

(ஆ) நிறுவன ஒருங்கிணைப்பு மற்றும் நிறுவனத்தை விற்பதன் போது அதில் தீர்வுக் கணக்குகள் எவ்வாறு கணக்கிடப்படும். அதற்கான உதாரணம் தருக.

How it treatment of a realization account in amalgamation and sell of the company given example.

Reg. No. :

Code No. : 30119

Sub. Code : R 3 CO 41/
R 3 CV 41/R 3 VN 41/
R 3 CR 41/B 3 CO 41/
B 3 CR 41/B 3 CV 41/
B 3 VN 41

B.Com(CBCS) DEGREE EXAMINATION, APRIL 2012.

Fourth Semester

Commerce — Main

ADVANCED FINANCIAL ACCOUNTING — II

(Also Common to B.Com. Computer Application/
B.Com. Vocational Computer Application/
B.Com. Corporate Secretaryship)

(For those who joined in July 2008 onwards)

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 1 = 10 marks)

Answer ALL questions.

Choose the correct answer :

1. கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கு என்பது _____
அல்லது மாறுபடும் முதலாக இருக்கும்.
(அ) நிலை (ஆ) நடப்பு
(இ) முதல் (ஈ) வட்டி கணக்கு

Partner Capital Account is _____ of Fluctuating capital method.

- (a) fixed (b) current
(c) capital (d) interest A/c

2. இருப்பாய்வில் முன்கூட்டி செலுத்திய செலவுகள் காட்டப்படுவது

- (அ) வியாபார கணக்கின் பற்றுப்பகுதி
(ஆ) இலாப மற்றும் நட்ட கணக்கின் வரவுப்பகுதி
(இ) இருப்புநிலை குறிப்பின் சொத்துக்கள் பகுதி
(ஈ) இவை அனைத்தும்

Prepaid expenses shown in trial balance are _____.

- (a) Debited to trading account
(b) Credited to P&L A/c
(c) Shown on assets side of balance sheet
(d) All of the above

3. A,B என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3:2 எனும் விகிதத்தில் இலாபநட்டத்தை பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். அவர்கள் ; C என்பவரை 1/5 கூட்டுக்குச் சேர்த்தனர். அவர்களின் புதிய இலாப பங்கு விகிதம் யாது?

- (அ) 3:2:1 (ஆ) 12:8:5
(இ) 6:4:2 (ஈ) $\frac{3}{5} : \frac{2}{5} : \frac{1}{5}$

A and B are partners sharing profit in the ratio of 3:2. They admit C as a Partner for 1/5th share in future profit. Calculate the new profit sharing ratio?

- (a) 3:2:1 (b) 12:8:5
(c) 6:4:2 (d) $\frac{3}{5} : \frac{2}{5} : \frac{1}{5}$

4. R மற்றும் S கூட்டாளிகள் முறையே 2:5 என்னும் விகிதத்தில் இலாபத்தை பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். T என்பவரை 1/4 பங்குக்கு புதிய கூட்டாளியாக சேர்த்துக்கொள்கின்றனர். அவர்களின் புதிய விகிதம்

- (அ) 6:15:7 (ஆ) 12:6:7
(இ) 2:5:4 (ஈ) 15:7:6

R and S are sharing profit in the ratio of 2:5 T is admitted for 1/4 the share. The new ratio is.

- (a) 6:15:7 (b) 12:6:7
(c) 2:5:4 (d) 15:7:6

5. _____ க/கு கூட்டாளி இறப்பின் போது கணக்கிடப்படுகிறது.

- (அ) மறுமதிப்பீடு க/கு (ஆ) நற்பெயர் க/கு
(இ) பெயரளவு க/கு (ஈ) சொத்து க/கு

_____ A/c is prepared at the time of death of a partners.

- (a) Revaluation A/c
- (b) Goodwill A/c
- (c) Nominal A/c
- (d) Asset A/c

6. முதல் கணக்கின் படி பொதுகாப்பின் மதிப்பு எதன் அடிப்படையில் மாற்றப்படுகிறது

- (அ) புதிய இலாப பகிர்வு விகிதம்
- (ஆ) முதல் விகிதம்
- (இ) பழைய இலாப பகிர்வு விகிதம்
- (ஈ) நடப்பு விகிதம்

The amount of general reserve is transferred to partner's capital accounts in

- (a) new profit sharing ratio
- (b) capital ratio
- (c) old profit sharing ratio
- (d) current ratio

7. நிறுவன கலைப்பு ஏற்படும் பொழுது ரூ.15000 மதிப்புள்ள சொத்துக்கள் கூட்டாளிகள் எடுத்தால் அது எவ்வாறு கணக்கிடப்படுவது.

