Liabilities	Rs	Assets		Rs
A's capital	15,000	Cash		500
B's capital	10,000	Machine		10,000
Reserve	6,000	Debtors	16,000	
A's loan	5,000	(-) Reserve for		
		Doubtful debts	1000	15,000
Creditors	10,000	Stock		12,000
		C's capital		8,500
	46,000			46,000

The firm was dissolved. Assets other than cash realised 26,000. Expenses of winding up were Rs.1,000. C was insolvent but Rs.2000 was realised from his estate. Appying earner Vs murray decision. Prepare Ledger Accounts.

———————

Reg. No. : ....

Code No. : 42324 **Sub. Code : GMCO 41**

B.Com. (CBCS) DEGREE EXAMINATION, APRIL 2014.

Fourth Semester

Commerce — Main

ADVANCED FINANCIAL ACCOUNTING — II

(For those who joined in July 2012 onwards)

Time : Three hours Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 1 = 10 marks)

Answer ALL questions.

Choose the correct answer:

1. மூலப்பொருள் பொருட்களின் விலை மற்றும் தொழிலாளர் கூலி நிலையாக இல்லாத பொழுது போட்டுக் கொள்ளப்படும் ஒப்பந்தம்

   (அ) ஒப்பந்தக் கணக்கு

   (ஆ) ஒப்பந்த அடக்க விலை

   (இ) அடக்க விலையுடன் கூடிற ஒப்பந்தம்

   (ஈ) இவற்றில் எதுவும்மில்லை

Nesamony Memorial Christian College, Marthandam

The cost of materials and Labour are not stable under this contract

(a) Contracted account(b) Sub-contract cost

(c) Cost plus contract (d) None of the above

2. கச்சாப் பொருட்கள் மற்றும் இயந்திரங்களால் ஏற்படும் சேதம் அல்லது நட்டம்

(அ) இயல்பு மீறிய நட்டம்

(ஆ) இயல்பு மீறிய இலாபம்

(இ) ஒப்பந்த அடக்க விலை

(ஈ) நட்டம்

The avoidable loss arising out of contracts like damage to Loss of materials and plant

(a) Abnormal loss (b) Abnormal Gain

(c) Sub-contract cost (d) Loss.

3. நன்மைகளை அடைவதற்காக மட்டும் ஒரு நிறுவனத்தில் சேர்த்துக் கொள்ளப்படும் கூட்டாளி

(அ) உண்மைக் கூட்டாளி (ஆ) உறங்கும் கூட்டாளி

(இ) மைனர் கூட்டாளி (ஈ) மறைமுகக் கூட்டாளி

A partner who has not attained the age of majority but admitted to the firm to enjoy the benefits alone

(a) Actual partner

(b) Sleeping partner

(c) Minor partner

(d) Partners by Holding out

4. ஒரு கூட்டு நிறுவனத்தின் மூலதனத்தில் மாற்றம் ஏதுமின்றி வைத்திருக்கும் மூலதனம்

(அ) நிலையான மூலதனம் (ஆ) இலாப நட்டக் கணக்கு

(இ) நடப்புக் கணக்கு (ஈ) மாறும் மூலதனம்

Capitals fixed during the entire life of partnership the capital is called as fixed capital

(a) Fixed capital

(b) Profit and loss Account

(c) Current account

(d) Fluctuating capital

5. புதிய இருப்பு நிலைக்குறிப்பில் மறுமதிப்பீடு செய்த மதிப்புகளை காட்ட வேண்டும் என்று முடிவு செய்யப்படுமானல்

(அ) நன்மதிப்புக் கணக்கு

(ஆ) மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

(இ) குறிப்பு மறுமதிப்பீடு கணக்கு

(ஈ) மறுமதிப்பீட்டு முறை

When it is decided that revised value are not to appear in the new balance sheet

(a) Goodwill Account

(b) Revaluation Account

(c) Memoradum revaluation Account

(d) Revaluation method

Nesamony Memorial Christian College, Marthandam

6. நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளை மறுமதிப்பீடு செய்ய வேண்டியது அவசியம்

