

| பொறுப்புகள்      | ரூ.           | சொத்துக்கள்        | ரூ.           |
|------------------|---------------|--------------------|---------------|
| முதல் :          |               | நிலைச் சொத்துக்கள் | 20,000        |
| அருண்            | 15,000        | நடப்பு சொத்துக்கள் | 6,000         |
| பாபு             | 10,000        | நற்பெயர்           | 5,000         |
| சேரன்            | 1,500         | டேவிட்டின் முதல்   | 500           |
| பற்பல கடனீந்தோர் | 5,000         |                    |               |
|                  | <u>31,500</u> |                    | <u>31,500</u> |

டேவிட் தனியாக எந்த ஒருவித சொத்தும் பொறுப்பும் வைத்திருக்கவில்லை. கூட்டாளிகள் வியாபாரத்தை கலைப்பதென முடிவெடுத்தனர். நிலைச் சொத்தை ரூ. 15,000-க்கும் நடப்பு சொத்தை ரூ. 5,000-க்கும் தீர்வாக்கப்பட்டது. நற்பெயர் எந்த பயனும் தரவில்லை. தீர்வை செலவுகளுக்காக ரூ. 1,500 கொடுக்கப்பட்டது. சேரனால் அவரின் தனிப்பட்ட சொத்திலிருந்து ரூ. 250 மற்றும் பங்களிக்கப்பட்டது.

சேரன் மற்றும் டேவிட் ஆகிய இருவரும் நொடிந்து விட்டார்கள் என்ற நிலையில் கார்னர் எதிர் முர்ரே விதியின் அடிப்படையாக கொண்டு தேவையான கணக்குகளை தயார் செய்க.

S.No. 1004

12UCM03

(For the candidates admitted from 2012-2013 onwards)

B.Com. DEGREE EXAMINATION, NOVEMBER 2017.

Second Semester

FINANCIAL ACCOUNTING

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL the questions.

1. State any two objectives of departmental accounts.  
துறைவாரி கணக்குகளின் நோக்கங்களில் ஏதேனும் இரண்டினை கூறுக.
2. What is Dual pricing?  
இரட்டை விலை என்றால் என்ன?
3. What is Single entry system?  
ஒற்றைப் பதிவு முறை என்றால் என்ன?
4. How is profit ascertained under Single entry system?  
ஒற்றைப் பதிவு முறையில் இலாபம் எவ்வாறு கணக்கிடப்படுகிறது?

5. What is Partnership deed?  
கூட்டாண்மை ஒப்பாவணம் என்றால் என்ன?
6. Why is current a/c maintained in partnership?  
கூட்டாண்மையில் நடப்பு க/கு ஏன் பராமரிக்கப்படுகிறது?
7. Define the term Dissolution.  
நிறுவன கலைப்பு என்ற பதத்தினை வரையறு.
8. What do you mean by realisation account?  
தீர்வு கணக்கு என்பதன் பொருள் என்ன?
9. State the need for piecemeal distribution.  
பகுதி விநியோகத்திற்கான அவசியத்தினை கூறுக.
10. Write a note on Garner Vs Murray rule.  
கார்னர் எதிர் முர்ரே விதியினை பற்றி ஒரு குறிப்பு எழுதுக.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL the questions.

11. (a) Discuss the distinction between Departmental Accounting and Branch Accounting.

துறைவாரி கணக்கு மற்றும் கிளை கணக்கிடையிலான வேறுபாடுகளைப் பற்றி விவாதிக்கவும்.

Or

2

S.No. 1004

- (b) From the following particulars prepare a branch account showing the profit or loss at the branch.

|                             | Rs.    |
|-----------------------------|--------|
| Opening stock at the branch | 15,000 |
| Goods sent to the branch    | 45,000 |
| Sales                       | 60,000 |
| Salaries                    | 5,000  |
| Other expenses              | 2,000  |

Closing stock could not be ascertained but it is known that the branch usually sells at cost plus 20%. The branch manager is entitled to commission of 5% on the profit of the branch before charging such commission.

பின்வரும் விபரங்களைக் கொண்டு கிளைக் கணக்கினை தயாரித்து கிளையின் இலாப அல்லது நட்டத்தினை காண்பிக்க.

|                                   | ரூ.    |
|-----------------------------------|--------|
| கிளையில் உள்ள தொடக்க சரக்கிருப்பு | 15,000 |
| கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கு          | 45,000 |
| விற்பனை                           | 60,000 |
| சம்பளம்                           | 5,000  |
| இதர செலவுகள்                      | 2,000  |

3

S.No. 1004

இறுதிச் சரக்கிருப்பினை கணக்கிட இயலவில்லை. ஆனால் கிளையானது வழக்கமான அடக்க விலையில் 20% இலாபம் சேர்த்து விற்பனை செய்கிறது.