- (அ) தீர்வு கணக்கில் பற்று வைக்கப்படும்
- (ஆ) தீர்வு கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும்
- (இ) கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படும்
- (ஈ) ஏதுமில்லை

In the event of dissolution of a firm, if a partner takes over an asset at Rs. 15000. It should be.

- (a) Debited to realization A/c
- (b) Credited to realization A/c
- (c) Credited to capital A/c of the partner
- (d) None of these above

8. நிறுவன கலைப்பின் போது வராக்கடன் போக்கெழுதியது எக்கணக்கில் பதியப்படுகிறது.

- (அ) கடனாளி க/கு (ஆ) தீர்வு க/கு
- (இ) ரொக்க க/கு (ஈ) முதல் க/கு

Provision for doubtful debts appearing at the time of dissolution of a firm is Transferred to.

- (a) Debtor A/c (b) Realization A/c
(c) Cash A/c (d) Capital A/c

9. நிறுவனத்தை விற்கும் போது ஏற்படும் கொள்முதல் மறுபயனை அந்நிறுவனத்தை ————— கணக்கிற்கு மாற்றப்படும்.

- (அ) தீர்வு க/கு (ஆ) முதல் க/கு
(இ) ரொக்க க/கு (ஈ) நடப்பு க/கு

The purchase consideration at the time of sale of a firm to a company will be transferred to ————— A/c.

- (a) Realization A/c (b) Capital A/c
(c) Cash A/c (d) Current A/c

10. ஒரு நிறுவனம் அதன் தொழிலை விற்கும் போது அதன் சம்மந்தப்பட்ட ரொக்க இருப்புகள் மாற்றப்படுவது ————— கணக்கு.

- (அ) தீர்வு கணக்கு (ஆ) மறுமதிப்பீடு கணக்கு
(இ) ஆதாய விகிதம் (ஈ) தியாக விகிதம்

When a firm sells business as a going concern cash balance is transferred to ————— A/C.

- (a) Realization A/C
(b) Revaluation A/C
(c) Gaining ratio
(d) Sacrificing ratio

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions, choosing either (a) or (b).

11. (அ) X, Y முறையே ரூ. 15,000 மற்றும் ரூ. 25,000 முதல் கொண்டு வந்தனர். எடுப்பு மீதான வட்டி 5% X, ரூ. 300ம் Y, ரூ. 500 ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் திரும்ப எடுக்கிறார் மாத ஆரம்பத்திலும் கூட்டாளியின் எடுப்பு மீதான வட்டியை கணக்கிடவும்.

X and Y are partners having capitals of Rs. 15000 and Rs. 25,000 respectively. It is agreed to charge interest on drawings at 5% X withdraws Rs. 300 at the beginning of every month and Y withdraws Rs. 500 at the end of every month calculate the interest on drawings of partners in product method.

Or

(ஆ) 31.12.1999 ஆம் ஆண்டின் இருப்பு நிலை குறிப்பின் படி 1.1.2000 ஆம் ஆண்டிலிருந்து பாமா கம்பெனியை வாங்குவதற்காக 30.6.2000 அன்று சீமா மற்றும் கம்பெனி பதிவு செய்யப்பட்டது. அந்த ஆண்டின் விற்பனை ரூ. 6,00,000 அதில் 2,70,000 முதல் ஆறு மாதத்திற்கானதாகும். ஒவ்வொரு ஆண்டும் 31 டிசம்பரில் கணக்குகள் முடிப்பதற்கான கால விகிதம் மற்றும் விற்பனை விகிதத்தை கணக்கிடுக.