(அ) கூட்டாண்மை கணக்கு

(ஆ) நிறுவனகணக்கு

(இ) மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு

(ஈ) கூட்டாளி கணக்குக

It is necessary to revalue the assets and liabilities of the firm

(a) Partnership Account

(b) Firm Account

(c) Revaluation Account

(d) Partner Account

7. கூட்டு நிறுவனத்தின் கணக்கேடுகளில் நன்மதிப்பை கொண்டு வருவதாக அல்லது கூட்டிக் காட்டுவதாக முடிவெடுக்கப்படுமானால்

(அ) மறுமதிப்பீட்டு முறை

(ஆ) குறிப்பு மறுமதிப்பீட்டு முறை

(இ) இவை இரண்டும்

(ஈ) நன்மதிப்புக் கணக்கு

The method is adopted when it is decided to open or create or increase or raise goodwill in the books of the firm

(a) Revaluation method

(b) Memorandum Revaluation method

(c) Both (a) and (b)

(d) Goodwill account

8. கூட்டாளியின் பங்கினை சரிக்கட்ட முடிவு செய்யப்படுமானால் இம்முறை பின்பற்றப்படுகின்றன

(அ) மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு

(ஆ) நன்மதிப்புக் கணக்கு திறக்காமல் நன்மதிப்புச் சரிகட்டும் முறை

(இ) குறிப்பு மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு முறை

(ஈ) நன்மதிப்புக்கணக்கு

When it is decided to adjust the retiring partners without opening account this method can be adopted

(a) Revaluation method

(b) Adjustment of goodwill with out opening goodwill account

(c) Memorandum Revaluation method

(d) Goodwill Account

9. பதியப்படாத சொத்தை விற்றுக் கிடைக்கும் ரொக்கத்தை மட்டும் ———— வைக்க வேண்டும்

(அ) தீர்வுக் கணக்கில் பற்று

(ஆ) தீர்வுக் கணக்கில் வரவு

(இ) முலதன கணக்கில்

(ஈ) எதுவுமில்லை

The cash realised on the sale of unrecorded asset alone should be ————

(a) Debited on the realisation A/c

(b) Credited to the realisation A/c

(c) Capital account

(d) None of the above

Nesamony Memorial Christian College, Marthandam

10. அனைத்துக் கூட்டாளிகளும் நிறுவனத்தைக் கலைக்க முடிவு செய்தால்

(அ) கூட்டுநிறுவன கலைப்பு

(ஆ) நிறுவன கலைப்பு

(இ) கூட்டாண்மை கலைப்பு

(ஈ) கூட்டாளி கலைப்பு

All the partners have agreed to dissolve the firm

(a) Partnership firm dissolve

(b) Firm dissolve

(c) Partnership dissolve

(d) Partner dissolve.

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

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

Each answer should not exceed 250 words.

11. (அ) (i) ஒப்பந்த கணக்கு என்றால் என்ன?

(ii) முடிவு பெறாபணிகளை இருப்பு நிலைக் குறிப்பில் எவ்வாறு காட்டுவாய்?

(i) What is contract accounting?

(ii) How will you show the work – in – progress in a Balance sheet?