கிளை மேலாளரது கழிவானது, அவரது கழிவு கணக்கிடும் முன்பு உள்ள கிளையின் இலாபத்தில் 5% கணக்கிடப்பட வேண்டும்.

12. (a) Mohan, a retail merchant commenced business with a capital of Rs. 12,000 on 1.1.2004. Subsequently on 1.5.2004 he invested further capital of Rs. 5,000. During the year he has withdrawn Rs. 2,000 for his personal use. On 31.12.2004, his assets and liabilities were as follows :

|              | Rs.    |
|--------------|--------|
| Cash at bank | 3,000  |
| Debtors      | 4,000  |
| Stock        | 16,000 |
| Furniture    | 2,000  |
| Creditors    | 5,000  |

Calculate the profit (or) loss made during the year 2004.

1.1.2004 அன்று மோகன் என்ற ஒரு சில்லரை வர்த்தகர் மூலதனமாக ரூ. 12,000 கொண்டு தொழில் தொடங்கினார். அதை தொடர்ந்து 1.5.2004 அன்று கூடுதல் மூலதனமாக ரூ. 5,000-ஐ முதலீடு செய்தார். அதே ஆண்டில் அவர் சொந்த பயன்பாட்டிற்காக ரூ. 2,000 எடுத்துக் கொண்டார். 31.12.2004 அன்று அவருடைய சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புக்கள் பின்வருமாறு இருந்தது.

|                   | ரூ.    |
|-------------------|--------|
| வங்கியில் ரொக்கம் | 3,000  |
| கடனாளிகள்         | 4,000  |
| சரக்கிருப்பு      | 16,000 |
| அறைகலன்           | 2,000  |
| கடனீந்தோர்        | 5,000  |

2004-ஆம் ஆண்டின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தினை கணக்கிடுக.

Or

- (b) Find out profit from the following data :

|                                      | Rs.      |
|--------------------------------------|----------|
| Capital at the beginning of the year | 8,00,000 |
| Drawings during the year             | 1,80,000 |
| Capital at the end of the year       | 9,00,000 |
| Capital introduced during the year   | 50,000   |

கீழ்க்கண்டவைகளிலிருந்து இலாபம் கணக்கிடவும்.

ரூ.

|               |          |
|---------------|----------|
| தொடக்க முதல்  | 8,00,000 |
| எடுப்பு       | 1,80,000 |
| இறுதி முதல்   | 9,00,000 |
| கூடுதல் முதல் | 50,000   |

13. (a) Irfan and Ikram are partners sharing profit and losses in the ratio of 5 : 3. They admit Sarathy into partnership. Sarathy brings Rs. 12,000 as premium for goodwill. The new profit ratio being 3 : 2 : 1. Goodwill a/c appears at its full value in the books. Journalise.

இர்பான் மற்றும் இக்ரம் என்ற கூட்டாளிகள் தங்களுடைய இலாப நட்டங்களை 5 : 3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டனர். அவர்கள் சாரதி என்ற புதிய கூட்டாளியை சேர்த்துக் கொண்டனர். அவர்கள் சாரதி என்ற புதிய கூட்டாளியை சேர்த்துக் கொண்டனர். அவர் தன்னுடைய நற்பெயர் மதிப்பாக ரூ. 12,000 கொண்டு வந்தார். கூட்டாளிகள் தங்களுடைய புதிய இலாப விகிதமாக 3 : 2 : 1 என்று பகிர்ந்து கொண்டனர். நற்பெயர் கணக்கு அதன் முழுமதிப்பில் ஏடுகளில் உள்ளவாறு முதற்குறிப்பேடு பதிவுகள் எழுது.

Or

- (b) A, B and C were partners in the firm sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 5. 'C' retires and on that date the firm's goodwill is valued at Rs. 80,000. Pass necessary journal entry to adjust goodwill at the time of retirement.

A, B மற்றும் C என்ற கூட்டாளிகள் தங்களுடைய இலாப நட்டங்களை 3 : 2 : 5 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டனர். 'C' என்ற கூட்டாளி விலகினார் மற்றும் அதே நாளில் நிறுவனத்தின் நற்பெயர் ரூ. 80,000 என மதிப்பிடப்படுகிறது. பதவி விலகலின் போது உள்ள நற்பெயரை சரிகட்ட தேவையான குறிப்பேட்டு பதிவுகளை தருக.

