கறிக்கையை தயாரிக்கவும்.

	₹
வங்கி ரொக்கம்	1,00,000
பிணையத்திலிருந்து உபரி	10,10,000
கலைப்புச் செலவுகள்	30,000
கலைப்பாளர் ஊதியம்	7,000
முன்னுரிமைக் கடனீந்தோர்கள்	2,00,000
பிணையமற்ற கடனீந்தோர்கள்	7,00,000
முன்னுரிமை பங்குதாரர்கள்	1,00,000
நேர்மைப் பங்குதாரர்கள்	1,00,000

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions:

20. Ascertain net monetary result or 'general level gain or loss' from the following information..

	1.1.2008	31.12.2008
	₹	₹
Cash and Bank balance	60,000	88,000
Accounts receivable	80,000	1,00,000
Accounts payable	1,00,000	1,24,000
General retail price index number	100	125
Average index number for the year 120		

கீழ்க்கண்ட விவரங்களிலிருந்து நிகர பண முடிவு அல்லது 'பொது விலை அளவு இலாபம் அல்லது நட்டத்தை' கணக்கிடுக.

	1.1.2008	31.12.2008
	₹	₹
ரொக்கம் மற்றும் வங்கி இருப்பு	60,000	88,000
வரவுக்குரிய கணக்குகள்	80,000	1,00,000
செலுத்துதற்குரிய கணக்குகள்	1,00,000	1,24,000
பொதுச் சில்லரை விலைக் குறியீட்டு எண்	100	125
ஆண்டுக்கான சராசரி குறியீட்டு எண் 120		

21. X Ltd and Y Ltd are two companies carrying on business in the same line of activity.

Balance sheet					
Liabilities	X Ltd. ₹	Y Ltd. ₹	Assets	X Ltd. ₹	Y Ltd. ₹
Equity shares of			Land	1,00,000	-
₹ 10 each	6,00,000	2,00,000	Cash	1,00,000	1,00,000
Reserves	4,00,000	2,00,000	Stock	9,00,000	4,00,000
Current liabilities	6,00,000	4,00,000	Debtors	3,00,000	1,00,000
Secured loans	6,00,000	1,00,000	Plant	7,00,000	3,00,000
			Investments	1,00,000	-
	<u>22,00,000</u>	<u>9,00,000</u>		<u>22,00,000</u>	<u>9,00,000</u>

The two companies decided to amalgamate XY Ltd. The following adjustments are given.

- X Ltd. holds 8,000 shares in Y Ltd @ 12.50 each
- All assets and liabilities of the two companies, except investments are taken over by XY Ltd.
- Each share in Y Ltd. is valued at ₹ 25 for the purpose of the amalgamation.
- Shareholders in X Ltd. and Y Ltd are paid off by issuing to them a sufficient number of equity shares of ₹ 10 each in XY Ltd. as fully paid-up at par.
- Each share in X Ltd is valued @ ₹ 15 for the purpose of amalgamation.

Show the important ledger accounts in the books of X Ltd and Y Ltd. and show the Balance Sheet of XY Ltd.

X லிமிடெட் மற்றும் Y லிமிடெட் இரண்டு கம்பெனிகளும் ஒரே வரிசை செயல் முறையிலுள்ள தொழிலை நடத்தி வந்தன.

இருப்பு நிலைக் குறிப்புகள்

பொறுப்புகள்	X Ltd. ₹	Y Ltd. ₹	சொத்துக்கள்	X Ltd. ₹	Y Ltd. ₹
சாதாரண பங்குகள்			நிலம்	1,00,000	-
₹ 10 வீதம்	6,00,000	2,00,000	ரொக்கம்	1,00,000	1,00,000
பொதுகாப்பு	4,00,000	2,00,000	சரக்கிருப்பு	9,00,000	4,00,000
நடப்பு பொறுப்புகள்	6,00,000	4,00,000	கடனாளிகள்	3,00,000	1,00,000
பிணைய கடன்	6,00,000	1,00,000	இயந்திரம்	7,00,000	3,00,000
			முதலீடு	1,00,000	-
	<u>22,00,000</u>	<u>9,00,000</u>		<u>22,00,000</u>	<u>9,00,000</u>

இரண்டு நிறுவனங்களும் இணைந்து XY என்ற பெயரில் உருவாக திட்டமிட்டது.

- X லிமிட், Y லிமிட்டின் 8,000 பங்குகளை ₹ 12.50 வீதம் வைத்துள்ளது.
- இரண்டு நிறுவனங்களின் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் முதலீடு தவிர XY நிறுவனத்தால் எடுத்துக்கொள்ளப்பட்டது.
- இணைப்பிற்காக Y லிமிட்டின் ஒரு பங்கின் மதிப்பு ₹ 25 என மதிப்பிடப்பட்டது.