Or

(ஆ) பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து கால்நடை கணக்கை தயார் செய்க. கால்நடைப் பிரிவிலிருந்து வரும் இலாபத்தைக் கண்டறிக

	எண்ணம்	மதிப்பு ரூ
கால்நடைகளின் தொடர்ச்ச் சரக்கிருப்பு	100	2,00,000
கால்நடைகளின் இறுதிச் சரக்கிருப்பு	118	2,42,000
கால்நடை தீவனத்தின் தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	–	4,000
கால்நடை தீவனத்தின் இறுதிச் சரக்கிருப்பு	–	5,000
அந்த ஆண்டு கொள்முதல் செய்யப்பட்ட கால்நடைகள்	180	3,70,000
அந்த ஆண்டு விற்பனை செய்யப்பட்ட கால்நடைகள்	175	4,38,000
விற்பனை செய்யப்பட்ட இறந்த கால்நடைகள்	5	1,000
கொள்முதல் செய்யப்பட்ட கால்நடை தீவனம்	–	40,000
கால்நடை வளர்ப்பிற்கான கூலி	–	10,000

பண்ணையில் வளர்ந்த ரூ.11,000 மதிப்புள்ள தானியம் கால்நடைகளின் தீவத்திற்காகப் பயன்படுத்தப்பட்டது. பிறந்த கன்றுகளில் 4 இறந்துவிட்டன மேலும் அவற்றின் சடலங்களின் விற்பனை மதிப்பு ரூ.100.

Nesamony Memorial Christian College, Marthandam

From the following information, prepare cattel account to ascertain the profit made by the cattle division

	No	Value Rs
Opening stock of livestock	100	2,00,000
Closing stock of livestock	118	2,42,000
Opening stock of cattle good	–	4,000
Closing stock of cattle food	–	5,000
Purchases of cattle during the year	180	3,70,000
Sales of cattle during the year	175	4,38,000
Sales of carcasses	5	1,000
Purchases of cattle food	–	40,000
Wages for rearing cattle	–	10,000

Crop worth Rs.11,000 growth in the farm was used for feeding the cattle. Out of the calves born 4 died and their carcasses realised Rs.100.

12. (அ) A மற்றும் B லாபநட்டத்தை 3 : 2 பிரிக்கின்றனர். 31.12.02 ல் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு கிழே தரப்பட்டுள்ளது

பொறுப்பு		சொத்து	
A யின் முதல்	30,000	A யின் எடுப்பு	4,000
B யின் முதல்	10,000	B யின் எடுப்பு	2,000
		மற்ற சொத்து	34,000
	40,000		40,000

2002 ல் லாபம் ரூ.8000. ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்ட விகிதத்தில் பிரிக்கப்பட்டது முலதன வட்டி 5% மற்றும் எடுப்பிற்கான வட்டி 6% விடப்பட்டது. சரிக்கட்டும் முதற்குறிப்பேடு காட்டவும்.

A and B are partners in a firm sharing profits in the ratio 3 : 2 following is the Balance sheet of the firm as on 31.12.2002

Balance Sheet

Liabilities		Assets	
A's capital	30,000	A's drawings	4,000
B's capital	10,000	B's drawings	2,000
		Other assets	34,000
	40,000		40,000

Profit for the year 2002, Rs.8,000 was divided between the partners in the agreed ratio but interest on capital at 5% and on drawings at 6% was inadvertently ignored. Adjust and show the journal entry.

Or

(ஆ) பாபு மற்றும் கோபு என்ற கூட்டாளிகளின் முதல் மாறுபடும் முதல் எனக் கொண்டு முதல் கணக்குகளை தயாரிக்கவும்

விபரம்	பாபு	கோபு
1.1.2007 ல் முதல்	8,00,000	7,00,000
எடுப்பு 2007 ல்	1,60,000	1,40,000
எடுப்பிற்கு 5% வட்டி	4,000	2,000
2007 ல் லாபப் பங்கு	84,000	66,000
முதல் மீது வட்டி 6%	48,000	42,000
பங்குதாரர் சம்பளம்	72,000	–

Nesamony Memorial Christian College, Marthandam

Show how the following items will appear in the capital accounts of the partners, Babu and Gopu when their capitals are fluctuating.

