The expenses of realization amounted to Rs. 140 A's private estate is not sufficient even to pay his private debts where as in B's private estate there is a Surplus of Rs. 140 only. Prepare the necessary account.

20. (அ) ஒருங்கிணைப்பு நிறுவனத்தின் குறிப்பேட்டு பதிவுகளை விளக்குக. அதன் நோக்கங்களையும் விளக்குக.

What are the journal entries in the books of amalgamation firm and give it purpose?

Or

(ஆ) ஒருங்கிணைப்பு நிறுவன ஏடுகள் தகவல்கள் எப்படி புதிய நிறுவனத்தில் பதியப்படுகின்றன?

How do you record amalgamation of firm in the books of the new firm?

———————

Reg. No. : .....

Code No. : 3819 **Sub. Code : R 3 CO 41/ R 3 CV 41/R 3 VN 41/ R 3 CR 41**

B.Com. (CBCS) DEGREE EXAMINATION, APRIL 2011.

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. எடுப்பு மீதான வட்டி கணக்கிடப்படுவது
(அ) சமமாக
(ஆ) முதல் விகிதத்தில்
(இ) செலவுகள் மற்றும் வருமானத்தில்
(ஈ) இறுதி கணக்கின் படி முதலாவது எடுப்பு காலம் மற்றும் இறுதி எடுப்பு காலம்.

Interest on Drawing is computed ————————

(a) equally

(b) in capital ratio

(c) all expenses and incomes

(d) on the period from the date of drawing till the date of finalizing account.

2. கூட்டாளிகளின் ஊதியம் பகிரப்படுவது ————————

(அ) இலாபம் (ஆ) முதல் விகிதம்

(இ) சமமாக (ஈ) ஏதுமில்லை.

Partner's salary is an appropriation from ————————

(a) profit (b) capital ratio

(c) equally (d) none of the above.

3. 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.

4. புதிய கூட்டாளி சேர்க்கையில் பொதுகாப்புக் கணக்கில் இருப்பு மாற்றப்படுவது

(அ) கூட்டாளிகள் முதல் க/கு

(ஆ) இலாப நட்ட சரிகட்டல் கணக்கு

(இ) வியாபாரக் க/கு

(ஈ) நற்பெயர் க/கு.

General reserve at the time of admission of a new partner is transferred to

(a) Partners capital a/c

(b) P and L adjustment a/c

(c) Trading a/c

(d) Goodwill a/c.

5. 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.

6. வெளிச் செல்லும் கூட்டாளிக்கு செலுத்த வேண்டிய தொகை ரொக்க கணக்கில் செலுத்தப்படாமல் அத்தொகை மாற்றப்படுவது ————————

(அ) கடன் கணக்கு (ஆ) முதல் கணக்கு

(இ) புதிய விகிதம் (ஈ) ரொக்க கணக்கு.

The amount due to retiring partners, is not paid in cash, is transferred to this ————————

(a) loan a/c (b) capital a/c

(c) new ratio (d) cash a/c.

7. 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.

8. நிறுவன கலைப்பின் போது பொதுகாப்பு எதற்கு மாற்றப்படும்

(அ) வங்கி க/கு (ஆ) தீர்வு க/கு

(இ) ரொக்க க/கு (ஈ) முதல் க/கு.

General reserve appearing at the time of dissolution is transferred to

(a) bank a/c (b) realization a/c

(c) cash a/c (d) capital a/c.

9. 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 a/c (d) Scarifying ratio.

10. புதிய நிறுவனத்தின் சொத்துக்கள் அனைத்தும் எடுக்கப்பட்டு ———— கணக்கில் பற்று வைகப்படுகிறது?

(அ) புதிய நிறுவன கணக்கு

(ஆ) சொத்து க/கு

(இ) பொறுப்பு க/கு

(ஈ) நடப்பு க/கு.

The asset taken over by the new firms are debited to the ———— a/c.

(a) New firm a/c (b) Asset a/c

(c) Liabilities a/c (d) Current a/c.

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

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

11. (அ) கூட்டாண்மையின் அடிப்படை சிறப்பியல்புகளை விளக்குக.

What are the essential features of partnership?

Or

(ஆ) கூட்டாண்மை சாசனம் என்றால் என்ன?

What is partnership deed?