(ஈ) X மற்றும் Y லிமிடெட்டின் பங்குதாரர்களுக்கு 'XY' லிமிடெட்டின் சாதாரண பங்குகள் ₹ 10 வீதம் முகமதிப்பில் முழுவதும் செலுத்தப்பட்ட பங்குகளாக போதிய எண்ணிக்கையில் வழங்கப்படும்.

(உ) இணைப்பிற்காக 'X' லிமிடெட்டின் ஒரு பங்கு 15 என மதிப்பிடப்பட்டது.

X லிமிட் மற்றும் Y லிமிட் ஆகிய நிறுவனங்களின் ஏடுகளில் தோன்றும் முக்கியமான பேரேட்டு கணக்குகளையும் மற்றும் XY லிமிடெட்டின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும் காட்டுக.

22. From the Balance Sheet and information given below, prepare a consolidated balance sheet of H and S.

Liabilities	H Ltd. ₹	S Ltd. ₹	Assets	H Ltd. ₹	S Ltd. ₹
Share capital (₹ 10)	10,00,000	2,00,000	15,000 shares in		
Creditors	2,00,000	1,20,000	S at cost	1,50,000	-
P and L a/c	4,00,000	1,20,000	Sundry assets	8,00,000	1,20,000
Reserve	1,00,000	60,000	Stock	6,10,000	2,40,000
Bills payable	-	30,000	Debtors	1,30,000	1,70,000
			Bills receivable	10,000	-
	<u>17,00,000</u>	<u>5,30,000</u>		<u>17,00,000</u>	<u>5,30,000</u>

- (a) All profits of S Ltd. have been earned since the shares were acquired by H Ltd; but there was already a reserve of ₹ 60,000 at that date.
- (b) All the bills accepted by S Ltd. are in favour of H Ltd. and H Ltd. had discounted ₹ 20,000 of them.
- (c) Sundry assets of S Ltd. are undervalued by ₹ 20,000.
- (d) The stock of H Ltd. includes ₹ 50,000 purchased from S Ltd. at a profit to latter at 25% on cost.

கீழ்க்கண்ட இருப்பு நிலைக் குறிப்பு மற்றும் விவரங்களிலிருந்து H மற்றும் S ஆகியவற்றின் ஒருங்கிணைந்த இருப்புநிலைக்குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

பொறுப்புகள்	H Ltd. ₹	S Ltd. ₹	சொத்துக்கள்	H Ltd. ₹	S Ltd. ₹
பங்குகள் ₹ 10 வீதம்	10,00,000	2,00,000	S லிமிடெட்டின்	1,50,000	-
கடன்நீத்தோர்	2,00,000	1,20,000	பங்குகள் அடக்கத்தில்		
இலாப நட்டக் கணக்கு	4,00,000	1,20,000	பற்பல சொத்துக்கள்	8,00,000	1,20,000
காப்புகள்	1,00,000	60,000	சரக்கு	6,10,000	2,40,000
செலுத்துவதற்குரிய	-	30,000	கடனாளிகள்	1,30,000	1,70,000
மாற்றுச்சீட்டு			பெறுவதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	10,000	-
	<u>17,00,000</u>	<u>5,30,000</u>		<u>17,00,000</u>	<u>5,30,000</u>

- (அ) S விமிடெட்டிலுள்ள இலாபம் அனைத்தும் H விமிடெட் பங்குகள் வாங்கியதிலிருந்து ஈட்டப்பட்டவை. ஆனால் பங்குகள் வாங்கிய தேதியில் ஏற்கனவே காப்பு ₹60,000 இருந்தது.
- (ஆ) S விமிடெட் ஏற்றுக்கொண்ட அனைத்து மாற்றுச்சீட்டுகளும் H விமிடெட்டிற்கு உரியவை. அவற்றில் H விமிடெட்டால் வட்டஞ் செய்யப்பட்டது ₹ 20,000 ஆகும்.
- (இ) S விமிடெட்டில் உள்ள பற்பல சொத்துக்கள் ₹ 20,000 குறைவாக மதிப்பிடப்பட்டுள்ளது.
- (ஈ) H விமிடெட் சரக்கிருப்பில் சேர்ந்துள்ள ₹ 50,000 மதிப்புள்ள சரக்கு S விமிடெட்டிலிருந்து கொள்முதல் செய்தது. அவை அடக்கத்தின் மீது 25% இலாபம் வைத்து விற்கப்பட்டவை.