Particulars	Babu	Gopu
Capital as on 1.1.2007	8,00,000	7,00,000
Drawings during 2007	1,60,000	1,40,000
Interest on drawings at 5%	4,000	2,000
Share of profit for 2007	84,000	66,000
Interest on capital at 6%	48,000	42,000
partners salary	72,000	–

13. (அ) 'R' மற்றும் 'S' என்ற கூட்டாளிகள் 5 : 3 எனும் விகிதத்தில் இலாபத்தை பகிர்ந்து வந்தனர். 'V' என்பவரை அவரது கூட்டாண்மையில் சேர்த்துக் கொள்வதை முன்னிட்டு அவர்களது சொத்துக்களையும் பொறுப்புகளையும் பின்வருமாறு மதிப்பீடு செய்யமுடிவு செய்தனர்

(i) நிலம், கட்டிடம் மதிப்பை ரூ.30,000 அதிகப்படுத்த வேண்டும்.

(ii) ஐயக்கடன் ஒதுக்கை ரூ.400 குறைக்க வேண்டும்.

(iii) இயந்திரம் மதிப்பை ரூ.8,000 அறைகலன் ரூ.2,000 சரக்கின் மதிப்பை ரூ.6000 ம் குறைக்க வேண்டும்.

(iv) கொடுபடாமல் உள்ள பொறுப்புகள் ரூ.400 க்கு வகை செய்ய வேண்டும்

தேவையான குறிப்பேட்டை தந்து. மறுமதிப்பீட்டு கணக்கை தயார்செய்க.

'R' and 'S' were partners sharing profits in the ratio of 5 : 3 inview of V's admission, they decided to revalue their assess and liabilities as follows.

(i) To increase the value of land and Buildings by Rs. 30,000.

(ii) provision for doubtful debts to be decreased by Rs.400.

(iii) To decrease machinery by Rs.8000, furniture by Rs.2,000 and stock by Rs.6,000.

(iv) A provision for outstanding liabilities was to be created for Rs.400.

Give journal entries and prepare Revaluation A/c.

Or

(ஆ) (i) 'X' மற்றும் 'Y' 7 : 3 என்ற விகிதத்தில் லாபங்களைப் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர் 'Z' என்ற கூட்டாளி புதிதாக சேர்கின்றார். Z பங்கு விகிதம் 3/7. புதிய விகிதத்தைக் கணக்கிடுக.

(ii) 'X' மற்றும் 'Y' 7 : 3 என்ற விகிதத்தில் இலாபங்களைப் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர் 'Z' என்ற கூட்டாளி 3/7 என்ற பங்கு விகிதத்தில் கூட்டாண்மையில் புதிதாக சேர்கின்றனர். அதில் 2/7 ஐ X யிடமிருந்தும் 1/7 ஐ Y என்பவரிடமும் பெறுகிறார். புதிய லாப விகிதம் கணக்கிடுக.

Nesamony Memorial Christian College, Marthandam

(iii) X மற்றும் Y 7 : 3 என்ற விகிதத்தில் இலாபங்களைப் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். Z என்ற புதிய கூட்டாளி சேர்கின்றார் X 1/7 விகிதத்தையும் 'Y' 1/3 விகிதத்தையும் 'Z' ற்காக விட்டுக் கொடுக்கின்றார். புதிய விகிதத்தைக் கண்க்கிடுக.

(i) 'X' and 'Y' were the partners sharing profiles in the ratio of 7 : 3 Z was admitted on 3/7th share in the profits calculate new profit sharing ratio of the partners.

(ii) 'X' and 'Y' sharing profits in the ratio of 7 : 3 admit 'Z' on 3/7th share in the new firm which be takes 2/7th from 'X' and 1/7th from 'y' calculate new ratio of partners.

(iii) 'X' and 'Y' shared profits in the ratio of 7 : 3 : 'Z' was admitted as a partner 'X' surrendered 1/7th of his share and y' 1/3 of his share in favour of 'Z'. Calculate new ratio.

14. (அ) கூட்டு ஆயுள் பத்திரத்தில் முனைமம் செலத்தப்படுவது எவ்வாறு கணக்கியலில் பதியப்படுகிறது என்பதை விவரி?