Seema Co.Ltd was incorporated on 30.6.2000 to acquire the business of Bama and co. as from 1.1.2000 on the basis of balance sheet dated 31.12.1999. The sales for the year amounted to Rs. 6,00,000 out of which Rs. 2,70,000 were for the first six months. Calculate time ratio and sales ratio assuming that accounts are closed Dec. 31 every year 31.12.1999.

12. (அ) நற்பெயர் என்றால் என்ன? நற்பெயர் மதிப்பிடப்படும் பல்வேறு முறைகளை விளக்குக.

What is goodwill? Explain the various methods of valuation of goodwill.

Or

(ஆ) கூட்டாளிகளின் உரிமை கடமைகளை விவரி.

Explain the powers and duties of partners?

13. (அ) ராம் கோபால் மற்றும் கண்ணன் 3/6, 2/6 மற்றும் 1/6 என்ற விகிதத்தில் இலாபங்களை பகிர்கின்றனர். புதிய விகிதத்தை கணக்கிடுக.

- (i) ராம் ஓய்வின் போது
- (ii) கோபால் ஓய்வின் போது
- (iii) கண்ணன் ஓய்வின் போது.

Ram, Gopal and Kannan were partners sharing Profit in the ratio 3/6, 2/6 and 1/6. Find out new ratio when

- (i) Ram retires
- (ii) Gopal retires
- (iii) Kannan retires.

Or

(ஆ) ஒரு பழைய கூட்டாளி விலகும் போது மூலதனத்தை சரிசெய்துவதற்கான பல்வேறு முறைகள் யாவை?

What are the various methods of adjusting capital at the time of retirement? Of an old partners?

14. (அ) ராம் மற்றும் கிருஷ்ணன் அவர்களின் கூட்டாண்மையை கலைத்து நிறுமமாக மாற்றினர். அவர்களின் சொத்து ரூ. 90,000 மற்றும் பொறுப்பு ரூ. 30,000. கொள்முதல் விலை ரூ. 78,000. செலவு ரூ. 5,000. கூட்டாண்மையில் செலுத்தப்பட்டது. தீர்வு கணக்கு தயார் செய்க.

Raman and Krishnan to dissolve their firm and convert it into a limited company. Their assets were Rs. 90,000 and trade liabilities Rs. 30,000. Purchase price is agreed at Rs. 78,000. Expenses amounted to Rs. 5,000 paid by the firm. Prepare a realization account.

Or

(ஆ) ஒரு கூட்டாண்மையில் P, Q மற்றும் R முறையே ரூ. 40,000, ரூ. 20,000 மற்றும் ரூ. 20,000 என முதலிட்டுள்ளனர். அவர்களின் இலாப நட்ட பகிர்வு விகிதம் 3:2:1. தவணை விநியோகித்தால் விகிதாச்சார முதல் முறையில் உபரி முதலை கணக்கிடுக.

A partnership firm has three partners P, Q, R with capital as P Rs. 40,000; Q Rs. 20,000 and R Rs. 20,000. The partners share profits and losses in the ratio of 3:2:1. You are required to calculate absolute surplus capital under proportionate capital of piecemeal distribution.

15. (அ) L, M மற்றும் N என்பவர்கள் 1.7.2002-ல் கூட்டாண்மையைத் தொடங்கினார். L என்னும் கூட்டாளி முதலில் ரூ. 6,000 வைப்பும் ஆறுமாத முடிவில் ரூ. 2,000 எடுப்பும் செய்தார். M முதலில்

ரூ. 5,000 வைப்பும் பின்னர் 4 மாத முடிவில் அதனை ரூ. 6,000 க்கு உயர்த்தியும் 8 மாத முடிவில் ரூ. 2,000 எடுப்பும் செய்தார். N ரூ. 5,000 ஆக செய்த முதல் இருப்பில் 7வது மாத இறுதியில் ரூ. 4,000 உயர்த்தினர்.

30.6.2003-ல் முடிவடையும் ஆண்டின் இலாபம் ரூ. 45,000 கூட்டாளிகள் இதனை எவ்வாறு பிரிக்க வேண்டும் என்று (அவர்களின் வணிகத்தில் ஈடுபடுத்திய மூலதன அடிப்படையில்) காட்டுக.