23. From the following particulars, Prepare profit and loss account of Karunya Bank Ltd., for the year ended 31.3.2015.

	₹
Interest on loans	2,60,000
Interest on fixed deposits	2,80,000
Commission charged to customers	8,000
Establishment expenses	56,000
Discount on bills discounted	2,00,000
Interest on current accounts	45,000
Printing and advertisement	3,000
Interest on cash credits	2,25,000
Rent and taxes	30,000
Interest on overdrafts	56,000
Director's and Auditor's fees	14,500
Interest on savings bank account	70,000
Postage and telegrams	1,500
Sundry charges	1,000

கீழ்க்காணும் விவரங்களிலிருந்து காருண்யா வங்கி லிமிடெட்டின்  
31.3.2015 ஆம் ஆண்டுக்கான இலாப நட்டக் கணக்கை தயாரிக்க.

	₹
கடன்மீது வட்டி	2,60,000
நிலை வைப்பு மீது வட்டி	2,80,000
வாடிக்கையாளருக்கு விதிக்கப்பட்ட தரகுக் கட்டணம்	8,000
விரிவாக்கச் செலவுகள்	56,000
வட்டிச் செய்த உண்டியலின் மீதான தள்ளுபடி	2,00,000
நடப்பு கணக்கின்மீது வட்டி	45,000
அச்ச மற்றும் விளம்பரம்	3,000
ரொக்க கடன்மீது வட்டி	2,25,000
வாடகையும் வரியும்	30,000
மேல்வரைப்பற்று மீது வட்டி	56,000
தணிக்கையாளர் மற்றும் இயக்குநர் கட்டணம்	14,500
சேமிப்பு கணக்குமீது வட்டி	70,000
தபால் மற்றும் தந்தி	1,500
பற்பல செலவுகள்	1,000

24. A company went in liquidation on 31.03.2014 when the following balance sheet was prepared.

Liabilities	₹	Assets	₹
Share capital :		Goodwill	60,000
19,500 shares of ₹ 10 each	1,95,000	Building	48,000
Sundry creditors :		Machinery	65,500
Partly secured (on buildings)	53,310	Stock	56,800
Unsecured creditors	99,790	Sundry debtors	48,820
Preferential creditors	24,200	Cash	2,500
Bank overdraft	8,000	Profit and loss account	98,680
	<u>3,80,300</u>		<u>3,80,300</u>

Assets realized as follows :

	₹
Building	35,000
Machinery	51,000
Stock	39,000
Debtors	58,500
Cash	2,500

The expenses of liquidation amounted to ₹ 1,000. The liquidator's remuneration was agreed at 2.5% on the amount realized (including cash) and 2% on the amount paid to unsecured creditors.

Prepare liquidator's Final statement of account.

ஒரு நிறுவனம் 31, மார்ச் 2014ல் கீழ்க்கண்டவாறு இருப்பு நிலைக் குறிப்பு கொண்டிருந்தது. அன்று அந்நிறுவனம் கலைப்புச் செய்து கொண்டது.

Liabilities	₹	Assets	₹
பங்குமுதல் :		நற்பெயர்	60,000
19,500 பங்குகள் ₹ 10 வீதம்.	1,95,000	கட்டிடம்	48,000
பற்பல கடனீந்தோர் :		இயந்திரம்	65,500
பகுதி பிணையுள்ளது (கட்டிடம் மீது)	53,310	சரக்கு	56,800
பிணையமற்ற கடனீந்தோர்	99,790	பற்பல கடனாளிகள்	48,820
முன்னுரிமை கடனீந்தோர்	24,200	ரொக்கம்	2,500
வங்கி மேல்வரைப்பற்று	8,000	இலாப நட்டக் க/கு	98,680
	3,80,300		3,80,300

சொத்துக்கள் கீழ்க்கண்டவாறு விற்கப்பட்டன.

	₹
கட்டிடம்	35,000
இயந்திரம்	51,000
சரக்கு	39,000
கடனாளிகள்	58,500
ரொக்கம்	2,500

கலைப்புச் செலவுகள் ₹ 1,000. கலைப்பாளர் ஊதியம், சொத்துக்கள் விற்று வரக்கூடிய தொகையில் (ரொக்கமும் சேர்த்து) 2.5% கழிவும் மற்றும் பிணையில்லாக் கடனீந்தோருக்குச் செலுத்தப்படும் தொகையில், 2% கழிவும் என ஒத்துக்கொள்ளப்பட்டது.

கலைப்பாளரின் இறுதிக் கணக்கைத் தயார் செய்க.