Discuss how payment of premium is treated under joint life policy.

Or

(ஆ) (i) A, B, C 3 : 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து கொள்ளும் கூட்டாளிகள் கணக்கேடுகளில் நற்பெயர் குறித்து எதுவுமில்லை. ஜீலை 1 அன்று நற்பெயரின் மதிப்பு ரூ.30,000 என மதிப்பிடப்பட்டது. அதே தேதியில் B விலகுகிறார். நற்பெயரை பதிவு செய்வதற்கான குறிப்பேட்டை தருக.

(ii) A, B, C 3 : 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். ஜுலை 1 அன்று நற்பெயரின் மதிப்பு Rs.30,000 என மதிப்பிடப்பட்டது. C விலகுகிறார் புதிய விகிதம் குறித்து எதுவும் குறிப்பிடாத பட்சத்தில். புதிய இலாப விகிதம் மற்றும் ஆதாய விகிதத்தை கண்டடுபிடிக்கவும்

(1) கணக்கேடுகளில் அவை அனுமதிக்கப்படாத போது.

(2) நற்பெயர் B– ன் பங்கிற்கு மட்டும் பதியப்பட்டால்

(i) A, B, C were partners sharing profits in the ratio of there being no account for goodwill in the book. z : 2 : 1 on 1st July their Goodwill was valued at Rs.30,000. On that date B retired. Pass journal entries to record goodwill

(ii) A, B, C sharing profit in the ratio of 3:2:1 respectively and C retires. Nothing is mentioned regarding new ratio. Find out new ratio and gaining ratio.

(1) If its is not allowed to remain in the books.

(2) If the goodwill is recorded only for B's share

Nesamony Memorial Christian College, Marthandam

15. (அ) A, B, C மூவரும் 2 : 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்தன. 31.3.96 ல் கூட்டாண்மை கலைக்கப்பட்ட அதே தேதியில் இருப்பு நிலை குறிப்பு பின்வருமாறு

பொறுப்புகள்		ரூ	சொத்துக்கள்	ரூ
கடனீந்தோர்		1,20,000	ரொக்கம்	1,000
வங்கிக் கடன்		50,000	சரக்கிருப்பு	60,000
(சரக்கிருப்பு மீது)			மற்ற சொத்துக்கள்	1,09,000
முதல் A	30,000		நற்பெயர்	30,000
B	20,000	50,000	C– ன் முதல்	20,000
		2,20,000		2,20,000

சரக்கிருப்பு ரூ. 52,000 க்கும் பிற சொத்துக்கள். ரூ.90,000 க்கும் விற்கப்பட்டது தீர்வச் செலவுகள் ரூ.3,000.

அனைத்து கூட்டாளிகளும் நொடித்து போயினர் எனக் கொண்டு நிறுவன கணக்கேடுகளை மூட தேவையான பேரேடுகளை தயார் செய்க.

The Balance sheet of A, B and C who are sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1 was as follows on 31.3.96 the date of dissolution.

Balance Sheet, of A,B and C

Liabilities			Assets	
Creditors		1,20,000	Cash	1,000
Bank loan		50,000	Stock	60,000
(with a charge on stock)			Other assets	1,09,000
Capital A	30,000		Goodwill	30,000
B	20,000	50,000	Capital –C	20,000
		2,20,000		2,20,000

Stock realised Rs.52,000 and other assets were sold for Rs.90,000 expenses on realisation amounted to Rs.3000.

Assuming all the partners are insolvent. Prepare necessary ledger accounts to close the books of the firm.