14. (a) P, Q, R share profits in proportion of  $\frac{1}{2}$ ,  $\frac{1}{4}$  and  $\frac{1}{4}$ . On the date of dissolution their

balance sheet was as follows :

| Liabilities | Rs.           | Assets        | Rs.           |
|-------------|---------------|---------------|---------------|
| Creditors   | 14,000        | Sundry assets | 40,000        |
| P's capital | 10,000        |               |               |
| Q's capital | 10,000        |               |               |
| R's capital | 6,000         |               |               |
|             | <u>40,000</u> |               | <u>40,000</u> |

The asset realised Rs. 35,500. Creditors were paid in full. Realization expenses amounted Rs. 1,500. Close the books of the firm.

P, Q, R  $\frac{1}{2}$ ,  $\frac{1}{4}$  மற்றும்  $\frac{1}{4}$  எனும் இலாப விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். கலைப்பு தேதியன்று அவர்களது இருப்புநிலைக் குறிப்பு விபரம் பின்வருமாறு :

| பொறுப்புகள்   | ரூ.           | சொத்துக்கள்       | ரூ.           |
|---------------|---------------|-------------------|---------------|
| கடனீந்தோர்கள் | 14,000        | பற்பல சொத்துக்கள் | 40,000        |
| P-ன் முதல்    | 10,000        |                   |               |
| Q-ன் முதல்    | 10,000        |                   |               |
| R-ன் முதல்    | 6,000         |                   |               |
|               | <u>40,000</u> |                   | <u>40,000</u> |

சொத்துக்கள் ரூ. 35,500-க்கு தீர்வு செய்யப்பட்டன. கடனீந்தோர்களுக்கு முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது. தீர்வுச் செலவு ரூ. 1,500 ஆகும். நிறுவன ஏடுகளை முடிவுக்கு கொண்டு வருக.

Or

(b) Distinction between Sacrificing ratio and Gaining ratio.

தியாக விகிதம் மற்றும் ஆதாய விகிதத்திற்கிடையே வேறுபாடு காண்க.

15. (a) D, E, F and G are partners sharing profits in the ratio of 4:3:2:1. Their position statement was as follows :

| Liabilities        | Rs.             | Assets             | Rs.             |
|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| Capital accounts : |                 | Cash at bank       | 4,500           |
| D                  | 90,000          | Machinery          | 1,32,000        |
| E                  | 60,000          | Stock              | 60,000          |
| Sundry creditors   | 1,20,000        | Debtors            | 1,20,000        |
| Bank loan          | 60,000          | Capital accounts : |                 |
|                    |                 | F                  | 10,500          |
|                    |                 | G                  | 3,000           |
|                    | <u>3,30,000</u> |                    | <u>3,30,000</u> |

The firm is dissolved. All assets realised Rs. 2,46,000. The sundry creditors and bank loan were paid Rs. 1,77,000 in full satisfaction. The expenses of dissolution are Rs. 1,800. 'G' become insolvent and 'F' paid only Rs. 9,000.

Prepare Realisation Account.

D, E, F மற்றும் G என்ற கூட்டாளிகள் 4 : 3 : 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் இலாபத்தினை பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். அவர்களுடைய நிலை அறிக்கை வருமாறு :

| பொறுப்புகள்    | ரூ.             | சொத்துகள்             | ரூ.             |
|----------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| முதல் கணக்கு : |                 | வங்கியிருப்பு ரொக்கம் | 4,500           |
| D              | 90,000          | இயந்திரம்             | 1,32,000        |
| E              | 60,000          | சரக்கிருப்பு          | 60,000          |
| பற்பல          |                 | கடனாளிகள்             | 1,20,000        |
| கடனீந்தோர்கள்  | 1,20,000        | முதல் கணக்கு :        |                 |
| வங்கி கடன்     | 60,000          | F                     | 10,500          |
|                |                 | G                     | 3,000           |
|                | <u>3,30,000</u> |                       | <u>3,30,000</u> |

நிறுமம் கலைக்கப்பட்டது. சொத்துகள் ரூ. 2,46,000-க்கு தீர்வு செய்யப்பட்டது. பற்பல கடனாளிகளுக்கும் வங்கிக்கடனும் ரூ. 1,77,000 முழுமையாக செலுத்தப்பட்டது. தீர்வு செலவுகள் ரூ. 1,800. G திவாலானார் மற்றும் F ரூ. 9,000 செலுத்தினார். தீர்வுக் கணக்கினை தயாரிக்க.