12. (அ) (i) கீழ்கண்டவற்றிற்கு குறிப்பேடு தருக.

A மற்றும் B இருவரும் கூட்டாளிகள் அவர்களுடைய லாப நட்ட விகிதம் 3 :2 C என்பவரை 1/4 பங்கிற்காக கூட்டாண்மைக்குச் சேர்த்து கொள்கிறார்கள். C செலுத்திய முனைமம் ரூ. 2,400 அந்த 1/4 பங்கில் 1/6 பங்கை Aயிடமும் 1/12 பங்கை B யிடமும் C பெற்றுக் கொள்கிறார்.

(ii) XY எனும் கூட்டாளிகள் 3:2 எனும் விகிதத்தில் லாபத்தை பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். Z என்பவரை கூட்டாண்மையில் சேர்த்துக் கொள்ள முடிவு செய்கின்றனர். Z 1/6 பங்கிற்காக ரூ. 36,000 ப்ரிமியம் செலுத்துகிறார். X Y இருவரும் வரும் காலங்களில் சமமாக லாபத்தை பகிர்ந்து கொள்கின்றனர்.

Give the journal entries to record the following arrangement in the books of the firm.

(i) A and B partners sharing profits in the ratio of 3:2. They admit C into the firm, C paying a premium of Rs.2, 400 for 1/4 the share of the profits, which he acquires 1/6 the from A and 1/12 the from B. no goodwill appears in the books.

(ii) X and Y are in partnership sharing profit in the ratio of 3:2. They admit Z into the firm, Z paying a premium of Rs. 36,000 for 1/6 the share of the profit. X and Y agreed to share future profit equally.

Or

(ஆ) ராமு சோமு பங்குதாரர்களாக சேர்ந்து லாபத்தை 5:3 என்ற விகிதத்தில் பிரித்து கொள்கின்றனர். அவர்கள் வேணு என்பவரை பங்குதாரராக்க சேர்க்க கீழ்கண்டவாறு சொத்தையும் பொறுப்பையும் மறுமதிப்பீடு செய்கின்றனர்.

(i) நிலத்தின் மதிப்பை ரூ. 30,000 அதிகப்படுத்துவது

(ii) ஐயக்கடனை ரூ. 400 குறைப்பது

(iii) இயந்திரம் கணக்கில் ரூ. 8,000 அறைகலனின் ரூ. 2,000. சரக்கில் ரூ. 6,000 குறைப்பது

(iv) கொடுபட வேண்டிய பொறுப்புக்காக ரூ. 400 காட்டுவது முதற்குறிப்பேட்டில் பதிவு செய்க.

Ramu and somu were partners sharing profit in the ratio of 5:3. In view venu's admission, they decided to revalue their assets and liabilities as indicated below.

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

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

(iii) To decrease machinery by Rs. 8,000, furniture by Rs. 2,000 and stock by Rs. 6000.

(iv) A provision for outstanding liabilities was to be credited for Rs. 400. Give journal entries.

13. (அ) ஒரு தொழிலில் கூட்டாளியாக உள்ள சுந்தர் மற்றும் கண்ணன் இலாப நட்டங்களை 3/5 மற்றும் 2/5 விகிதத்தில் பகிர்கின்றனர்.

1.4.2005 நாளன்றைய இருப்பு நிலை குறிப்பு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்து	ரூ.
முலதனம் :		இயந்திரம் மற்றும் தளவாடங்கள்	39,500
சுந்தர்	40,000	அறைகலன்	10,000
கண்ணன்	35,000	சரக்கிருப்பு	26,000
காப்புக் கணக்கு	15,000	வங்கி	6,000
கடனீந்தோர்கள்	7,500	கடனாளிகள்	15,000
		ரொக்கம்	1,000
	97,500		97,500

இயலாமை காரணமாக கண்ணன் ஓய்வு பெறுகிறார். பின்வரும் மறுமதிப்பீடுகள் செய்யப்படுகின்றது.

(i) நிறுமத்தின் நற்பெயர் ரூ. 15,000 என மதிப்பிடப்படுகிறது

(ii) இயந்திரம் மற்றும் தளவாடங்கள் மீது $7\frac{1}{2}\%$ மற்றும் சரக்கிருப்பு மீது 10% தேய்மானம் ஒதுக்குக.