Or

(ஆ) A, B, C மூவரும் கூட்டாளிகள் 4 : 3 : 2 என்ற விகிதத்தில் இலாபம் பகிர்ந்து வந்தனர். 31.12.99 அன்று அவர்களுடைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு

பொறுப்புகள்	ரூ	சொத்துகள்	ரூ
கடனீந்தோர்கள்	7,000	ரொக்கம்	3,000
முதல் க/கு		கடனாளிகள்	2,000
A	8000	சரக்கிருப்பு	4,000
B	4,000	கட்டிடம்	11,000
C	1,000		
	20,000		20,000

மேற்சொன்ன தேதியில் நிறுவனம் கலைக்கப்பட்டது. A சரக்கிருப்பை ரூ.3000 க்கும் கடனாளிகளை ரூ. 1,400 க்கும் எடுத்து கொள்ள ஒப்புக் கொண்டார். கட்டிடம் ஏலத்தின் மூலம் ரூ. 5,400 க்கு விற்கப்பட்டது. தேவையான குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை தந்து நிறுவனத்தின் கணக்கேடுகளை முடிப்பதற்குரிய பேரேடுகளை தயார் செய்க.

Nesamony Memorial Christian College, Marthandam

A, B and C are in partnership staring profits and losses in the ratio of 4 : 3 : 2 respectively. Their balance sheet as on 31.12.99 stood as follows.

Liabilities	Rs	Assets	Rs
Creditors	7,000	Cash	3,000
Capital A/c		Debtors	2,000
A	8000	Stock	4,000
B	4,000	Building	11,000
C	1,000		
	20,000		20,000

The firm was dissolved on the above date. 'A' agreed to take over the stock at an agreed value of Rs. 3,000 ands debtors at Rs.1,400. The building was sold at auction for Rs.5,400 pass necessary journal entries and prepare necessary ledger accounts to close the books of the firm.

PART C — (5× 8= 40 marks)

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

Each answer should not exceed 600 words.

16. (அ) ஒப்பந்தக் கணக்கு பற்றி எழுதுக. ஒப்பந்தக்கணக்கின் மாதிரிப் படிவம் தருக.

Write about contract account. Give a specimen of contract account.

Or

(ஆ) ஒப்பந்தக் கணக்கின் சிறப்பு இயல்புகளை தருக.

State the special features of contract A/c.

17. (அ) P, Q என்ற இரு கூட்டாளிகள் முறையே 7 : 3 எனும் விகிதத்தில் லாப நட்டங்களைப் பகிர்ந்து வந்தனர். 1985 மார்ச் 31 ம் நாளைய அவர்களது இருப்பு நிலைக்குறிப்பு பின்வருமாறு

கடனீந்தோர்	30,000	ரொக்கம்		12,000
செ.மா.சீ	15,000	கடனாளிகள்	40,000	
கடன்	25,000	கழி: ஐயக்கடன்		
		ஒதுக்கு	2000	38,000
பொதுக்காப்பு	30,000			
லாப நட்ட க/கு	20,000	சரக்கிருப்பு		25,000
'P' யின் முதல்	30,000	முதலீடுகள்		15,000
		அறைகலன்		10,000
Q' யின் முதல்	30,000	கட்டிடம்		80,000
	1,80,000			1,80,000

கீழ்வரும் ஏற்பாடுகள் ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டு R என்பவரை 1.4.85 முதல் கூட்டாளியாகக் சேர்க்கின்றனர்

(i) R பெறும் லாபம் பங்கு 1/5

(ii) R கொண்டு வரும் முதல் ரூ. 44,000

(iii) நற்பெயரை ஏடுகளில் ரூ.20,000 க்கு தோற்றுவிப்பது

(iv) கட்டிடத்தை 10% மதிப்பேற்றம் செய்வது

(v) தொழிலாளருக்குரிய ஈமடுத்தொகை ரூ. 3,000 ஒதுக்கு உருவாக்குவது

மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு, முதல் கணக்குகள், புதிய கூட்டாண்மையின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயார் செய்க.

Nesamony Memorial Christian College, Marthandam

'P' and 'Q' were the two partners sharing profits and losses in the ratio of 7 : 3 respectively. Their Balance sheet as on 31st March, 1985 is as follows.