On 1.7.2002 L, M and N commenced a business in partnership. L puts in Rs. 6,000 at first but withdraws Rs. 2,000 at the end of 6 months. M introduced Rs. 5,000 at first and increased it to Rs. 6,000 at the end of 4 months but withdrawn Rs. 2,000 at the end of 8 months. N brought Rs. 5,000 at first but increased it by Rs. 4,000 at the end of 7 months.

During the year ended 30.6.2003 they made net profit of Rs. 45,000. Show how the partners should divide this amount (on the basis of the effective capital employed by each partner).

Or

(ஆ) கூட்டாண்மை ஒரு நிறுவனத்திற்கு விற்கப்படுகிறது. நிறுவனம் ரூ. 5,000 ரூ. 10 மதிப்புள்ள பங்குகளை ரூ. 2 முனைமத்தில் கொடுக்கவும். 40,000 ரொக்கமாக கொடுக்கவும் இணங்கியது எடுத்துக் கொண்ட சொத்துக்கள் ரூ. 1,25,000 மற்றும் கடன்கள் ரூ. 35,000 கொள்முதல் மறுபயனைக் கணக்கிடவும்.

A partnership business was sold to a company. The company agreed to allot 5,000. Shares of Rs. 10 each at a premium of Rs. 2. Further it agrees to pay Rs. 40,000 in cash. The various assets taken over were Rs. 1,25,000 plus liabilities Rs. 35,000. Calculate the purchase consideration.

PART C — (5 × 8 = 40 marks)

Answer ALL questions, choosing either (a) or (b).

16. (அ) 1.1.91 அன்று கவிதா மற்றும் சுமதி ரூ. 80,000 மற்றும் 60,000 முறையே முதலீட்டு கூட்டாண்மை துவக்கினர். அவர்களின் இலாப நட்ட பகிர்வு 3:2. சுமதிக்கு ஆண்டு சம்பளம் ரூ. 16,000. முதல் மீது வட்டி ஆண்டுக்கு 5% எடுப்பு மீது வட்டி 5% நடப்பு ஆண்டில் கவிதாவின் எடுப்பு ரூ. 12,000 மற்றும் சுமதியின் எடுப்பு ரூ. 24,000. அவற்றின் வட்டி

Page 12 Code No. : 30119

முறையே ரூ. 280 மற்றும் ரூ. 200 ஆகும். மேற்படி சரிக்கட்டல்களுக்கு முன் 1991-ல் இலாபம் ரூ. 42,320. கூட்டாளிகளுக்கிடையேயான இலாப பகிர்வை கணக்கிடுக. நிலையான மற்றும் நெகிழ்ச்சியான முதல் கணக்குகளை தயார் செய்க.

On 1st January 1991, Kavitha and Sumathi entered into partnership and contributed Rs. 80,000 and Rs. 60,000 Respectively. The share profit and losses in the ratio of 3:2. Sumathy is to be allowed a salary of Rs. 16,000 per year. Interest on capital is to be allowed at 5% per annum. 5% interest is to be charged on drawings. During the year Kavitha withdraw Rs.12,000 and Sumathy Rs. 24,000. Interest being Kavitha Rs. 280 and Sumathi Rs. 200. Profit in 1991 before the above notes adjustments was Rs. 42,320. Show the distribution of profit between the partners. Prepare capital accounts.

- (i) when they are fluctuating and
- (ii) when they are fixed.

Or

Page 13 Code No. : 30119

(ஆ) கண்ணன் லிமிடெட்டின் அங்கீகாரம் பெற்ற மூலதனம் ஒவ்வொன்றும் ரூ. 100 மதிப்புடைய 5,000 சாதாரணப் பங்குகளைக் கொண்டு 5,00,000 ஆகும். 2004-ம் ஆண்டு டிசம்பர். 31, தேதி வரை 2,500 பங்குகள் விடுக்கப்பட்டு முழுமையாக அழைக்கப்பட்டுள்ளது. அத்தேதியில் பேரேடுகளிலிருந்து எடுக்கப்பட்ட விவரங்கள் பின்வருமாறு.