(iii) கடனாளிகளுக்கான ஐயக்கடன் ஒதுக்கை 5% உயர்த்துக மற்றும் கடனீந்தோருக்காக வட்டக் காப்பை $2\frac{1}{2}\%$ உயர்த்துக. சுந்தரின் இருப்புநிலை குறிப்பு மற்றும் குறிப்பேட்டு பதிவுகளை தருக.

Sundar and kannan are partners in a business sharing profit and losses as 3/5, And 2/5 respectively.

Balance sheet as an 1-4-2005

Liabilities	Rs.	Asset	Rs.
Capital:		Plant & machinery	39,500
Sundar	40,000	Furniture	10,000
Kannan	35,000	Stock	26,000
Reserve account	15,000	Bank	6,000
Creditors	7,500	Debtors	15,000
		Cash	1,000
	97,500		97,500

Due to illness, Kannan contemplates to retire. The following revaluation are made.

(i) Goodwill of the firm is valued at Rs. 15,000

(ii) Depreciate Plant and Machinery by $7\frac{1}{2}$ and stock by 10%

(iii) Bad debts provision is raised against debtors at 5% and discount reserve against creditors at $2\frac{1}{2}\%$. Give journal entries and balance sheet of Sundar.

Or

(ஆ) A, B மற்றும் C என்ற கூட்டாளிகள் 2:3:5 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டங்களைப் பகிர்கின்றனர். A ஓய்வு பெறுவதால் அவரது இடத்தில் D அனுமதிக்கப்படுகிறார். புதிய இலாப விகிதம் 2:3:1 முறையே B, C மற்றும் D. கீழ்க்காணும் விவரங்களிலிருந்து கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கை தயாரிக்கவும்.

முதல் A : ரூ. 10,000, B : ரூ. 15,000, C : ரூ. 20,000

மறுமதிப்பீட்டின் மீதான இலாபம் ரூ. 10,000

பொதுகாப்பு ரூ. 40,000

நற்பெயர் ரூ. 30,000 ஆக தோற்றுவிக்கப்பட்டு Dயின் சேர்ப்பிற்குப் பிறகு நீக்கப்பட்டது.

A, B and C are partners sharing profits and losses in the ratio of 2:3:5. A retires and D is admitted in his place. The new profit sharing ratio is 2 :3:1. Between B, C and D. From the following prepare capital accounts of partners.

Capital A Rs. 10,000; B Rs. 15,000; C Rs. 20,000

Profit on revaluation Rs. 10,000

General reserve Rs. 40,000

Goodwill is raised at Rs. 30,000 and written off at D's admission.

14. (அ) 30.12.94 நாளன்றைய X, Y, Z என்பவர்களின் இருப்பு நிலை குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
முதல் :		இயந்திரம் மற்றும்	
X	75,000	தளவாடங்கள்	50,000
Y	22,500	நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	1,00,000
Z	67,500	சரக்கிருப்பு	20,000
Y' யின் கடன்	13,000	கடனாளிகள்	70,000
கடனீந்தோர்	62,000		
	2,40,000		2,40,000

மேற்காணும் தேதியில் அவர்கள் கூட்டாண்மையைக் கலைத்துவிட்டு கூட்டாளிகளுக்குத் தரவேண்டிய தொகைக்காக கீழ்க்கண்டவாறு தீர்வு மேற்கொண்டனர்.

I தீர்வு ரூ. 45,000

II தீர்வு ரூ.1,09,500.

III தீர்வு ரூ. Rs.70,500

எவ்வாறு பகிர்ந்தளிக்கப்பட்டுள்ளது என்பதற்கான பட்டியலைத் தயார் செய்க.

The following is the Balance Sheet of X,Y and Z as at 30.12.1994.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capitals :		Plant and	
X	75,000	Machinery	50,000
Y	22,500	Land and building	1,00,000
Z	67,500	Stock	20,000
Y' Loan	13,000	Debtors	70,000
Creditors	62,000		
	2,40,000		2,40,000

On the above date, they decided to dissolve the firm and to repay the amounts due to partners as and when the assets were realized vs.

I realization Rs. 45,000

II realization Rs.1,09,500.

III realization Rs.70,500

Prepare the statement showing how the distribution should be made.