Or

(b) The following is the Balance Sheet of X, Y and Z as at 30.12.2014.

| Liabilities | Rs.             | Assets    | Rs.             |
|-------------|-----------------|-----------|-----------------|
| Capital :   |                 | Plant and |                 |
| X           | 75,000          | Machinery | 50,000          |
| Y           | 22,500          | Land and  |                 |
| Z           | 67,500          | Buildings | 1,00,000        |
| 'Y's loan   | 13,000          | Stock     | 20,000          |
| Creditors   | 62,000          | Debtors   | 70,000          |
|             | <u>2,40,000</u> |           | <u>2,40,000</u> |

10

S.No. 1004

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

|                 | Rs.      |
|-----------------|----------|
| I Realisation   | 45,000   |
| II Realisation  | 1,09,500 |
| III Realisation | 70,500   |

Prepare the statement showing how the distribution should be made.

கீழ்க்காணும் இருப்புநிலை குறிப்பானது X, Y மற்றும் Z-க்குரியது 30.12.2014-ஆம் நாளுக்குரியது.

| பொறுப்புகள் | ரூ.             | சொத்துக்கள்   | ரூ.             |
|-------------|-----------------|---------------|-----------------|
| முதல் :     |                 | பொறி மற்றும்  |                 |
| X           | 75,000          | இயந்திரம்     | 50,000          |
| Y           | 22,500          | நிலம் மற்றும் |                 |
| Z           | 67,500          | கட்டிடம்      | 1,00,000        |
| 'Y'-ன் கடன் | 13,000          | சரக்கிருப்பு  | 20,000          |
| கடனீந்தோர்  | 62,000          | கடனாளிகள்     | 70,000          |
|             | <u>2,40,000</u> |               | <u>2,40,000</u> |

மேற்குறிப்பிட்ட தேதியில், அவர்கள் நிறுவனத்தை கலைப்பதென முடிவெடுத்து கூட்டாளிகளுக்கு கொடுக்க வேண்டிய தொகைக்கு சொத்துக்களை தீர்வு செய்து திருப்பி கொடுப்பதென முடிவெடுக்கப்பட்டிருக்கிறது.

11

S.No. 1004

|            |          |
|------------|----------|
|            | ரூ.      |
| தீர்வை I   | 45,000   |
| தீர்வை II  | 1,09,500 |
| தீர்வை III | 70,500   |

கூட்டாளிகளுக்கு எப்படி பணத்தை பிரித்து கொடுக்க வேண்டும் என்ற பட்டியலை தயார் செய்க.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. From the following information, prepare departmental Trading and Profit and Loss a/c of the three departments.

| Particulars         | Dept. A   | Dept. B   | Dept. C   |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|
|                     | Rs.       | Rs.       | Rs.       |
| Stock on 1.1.2006   | 4,00,000  | 3,40,000  | 9,40,000  |
| Stock on 31.12.2006 | 3,30,000  | 4,38,000  | 8,17,000  |
| Purchases           | 19,59,000 | 6,97,000  | 13,73,000 |
| Sales               | 40,00,000 | 20,00,000 | 40,00,000 |
| Wages               | 7,28,000  | 3,00,000  | 2,46,000  |

Goods were transferred from one department to another at cost price as follows :

- (a) From B to Dept. A Rs. 2,400 and to Dept. C Rs. 40,200.
- (b) From C to Dept. A Rs. 25,800 and to Dept. B Rs. 18,000.
- (c) From Dept. A to Dept. B Rs. 3,000 and to Dept. C Rs. 24,000.

Apportion equally :

|                  | Rs.      |
|------------------|----------|
| Stationary       | 5,418    |
| Postage          | 4,050    |
| General expenses | 2,37,618 |
| Insurance        | 10,080   |
| Depreciation     | 32,598   |

Rent and taxes Rs. 1,80,000 is to be split in the proportion to space occupied is Dept. A - 4, Dept. B - 2, Dept. C - 2 and other space 2.