	ரூ.
சரக்கு	50,000
விற்பனை	4,25,000
காப்பீடு செலுத்தியது (31.03.05 வரை)	6,720
சம்பளம்	18,500
வாடகை	6,000
பொது செலவுகள்	8,950
கடனாளிகள்	38,700
கடனீந்தோர்	35,200
இயந்திரம்	80,500
வங்கியிருப்பு	1,34,700
காப்புநிதி	25,000

	ரூ.
மேலாண்மை இயக்குநரிடமிருந்து பெற்ற	
கடன்	15,700
கொள்முதல்	3,00,000
கூலி	70,000
தள்ளுபடி அளித்தது	4,200
தள்ளுபடி பெற்றது	3,150
இலாப நட்ட க/கு வரவு இருப்பு	6,220
அச்ச எழுதுபொருள்	2,400
விளம்பரம்	3,800
போனஸ் அளித்தது	10,500
மனைத்துப் பொருள்	17,100
வாராக்கடன்	3,200
அழைப்புத் தொகை நிலுவை	5,000
31.12.2004 ம் ஆண்டுக்கான வியாபார இலாப நட்ட அத்தேதியில் இருப்பு நிலை குறிப்பையும் தயார் செய்க. மேலும் சில விவரங்கள் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன.	

- (i) இறுதிச் சரக்கிருப்பு ரூ. 91,500
- (ii) தேய்மானம் : இயந்திரம் மற்றும் மனைத்துணைப் பொருள்கள் மீது முறையே 15% மற்றும் 10%
- (iii) கொடுபடவேண்டிய செலவுகள் : கூலி ரூ. 5,200, சம்பளம் ரூ. 1,200 மற்றும் வாடகை ரூ. 600.

Kannan limited has on authorized capital of Rs. 5,00,000 divided into 5,000 equity shares of Rs. 100 each upto 31.12.2004. 2,500 share were issued and fully called up.

	Rs.
Stock	50,000
Sales	4,25,000
Insurance (Paid up to 31.03.05)	6,720
Salaries	18,500
Rent	6,000
General expenses	8,950
Debtors	38,700
Creditors	35,200
Machinery	80,500
Cash at bank	1,34,700

	Rs.
Reserve fund	25,000
Loan from managing directors	15,700
Purchases	3,00,000
Wages	70,000
Discount allowed	4,200
Discount received	3,150
Profit and loss cr. balance	6,220
Printing and Stationery	2,400
Advertisement	3,800
Bonus	10,500
Furniture	17,100
Bad debts	3,200
Calls in arrears	5,000

You are required to prepare a Trading and Profit and Loss account for the year ended 31.12.2004 and balance sheet as on that date of the company. The following further information is given.

- (i) Closing stock Rs. 91,500

(ii) Depreciation on Machinery and furniture at 15% and 10% respectively

(iii) Outstanding liabilities : Wages Rs. 5,200; Salary Rs. 1,200; and Rent Rs. 600.

17. (அ) A, B எனும் கூட்டாளிகள் 3:2 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டம் பகிர்ந்து வருகின்றனர். ஜனவரி 1, 1990ம் ஆண்டு அவர்கள் C என்பவரை கூட்டாண்மையில் சேர்த்து கொள்கிறார்கள் அன்றைய தினம் அவர்களுடைய இருப்பு நிலை குறிப்பு பின்வருமாறு

	ரூ.	ரூ.
முதல் :	கடனாளிகள்	11,000
A	10,000 நிலம் மற்றும்	8,000
B	8,000 கட்டிடங்கள் இயந்திரம்	10,000
கடன்நீந்தோர்கள்	12,000 சரக்கிருப்பு	12,000
பொதுகாப்பு	16,000 வங்கியிருப்பு ரொக்கம்	9,000
தொழிலாளர்களது		
சரிகட்டும் நிதி	4,000	
	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>

(i) புதிய லாப பகிர்வு 2:2:1

(ii) சொத்துக்கள் மறுமதிப்பீடு : நிலம் மற்றும் கட்டிடம் ரூ. 18,000, இருப்பு ரூ. 16,000.

(iii) தொழிலாளர் நஷ்ட ரூ. 2,000

(iv) நன்மதிப்பிற்காக C ரூ. 10,000 கொண்டு வர வேண்டும்.