Or

(ஆ) X, Y மற்றும் Z என்ற கூட்டாளிகள் இலாப விகிதத்தை 3:1:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். அவர்களது இருப்புநிலை குறிப்பு 31.12.99 அன்று நிறுவன கலைப்பின் போது பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல		ரொக்கம்	1,000
பொறுப்புகள்	1,05,000	பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	4,000
X'ன் முதல்	15,000	கடனாளி	25,000
Y' ன் முதல்	10,000	சரக்கு	40,000
		நிலம்	30,000
		நற்பெயர்	10,000
		Z'ன் முதல்	20,000
	1,30,000		1,30,000

சொத்துக்களை தீர்க்கப்பட்டது ரூ. 79,750 தீர்வுச் செலவு ரூ. 2,000. தீர்வு கணக்கு தயாரிக்கவும்.

The balance sheet of X, Y and Z who were sharing the profit in the ratio of 3:1:1 stood as follows. On 31.12.1999 (i.e.) the date of dissolution.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry		Cash	1,000
liabilities	1,05,000	Bill receivable	4,000
X's Capital	15,000	Debtors	25,000
Y's Capital	10,000	Stock	40,000
		Plant	30,000
		Goodwill	10,000
		Z's Capital	20,000
	1,30,000		1,30,000

Assets realized Rs. 79,750 realization expenses are Rs. 2,000. Prepare Realization a/c.

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 நிறுமத்திற்கு விற்கப்படுகிறது. நிறுமம் 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.

(i) A partnership business was sold to a company. The company agreed to allot 5,000.

(ii) 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 the 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 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

(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
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
அச்சு எழுதுபொருள்	2,400
விளம்பரம்	3,800
போனஸ் அளித்தது	10,500
மணைத்துப் 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 கொடுக்கப்பட்டடுள்ளன.

(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
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 Stationary	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 3:1 எனும் விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். அவர்களுடைய "இருப்பு நிலை குறிப்பு 31.12.99ம் ஆண்டு.

	ரூ.		ரூ.
கடனீந்தோர்கள்	37,500	வங்கியிருப்பு ரொக்கம்	22,500
பொதுகாப்பு	4,000	பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	3,000
முதல் A	30,000	சரக்கிருப்பு	20,000
B	16,000	கடனாளிகள்	16,000
		அறைகலன்	1,000
		கட்டிடம்	25,000
	87,500		87,500

1.1.2000 அன்று C என்பவரை கூட்டாண்மைக்குள் சேர்த்துக் கொண்டனர் அப்போது;

(i) C எனது 1/5 பங்கிற்காக ரூ.10000 முதலாக கொண்டு வந்தார்

(ii) புதிய நிறுமத்தின் நற்பெயர் ரூ. l0000.

(iii) சரக்கிருப்பு மற்றும் அறைகலன் மீது 10% குறைக்கப்பட்டது. கடனாளர்களின் மீதான ஐயக்கடன் 15% ஒதுக்கு வரவு வைக்கப்படுகிறது.

(iv) கட்டிடத்தின் மதிப்பு 20% உயர்த்தப்பட்டது தேவையான பேரேட்டுக் கணக்கையும் இருப்பு நிலை குறிப்பையும் தயாரிக்க.

A and B sharing profit in the ratio o of 3:1 their balance sheet as on 31.12.99 is as under.

	Rs.		Rs.
Creditors	37,500	Cash at bank	22,500
General reserve	4,000	Bills receivable	3,000
Capital A	30,000	Stock	20,000
B	16,000	Debtors	16,000
		Furniture	1,000
		Buildings	25,000
	87,500		87,500

On 1.1.2000 they admit C as a new partner an the following arrangement;

(i) C to bring Rs.10000 as capital for 1/5 share of profit.

(ii) The new firm to have goodwill Rs. l0000.

(iii) Stock and furniture to be reduced by l0%, a reserve of 15% an debtors for Doubtful debts to be credited.

(iv) Buildings to be appreciated at 20% give necessary ledger accounts and 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 குறைக்கப் படுகிறது. 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.

மறுமதிப்பீடு கணக்கை தயாரிக்கவும்.

V, S and D were partners sharing profits and losses 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. 4,200.

Prepare Memorandum revaluation a/c.