கொடுக்கப்பட்ட விவரங்களிலிருந்து மூன்று துறைகளின் வியாபார மற்றும் இலாப நட்ட கணக்கை தயாரிக்கவும்.

| விபரம்                  | துறை A    | துறை B    | துறை C    |
|-------------------------|-----------|-----------|-----------|
|                         | ரூ.       | ரூ.       | ரூ.       |
| சரக்கு 1.1.2006 அன்று   | 4,00,000  | 3,40,000  | 9,40,000  |
| சரக்கு 31.12.2006 அன்று | 3,30,000  | 4,38,000  | 8,17,000  |
| கொள்முதல்               | 19,59,000 | 6,97,000  | 13,73,000 |
| விற்பனை                 | 40,00,000 | 20,00,000 | 40,00,000 |
| கூலி                    | 7,28,000  | 3,00,000  | 2,46,000  |

அடக்கவிலையில் சரக்குகள் ஒரு துறையிலிருந்து மற்ற துறைகளுக்கு மாற்றப்பட்டவை. கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன :

- (அ) துறை B-யிலிருந்து A-க்கு ரூ. 2,400 மற்றும் C-க்கு ரூ. 40,200.  
 (ஆ) துறை C-யிலிருந்து A-க்கு ரூ. 25,800 மற்றும் B-க்கு ரூ. 18,000.  
 (இ) துறை A-யிலிருந்து B-க்கு ரூ. 3,000 மற்றும் C-க்கு ரூ. 24,000.

சமமாக பிரிக்கவும் :

|               | ரூ.      |
|---------------|----------|
| எழுதுபொருள்   | 5,418    |
| அஞ்சல்தலைகள்  | 4,050    |
| பொது செலவுகள் | 2,37,618 |
| காப்பீடு      | 10,080   |
| தேய்மானம்     | 32,598   |

வாடகை மற்றும் வரி ரூ. 1,80,000 இட பயன்பாட்டின் படி பிரிக்க வேண்டும். அதாவது துறை A - 4, துறை B - 2, துறை C - 2 மற்றும் மற்றவைகள் 2.

17. From the following details, prepare Trading and Profit and Loss account for the period ended 31.3.2004 and a Balance Sheet on that date.

|                  | As on<br>1.4.2003 | As on<br>31.3.2004 |
|------------------|-------------------|--------------------|
|                  | Rs.               | Rs.                |
| Stock            | 50,000            | 25,000             |
| Sundry debtors   | 1,25,000          | 1,75,000           |
| Cash             | 12,500            | 20,000             |
| Furniture        | 5,000             | 5,000              |
| Sundry creditors | 75,000            | 87,500             |

Other details :

|                            | Rs.      |
|----------------------------|----------|
| Drawings                   | 20,000   |
| Discount received          | 7,500    |
| Discount allowed           | 5,000    |
| Sundry expenses            | 17,500   |
| Cash paid to creditors     | 2,25,000 |
| Cash received from debtors | 2,67,500 |
| Sales return               | 7,500    |
| Purchase return            | 2,500    |
| Cash sales                 | 2,500    |

கீழ்க்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு 2004 மார்ச் 31-ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வியாபார, இலாப நடடக் கணக்கையும், அந்நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்க.

|                                  | 1.4.2003 | 31.3.2004 |
|----------------------------------|----------|-----------|
|                                  | ரூ.      | ரூ.       |
| சரக்கிருப்பு                     | 50,000   | 25,000    |
| பற்பல கடனாளிகள்                  | 1,25,000 | 1,75,000  |
| ரொக்கம்                          | 12,500   | 20,000    |
| அறைகலன்                          | 5,000    | 5,000     |
| பற்பல கடனீந்தோர்                 | 75,000   | 87,500    |
| மற்ற விபரங்கள் :                 |          | ரூ.       |
| எடுப்பு                          |          | 20,000    |
| பெற்ற தள்ளுபடி                   |          | 7,500     |
| அளித்த தள்ளுபடி                  |          | 5,000     |
| பல்வகை செலவுகள்                  |          | 17,500    |
| கடனீந்தோருக்கு அளித்த ரொக்கம்    |          | 2,25,000  |
| கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம் |          | 2,67,500  |
| விற்பனை திருப்பம்                |          | 7,500     |
| கொள்முதல் திருப்பம்              |          | 2,500     |
| ரொக்க விற்பனை                    |          | 2,500     |

18. Anitha and Vanitha are partners. They share profits and losses in the ratio of 3 : 1. Their balance sheet as on 31<sup>st</sup> March 2005 is as follows :

| Liabilities     | Rs.             | Assets      | Rs.             |
|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|
| Creditors       | 60,000          | Cash        | 5,000           |
| Bills payable   | 20,000          | Debtors     | 70,000          |
| General reserve | 40,000          | Stock       | 30,000          |
| Capitals :      |                 | Plant       | 25,000          |
| Anitha          | 80,000          | Buildings   | 1,00,000        |
| Vanitha         | <u>40,000</u>   | P and L a/c | <u>10,000</u>   |
|                 | <u>1,20,000</u> |             | <u>2,40,000</u> |
|                 | 2,40,000        |             | 2,40,000        |