(v) C, A மற்றும் B முதலில் 20% சதவீதம் கொண்டு வர வேண்டும். மறுமதிப்பீடு மற்றும் இறுதிநிலை குறிப்பு தயார் செய்க.

A and B share profits in the ratio 3:2. On 1st January 1990 they admit C as a new partner on which date their balance sheet was as follows.

	Rs.	Rs.
Capital :	Debtors	11,000
A	1,0000 Land & buildings	8,000
B	8,000 Machinery	10,000
Creditors	12,000 Stock	12,000
General's reserve	16,000 Cash at bank	9,000
Workmen's		
Compensation fund	4,000	
	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>

The following terms were agreed between them :

- (i) The new profit sharing ratio between them 2:2:1
- (ii) Revaluation of asset; land and buildings Rs. 18,000, Stock Rs. 16,000.
- (iii) The amount required for workmen's compensation fund is Rs. 2,000.
- (iv) C to bring in Rs. 10,000 for goodwill.
- (v) C to bring 20% of the combined capital of A and B after giving effect to the above adjustments. Prepare revaluation a/c, and the new balance sheet.

Or

(ஆ) V, S மற்றும் D என்ற கூட்டாளிகள் 3 : 2 : 2 என்ற விகிதத்தில் இலாபங்கள் மற்றும் நட்டங்களைப் பகிர்கின்றனர். S என்ற கூட்டாளியின் இணைப்பின் போது பின்வரும் மறுமதிப்பீடுகள் மேற்கொள்ளப்படுகின்றது :

- (i) அறைகலன்களில் மதிப்பில் ரூ. 21,000 உயர்த்தப்படுகிறது.
- (ii) முதலீடுகளின் மதிப்பில் ரூ. 1,400 குறைக்கப்படுகிறது. பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு ரூ. 700 மற்றும் தளவாடங்களில் மதிப்பில் ரூ. 6,300ம் குறைக்கப்படுகிறது.
- (iii) கொடுபட வேண்டிய பொறுப்புகளுக்கான ஒதுக்கு ரூ. 2,800 மேலும்
- (iv) கடனீந்தோர் மீதான வட்டத்திற்கான ஒதுக்கு ரூ. 4,200 ஏற்படுத்துக.

குறிப்பு : மறுமதிப்பீடு கணக்கை தயாரிக்கவும்.

V, S and D were partners sharing profits and losers in the ratio of 3:2:2. The following revaluations were made on S's admission;

- (i) To increase the value of premises by Rs. 21,000
- (ii) To reduce the value of investments by Rs. 1,400, B/R Rs. 700 and plant by Rs. 6,300.
- (iii) Outstanding liability to be provided Rs. 2,800 and
- (iv) To provide reserve for discount on creditors Rs. 4200 prepare Memorandum revaluation A/c.

18. (அ) A, B மற்றும் C என்ற மூன்று கூட்டாளிகள் இலாபத்தை முறையே 4:3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். B விலகுகின்றார். நன்மதிப்பு ரூ. 10,800 என மதிப்பிடப்பட்டது. இதுவரை நன்மதிப்பு குறித்து ஏடுகளில் ஏதும் இல்லை. எதிர்கால லாபத்தை Aயும் Cயும் 5:3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்வதாக அனுமானித்தது. நன்மதிப்பு ஏடுகளில் எழுதி நீக்குவதாக கொண்டு பதிவு செய்க.

A, B and C are three partners sharing profits in the ratio of 4:3:2 respectively, B retires and the goodwill is valued at Rs. 10, 800. No goodwill appears as yet in the books the firm. Assuming that A and C will share profits in the future in the Ratio of 5:3. Pass entries for goodwill in the case of goodwill raised but written Off.

Or

- (ஆ) A, B மற்றும் C என்ற கூட்டாளிகள் 2:1:1 என்ற விகிதத்தில் இலாபத்தை பகிர்கின்றனர் C ஓய்வு பெறுகிறார். அந்நிறுவனத்தின் நற்பெயர் ரூ. 12,000 என மதிப்பிடப்பட்டது. A மற்றும் B இலாபத்தில் 2:1 என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக்கொள்ளமுடிவு செய்தனர். நிறுவனத்தின் ஏடுகளில் நற்பெயர் கணக்கு இடம் பெறவில்லை. ஏடுகளில் நற்பெயர் தோற்றுவிக்க கூடாது. குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தருக.