18. (அ) சுனில், தேவன் மற்றும் ரவி சமபங்கு கூட்டாளிகள் 31.12.90ல் அவர்களின் இருப்புநிலை குறிப்பு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
கடனாளர்கள்	40,500	இயந்திரம்	43,500
காப்பு	4,500	மனையனி	1,500
முதல்:		கடனாளி	30,000
சுனில்	15,000	சரக்கு	15,000
தேவன்	12,000		
ரவி	18,000		
	90,000		90,000

31.12.90 ல் ரவி ஓய்வு பெற்றார். அன்று கீழ்கண்டவாறு சொத்துக்கள் மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டன. இயந்திரம் ரூ. 51,000 மனையணி ரூ. 1,200 கடனாளிகள் ரூ. 28,500 சரக்கு ரூ. 14,700 நற்பெயர் ரூ. 9,000 என மதிப்பிடப்பட்டு ரவியின் பங்கை நற்பெயர் கணக்கை ஏற்படுத்தடமல் மற்ற கூட்டாளிகள் முதல் கணக்கில் சரிசெய்யப்பட்டது. தேவையான கணக்குகள் மற்றும் இருப்புநிலை குறிப்பு தயார் செய்க.

Sunil, Devan and Ravi are equal partners is a firm and their balance sheet as an 31.12.90 is given below.

Liabilities	Rs	Assets	Rs.
Creditors	40,500	Machinery	43,500
Reserve	4,500	Furniture	1,500
Capital:		Debtors	30,000
Sunil	15,000	Stock	15,000
Devan	12,000		
Ravi	18,000		
	90,000		90,000

Ravi retired on 31.12.90 and assets were revalued as under.

Machinery Rs. 51,000, furniture Rs.1,200 debtors Rs. 28,500, Stock Rs.14,700. goodwill of the firm is valued at Rs. 9,000 and Ravi's share of goodwill is to be adjusted to continuing partner's capital with out raising.

Prepare necessary account and balance sheet.

Or

(ஆ) A, B மற்றும் C கூட்டாளிகள் 3:1:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்கின்றனர், 31.12.95ல் அவர்களின் இருப்புநிலை குறிப்பு.

பொறுப்புக்கள்		ரூ.	சொத்துக்கள்		ரூ.
முதல் :			சரக்கிருப்பு		10,000
A		30,000	செலுத்திய காப்பீடு		1,000
B		10,000	கடனாளிகள்	8,000	
C		10,000	(--) காப்பு	500	7,500
சம்பள பாக்கி		5,000	ரொக்கம்		18,500
கடனாளர்கள்		40,000	இயந்திரம்		22,000
			கட்டிடம்		30,000
			மனையனி		6,000
		95,000			95,000

31.12.95 அன்று C என்பவர் விலகினார். கீழ்க்கண்டவாறு மறுமதிப்பீடுகள் செய்யப்பட்டன.

(i) சரக்கு 5% குறைக்கப்பட்டது

(ii) மனையனி 5% குறைக்கப்பட்டது

(iii) கட்டிடம் ரூ. 45,000 என மதிப்பிடப்பட்டது.

(iv) சந்தேக கடன் காப்பு ரூ. 1,000 என உயர்த்தப்பட்டது. மறுமதிப்பீடு கணக்கும் மற்றும் பேரேடு கணக்குகள் மற்றும் இருப்புநிலை குறிப்பை தயார் செய்க.

A and B, C are partners sharing profits is the ratio of 3:1:1. There balance sheet stood as under 31.12.95.

Liabilities	Rs.	Assets		Rs.
Capital :		Stock		10,000
A	30,000	Prepaid insurance		1,000
B	10,000	Debtors	8,000	
C	10,000	Less : Provision	500	7,500
Salary due	5,000	Cash		18,500
Creditors	40,000	Machinery		22,000
		Building		30,000
		Furniture		6,000
	95,000			95,000

C retired a 31.12.95. Following revaluation is made :

(i) Stock be depreciated by 5%

(ii) Furniture be depreciated by 5%

(iii) Building is revalued at Rs. 45,000

(iv) The provision for doubtful debts should be increased to Rs. 1,000

Prepare revaluation A/c.