On 1<sup>st</sup> April 2005 they agreed to admit Kavitha into the firm for 1/5<sup>th</sup> share of future profits on the following terms :

- Building is revalued at Rs. 1,20,000.
- Stock is revalued at Rs. 21,500.
- Goodwill is raised at Rs. 40,000.
- Provisions for bad debts is made at 5%.
- Kavitha to bring in a capital of Rs. 50,000.

Give journal entries to give effect of above adjustment. Prepare Revaluation account, Capital accounts, Cash accounts and the Balance Sheet of the reconstituted firm.

அனிதா, வனிதா என்ற கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 1 எனும் விகிதத்தில் இலாப நட்டம் பகிர்ந்து வருகின்றனர். 2005 மார்ச் 31-ம் நாளன்றைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

| பொறுப்புகள்      | ரூ.             | சொத்துகள்         | Rs.             |
|------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| கடனீந்தோர்       | 60,000          | ரொக்கம்           | 5,000           |
| செலுத்துதற்குரிய | 20,000          | கடனாளிகள்         | 70,000          |
| மாற்றுச்சீட்டு   | 40,000          | சரக்கிருப்பு      | 30,000          |
| பொதுக் காப்பு    |                 | பொறியும்,         |                 |
| முதல் :          |                 | பொறித் தொகுதியும் | 25,000          |
| அனிதா 80,000     |                 | கட்டிடம்          | 1,00,000        |
| வனிதா 40,000     | 1,20,000        | இலாப நட்ட க/கு    | 10,000          |
|                  | <u>2,40,000</u> |                   | <u>2,40,000</u> |

2005 ஏப்ரல் 1-ஆம் நாள் கவிதா என்பவரை 1/5 பங்குக்கு சேர்த்துக் கொள்வதெனவும் கீழ்க்கண்ட சரிகட்டுதல்களுக்கும் சம்மதித்தனர் :

(அ) கட்டிடத்தை ரூ. 1,20,000 என மறுமதிப்பீடு செய்வது.

(ஆ) சரக்கிருப்பு ரூ. 21,500 என மதிப்பீடு செய்வது.

(இ) நற்பெயர் ரூ. 40,000 என தோற்றுவிப்பது.

(ஈ) வாராக்கடன் ஒதுக்கு 5% ஏற்படுத்துவது

(உ) கவிதா ரூ. 50,000 முதல் கொண்டு வருவது.

மேற்கண்டவற்றை செயல்படுத்துவதற்குரிய குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் தந்து, மறுமதிப்பீடு க/கு, முதல் கணக்குகள், ரொக்க கணக்கு மற்றும் மாற்றியமைக்கப்பட்ட நிறுவனத்தின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு ஆகியவற்றைத் தயாரிக்க.

19. Describe the various modes of dissolution of a partnership firm.

கூட்டாண்மை கலைப்பின் பல்வேறு வழிமுறைகளை விளக்குக.

20. The following is the Balance Sheet of Arun, Babu, Cheran and David on 31.12.2004. They shared profits and losses in the ratio of 4 : 3 : 2 : 1.

| Liabilities      | Rs.           | Assets          | Rs.           |
|------------------|---------------|-----------------|---------------|
| Capitals:        |               | Fixed assets    | 20,000        |
| Arun             | 15,000        | Current assets  | 6,000         |
| Babu             | 10,000        | Goodwill        | 5,000         |
| Cheran           | 1,500         | David's capital | 500           |
| Sundry creditors | 5,000         |                 |               |
|                  | <u>31,500</u> |                 | <u>31,500</u> |

David has no separate assets and liabilities. The partners decided to dissolve the business. Fixed assets realised Rs. 15,000 and current assets realised Rs. 5,000. The goodwill is valueless. Realisation expenses amount to Rs. 1,500. Cheran can contribute only Rs. 250 from his separate resources. Prepare necessary accounts according to Garner Vs Murray assuming that both Cheran and David have become insolvent.

அருண், பாபு, சேரன் மற்றும் டேவிட் ஆகியோரின் 31.12.2004-ஆம் நாளுக்குரிய இருப்புநிலைக் குறிப்பு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன. அவர்கள் இலாப மற்றும் நட்டங்களை 4 : 3 : 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர்.