A, B and C are partners sharing profits and losses in the ratio of 2:1:1. C retires and the goodwill of the firm is valued at Rs. 12,000. No goodwill account appears in the books of the firm. A and B decide. To share profit in the ratio of 2:1. No goodwill is to be raised in the books of the firm. Give journal entries.

19. (அ) அதிகபட்ட நடட் முறையில் முதல் கணக்குகள் எங்ஙனம் பகிர்ந்தளிக்கப்படுகிறது?

How the distribution to the capital account and maximum possible loss method?

Or

- (ஆ) நிறுவன கலைப்பு வரைவிலக்கணம் தருக. நிறுமக் கலைப்பின் போது தயாரிக்கப்படும் மீட்டி மற்றும் மறுமதிப்பீட்டின் வடிவத்தை தருக.

Define the "dissolution" give the format of realization A/c and revaluation A/c in case of dissolution of firm.

20. (அ) சக்தி லிமிட்டின் இருப்பு நிலை குறிப்பு 31.3.2005ல் கீழ்க்கண்டவாறு இருந்தது.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பங்குமுதல் : 2 லட்சம்		நிலம், கட்டிடமும்	10,00,000
சமபங்குகள் ரூ. 10 லீதம்	20,00,000	இயந்திரம்	15,00,000
பொதுகாப்பு	2,50,000	மனையணியங்கள்	25,000

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பங்காதாய சமன்பாடுநிதி	2,00,000	சரக்கிருப்பு	6,00,000
இலாப நட்ட க/கு	2,51,000	பணிமுற்றா	3,00,000
12% கடன் பத்திரம்	10,00,000	பொருள்கள்	2,50,000
பற்பல கடனீந்தோர்	74,000	பற்பல கடனாளிகள்	2,50,000
		வங்கியிருப்பு	1,00,000
	<u>37,75,000</u>		<u>37,75,000</u>

அந்த நிறுமம் வேல் நிறுமத்தால் மேற்கண்ட தேதியில் ஈர்ப்புமையம் செய்யப்பட்டது. ஈர்ப்பமைக்கான மறுபயன் கடன் பத்திரங்களை 5% முனைமத்தில் தீர்வு செய்தது. பற்பல கடனீந்தோர் தொடர்பான பொறுப்பை ஏற்றுக்கொள்ளுதல், சக்தி நிறுமத்தின் ஒவ்வொரு பங்குக்கும் மாற்றாக, ரொக்கமாக ரூ. 7 செலுத்தலும், வேல் நிறுமத்தின் ரூ. 5 பங்குகளை ரூ. 8 என்ற சந்தை மதிப்பில் தருவது ஆகும். கலைப்பு செலவு ரூ. 15,000 ஈர்ப்பு செய்யும் ஏற்றுக்கொள்ளும்.

சக்தி நிறுமத்தின் ஏடுகளை முடித்து வேல் நிறுமத்தின் ஏடுகளை முடிந்து வேல் நிறுமத்தின் முதற் குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

The following is balance sheet of Sakthi Ltd on 31.3.2005.

	Rs.		Rs.
Share capital	2,00,000	Land and buildings	10,00,000
Shares of Rs. 10 each	20,00,000	Plant and machinery	15,00,000
General reserve	2,50,000	Furniture	25,000
Dividend equalization	2,00,000	Stock	6,00,000
Reserve		Work-in-progress	3,00,000
Profit and loss A/c	2,51,000	Sundry debtors	2,50,000
12% debenture	10,00,000	Cash at bank	1,00,000
Sundry creditors	74,000		
	<u>37,75,000</u>		<u>37,75,000</u>

The company was absorbed by vel ltd on the above date, the consolidation for the absorption is the discharge of the debenture at a premium of 5%, taking over the liability in respect of sundry creditor's and a payment of Rs.7 in cash and are share of Rs. 5 in vel Ltd, at the market value of Rs. 8 per share for every share in shakthi ltd, the cost of liquidation of Rs. 15,000 is to be net by the purchasing company.

Close the books of sakthi ltd, and pass journal entries in the books of vel Ltd.

Or