19. (அ) 4:1 என்ற விகிதத்தில் இலாபத்தை பகிர்ந்து கொள்ளும் ஓய்ட் மற்றும பிளாக் என்ற கூட்டாளிகள் 31.3.03 அன்று கூட்டாண்மையை கலைக்க திட்டமிட்டனர். அன்றைய இருப்பு நிலை குறிப்பு கீழ்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ
முதல் :		இயந்திரம்	1,20,000
ஓயிட்	1,60,000	அறையணிகள்	40,000
பிளாக்	60,000	கடனாளிகள் 90,000	
வங்கி கடன்	20,000	(-) ஒதுக்கு 4,000	86,000
கடனீந்தோர்	80,000	வணிகக் குறிகள்	12,000
		சரக்கிருப்பு	60,000
		ரொக்கம்	28,000
		விளம்பரம்	
		அமைத்து	10,000
	3,20,000		3,20,000

தீர்வு கீழ்கண்டவற்றை காட்டியது :

(i) புத்தக மதிப்பில் 90% கடனாளிகள் வசூலாகியது

(ii) வணிகக் குறிகள் ரூ. 8,000

(iii) நற்பெயர் ரூ. 10,000 க்கு விற்கப்பட்டது.

(iv) இயந்திரம் மற்றும் சரக்கிருப்பு இவற்றை ஓயிட் ரூ.72,000 மற்றும் ரூ. 10,000 க்கு முறையே எடுத்துக்கொண்டார்

(v) பதிவு பெறாத சொத்து ரூ. 6,000க்கு மதிப்புள்ளது. ரூ. 2,000 க்கு விற்கப்பட்டது.

கடனீந்தோர் ரூ. 800 தள்ளுபடி அனுமதித்தனர். தீர்வு செலவு ரூ. 4,000. தேவையான கணக்கீடுகளை தருக.

White and black are partners is a firm, sharing profit and losses is the ratio 4:1 they decided to dissolve the partnership on 31.3.2003, on which date their balance sheet stood as follows;

Liabilities	Rs	Assets	Rs
Capital A/c;		Plant	1,20,000
White	1,60,000	Furniture	40,000
Black	60,000	Debtors 90,000	
Bank loan	20,000	(-) provision 4,000	86,000
Creditors	80,000	Trade marks	12,000
		Stock	60,000
		Cash	28,000
		Advertisement	
		Suspense	10,000
	3,20,000		3,20,000

The realization showed the following result :

(i) Debtors realized 90% on the book value

(ii) Trade marks Rs. 8,000

(iii) Goodwill was sold for Rs. 10,000

(iv) Plant and stock taken over by white for Rs. 72,000 and Rs. 10,000 respectively

(v) An unrecorded asset estimate at Rs. 6,000 was sold for Rs. 2,000

discount amounting to Rs. 800 were allowed by creditors white paying their claims. The expenses of realization amounted Rs. 4,000. You are required to prepare necessary accounts.

Or

(ஆ) A மற்றும் B சம கூட்டாளிகள் ஆவார். மார்ச் 31 2005ல், நிறுவனம் கலைக்கப்படும் போது இருப்புநிலை குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல		வங்கியில் ரொக்கம்	180
கடனீந்தோர்	3,200	கடனாளிகள்	500
Aயின் முதல் க/கு	400	பொறிவகை	1,200
		சரக்கிருப்பு	400
		மனைத்துணைப் பொருள்	300
		நயன் எடுப்பு	1,020
	3,600		3,600

சொத்துகள் பின்வருமாறு தீர்க்கப்பட்டது.

	ரூ.		ரூ.
பொறிகள்	600	கடனாளிகள்	400
மனைத்துணைப் பொருள்	100	சரக்கிருப்பு	300

தீர்வு செலவு ரூ. 140 ஆகும். Aயின் தனிப்பட்ட சொத்துக்கள் அவரின் சொந்த கடனை தீர்க்க கூட போதுமானதாக இல்லை. ஆனால் Bயின் தனிப்பட்ட சொத்துக்களில் இருந்து ரூ. 140 மட்டும் பெறப்பட்டது. தேவையான கணக்குகளை தயாரிக்க.

A and B were in equal partnership, their balance sheet stood under on 31st March 2005 when the firm was dissolved.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry		Cash at bank	180
Creditors	3,200	Debtors	500
A's capital a/c	400	Machinery	1,200
		Stock	400
		Furniture	300
		B's drawings	1,020
	3,600		3,600

The assets realized as under :

	Rs.		Rs.
Machinery	600	Debtors	400
Furniture	100	Stock	300