Sundry creditors	30,000	Cash		12,000
Bills payable	15,000	Sundry Debtors	40,000	
Loan	25,000	(–) Bad debts Reserve	2000	38,000
General reserve	30,000			
P and L A/c	20,000	Closing stock		25,000
P's capital	30,000	Investments		15,000
		Furniture		10,000
Q's capital	30,000	Building		80,000
	1,80,000			1,80,000

Agreeing the following terms they admitted R as a partner from 1st April 1985.

(i) R gets 1/5th share of profit

(ii) R brings capital Rs.44,000

(iii) Create goodwill in the books for Rs.20,000

(iv) Increase the value of building by 10%

(v) Create Reserve for workmen's compensation Rs.3,000

Prepare revaluation account, capital Account's and the Balance sheet of the new firm.

Or

(ஆ) ஒரு கூட்டாளியை அனுமதிக்கும் பொழுது நற்பெயர் எவ்வாறு பல வழிகளில் கையாளப்படுகிறது என்பதை விவரி.

Explain the different methods of treating goodwill at the time of admission of partner.

18. (அ) X, Y, Z என்ற மூவரும் ஒரு வியாபாரத்தின் கூட்டாளிகள் அவர்கள் லாபத்தை முறையே 3/4, 1/8, 1/8 என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொள்கிறார்கள். 1985 டிசம்பர் 31ம் நாளைய அவர்களுடைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு

ப. கடனீந்தோர்	25,000	பொறி இயந்திரம்	50,000
முதல் க/கு		ப. கடனாளிகள்	35,000
X	50,000	சரக்கிருப்பு	20,000
Y	30,000	வங்கி ரொக்கம்	25,000
Z	25,000		
	1,30,000		1,30,000

Z என்பவர் 1986 செப்டம்பர் 30ம் நாள் இறந்தார் கூட்டுநிறுவன ஒப்பந்தம் கீழ்க்கண்ட வகைகளுக்கு வகை செய்கிறது.

(i) இறந்து போன கூட்டாளி சென்ற வருட லாபத்தில் கண்க்கீட்டு இறந்து போன தேதி வரைக்கும் உள்ள லாபத்திற்குரியவராகிறார்.

(ii) கூட்டு நிறுவனத்தின் நற்பெயரில் அவருடை பங்கிற்கு உரியவராகிறார். நற்பெயர் கடந்த நான்கு வருட சராசரி லாபத்தைப் போல் மூன்று மடங்கு கணக்கிடப்பட வேண்டும் 1982 ரூ.80,000, 1983 ரூ.60,000, 1984 ரூ.40,000 1985 ரூ.20,000

Nesamony Memorial Christian College, Marthandam

இறந்து போன கூட்டாளியின் இறந்து போன தேதிவரை எடுப்பு ரூ.1,800. முதல் மீது வட்டி 5% எடுப்பு மீது வட்டி 2% (ஆண்டிற்கு) அனுமதிக்கப்பட்டது. இறந்துபோன கூட்டாளியின் சட்ட பிரதிநிதிக்கு சேர வேண்டிய தொகையை கணக்கிடுமாறு கேட்டுக் கொள்ளப்படுகிறீர்கள்.

X, Y and Z are partners sharing profits 3/4, 1/8 and 1/8 respectively and their Balance Sheet was as follows, as on 31st December 1985.

Sundry creditors	25,000	Plant and Machinery	50,000
Capital Accounts		Sundry debtors	35,000
X	50,000	Stock	20,000
Y	30,000	Cash at Bank	25,000
Z	25,000		
	1,30,000		1,30,000

Z died on 30th September 1986 and the partnership deed provides the following.

(i) The deceased partner will be entitled to his share of profit, upto the date of death, calculated on the previous years profit.

(ii) He will be entiled to his share of the goodwill of the firm, calculated on the basis of 3 years purchase of the average profits of the last 4 years. The net profits for the last 4 years are given years 1982 Rs.80,000 1983 Rs.60,000 1984 Rs.40,000 1985 Rs.20,000.

The drawings of the deceased partner up to the date of his death amounted of Rs.1,800. Interest on capital was to be allowed and on drawings to be charged at 5% and 2% respectively per annum. You are asked to ascertain the amount payable to the legal representative of the deceased partner.

Or

(ஆ) (i) கூட்டாண்மைக் கணக்கில் கடந்த காலத்திற்கான சரிக்கட்டல் என்பது என்ன?

(ii) கூட்டாண்மைக்கும் இணை உரிமைக்கும் உள்ள வேறுபாடுகளைக் கூறுக.

(i) What is past adjustments in partnership accounts?

(ii) State the difference between partnership and co-ownership.

19. (அ) A,B C மூவரும் 2 : 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் லாபம் பகிரும் கூட்டாளிகள் 1.7.89 ல் தொழின் நன்மதிப்பு ரூ.30,000 என கணக்கிடப்பட்டது. ஏற்கனவே கணக்கேடுகளில் அத்தேதியில் நன்மதிப்பு இல்லை. அத்தேதியில் B விலகினார் கீழ்க்கண்ட நிலைகளில் நன்மதிப்பைப் புதிய பதிவுகள் தருக.

(i) நன்மதிப்பு கணக்கேட்டில் தொடர அனுமதிக்கப்படாவிட்டால்

Nesamony Memorial Christian College, Marthandam

(ii) விலகிச் செல்லும் கூட்டாளி B இன் நன்மதிப்பு மட்டும் பதியப்பட்டால்

(iii) விலகிச் செல்லும் கூட்டாளியின் நன்மதிப்பு ஏடுகளில் காட்டப்படாமல் முதல் கணக்கு மூலமாக சரிகட்டப்பட்டால்

A,B and C were partners sharing profits and Losses in the ratio of 2 : 2 : 1 on 1st July 1989 the goodwill was valued at Rs.30,000. There being no account for goodwill in the books on this date B, retired. Pass journal entries to record goodwill it.

(i) It is not allowed to remain in books

(ii) Only B's share of goodwill is recorded

(iii) Retiring partners share of goodwill is adjusted through capital accounts but without raising goodwill.

Or

(ஆ) கூட்டாளி விலகலுக்கும் சேர்க்கைக்கும் உள்ள வேறுபாடு யாது?

State the difference between admission and retirement of a partners.

20. (அ) கூட்டாண்மை கலைப்பு பற்றி நீவீர் அறிவது என்ன?

What do you mean by dissolution of a partnership firm?

Or

(ஆ) A,B மற்றும் C யின் லாப நட்ட விகிதம் 3 : 2 : 1 மேலும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ	சொத்துக்கள்		ரூ
A யின் முதல்	15,000	ரொக்கம்		500
B யின் முதல்	10,000	எந்திரம்		10,000
ஒதுக்கீடு	6,000	கடனாளிகள்	16,000	
Aயின் கடன்	5,000	(-) ஒதுக்கீடு	1000	15,000
கடனீந்தோர்கள்	10,000	சரக்கிருப்பு		12,000
		C யின் முதல்		8,500
	46,000			46,000

கூட்டாண்மை கலைக்கப்படுகிறது. ரொக்கத்தை தவிர ஏனைய சொத்துகள் வசூலித்து ரூ.26,000 கலைப்பு செலவுகள் ரூ.100 C என்பவர் திவாலானர். ரூ.2,000 மட்டும் அவரது சொத்திலிருந்து பெறப்பட்டது. கார்னர் எதிர் முர்ரே வழக்கைப் பின்பற்றி பேரேட்டுக் கணக்குகளைத் தயார் செய்க.

The following was the balance sheet of A, B and C who were profits and lossess as 3 : 2 : 1

Nesamony Memorial Christian College, Marthandam