

F-4803

Sub. Code

7BCO3C4

B.Com. DEGREE EXAMINATION, APRIL 2021 &

Supplementary/Improvement/Arrear Examinations

Third Semester

Commerce

ADVANCED ACCOUNTANCY - III

(CBCS – 2017 onwards)

Time : 3 Hours

Maximum : 75 Marks

Section A

(10 × 2 = 20)

Answer **all** the questions.

1. What do you mean by partnership?

கூட்டாண்மை பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

2. What is interest on capital?

முதல் மீது வட்டி என்றால் என்ன?

3. Define Goodwill.

நற்பெயர் வரையறு.

4. What is sacrifice ratio?

தியாக விகிதம் என்றால் என்ன?

5. What do you meant by gain ratio?

ஆதாய விகிதம் பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

6. What is meant by joint life policy?

கூட்டு ஆயுள் காப்பீட்டு திட்டம் என்றால் என்ன?

7. What is revaluation account?
மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு என்றால் என்ன?
8. What is Dissolution?
கலைப்பு என்றால் என்ன?
9. Who is called as an insolvent?
நொடிப்பு நிலை அடைந்தவர் என யார் அழைக்கப்படுகிறார்?
10. What do you meant by maximum loss method?
அதிகபட்ச நட்டமுறை பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

Section B

(5 × 5 = 25)

Answer **all** the questions.

11. (a) What are the differences between fixed capital account and fluctuating capital account?
நிலைமுதல் மற்றும் மாறுபாடு முதலுக்கு இடையே உள்ள வேறுபாடுகள் யாது?

Or

- (b) Manjula and Vennila started business on 1st April 2014 with capitals of Rs.60,000 and Rs. 50,000 respectively. On 1st July 2014 Manjula withdrew Rs.8,000 from his capital. Vennila introduced additional capital Rs. 10,000 on 30.9.2014. Calculate interest on capital at 5% for the year ending 31st March 2015.

மஞ்சளா மற்றும் வெண்ணிலா 1 ஏப்ரல் 2014 அன்று ரூ.60,000 மற்றும் 50,000 முதலீட்டு தொழிலை தொடங்கினார். மஞ்சளா 1.7.2014 ல் ரூ.8,000 த்தினை தனது முதலிலிருந்து சொந்த தேவைக்கு எடுத்துக் கொண்டார். 30.9.2014 ல் வெண்ணிலா ரூ.10,000 த்தினை கூடுதல் முதலாக ஈடுகிறார். 31 மார்ச் 2015 நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுற்குரிய 5 சதவீத முதல் மீதான வட்டியினை கணக்கிடுக.

12. (a) Explain calculation method of super profit method on Goodwill Calculation.

உயர் இலாப முறையில் நற்பெயர் கணக்கிட்டு முறையை விவரி.

Or

- (b) Kannan and sundar are partners in a firm sharing profit and loss in the ratio 5:3. Madhavan joins on 1st April 2012. The following revaluations were made:

- (i) Increase the value of building by Rs.10,000.
- (ii) Raise goodwill for Rs. 16,000.
- (iii) Reduce the value of Debtors by Rs.2,000.

Prepare Revaluation account.

கண்ணன் மற்றும் சுந்தர் 5:3 இலாபநட்ட விகிதத்தில் பிரித்துக் கொள்ளும் கூட்டாண்மையில் மாதவன் 1.4.2012 அன்று பின்வரும் மறுமதிப்பீட்டுக்கு பின் இணைகிறார்.

- (i) கட்டிடத்தின் மதிப்பை ரூ.,10,000 உயர்த்த வேண்டும்.
- (ii) நற்பெயர் ரூ.16,000 மாக உயர்த்த வேண்டும்.
- (iii) கடனாளிகளின் மதிப்பை ரூ.2,000 குறைக்க வேண்டும்.

மறுமதிப்பீட்டு கணக்கை தயாரிக்க.

13. (a) How revaluation of assets and liabilities are done when a partner retires?

கூட்டாளி ஓய்வு பெறும் பொழுது சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளை எவ்வாறு மறுமதிப்பீடு செய்யப்படுகிறது?

Or

- (b) Ram, Sam and Tom are partners sharing profit in the ratio of 4:3:2. Sam retires and goodwill is valued at Rs. 86,400. No goodwill appears in the books. Ram and Tom agree to share future profits in a 5:3 ratio and not to raise goodwill in the books of the firm. Pass journal entries.

இராம், ஷாம் மற்றும் டாம் ஆகிய கூட்டாளிகள் இலாப விகிதத்தை 4:3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து வந்தனர். ஷாம் ஓய்வு பெறுகிறார். நற்பெயரை ரூ.86,400 க்கு மதிப்பிடப்படுகிறது. நற்பெயர் இதற்கு முன் உள்ள கணக்கேட்டில் இடம் பெறவில்லை. இராம் மற்றும் டாம் தங்களது எதிர்கால இலாப விதிகமாக 5:3 கணக்கிடுவார்கள் மற்றும் அவர்களில் ஏட்டில் நற்பெயர் உயர்த்தப்பட மாட்டாது என கொண்டு குறிப்பேட்டு பதிவை தருக.

14. (a) Explain the Garner Vs Murray case.

கர்ணர் எதிர் முரே வழக்கு விளக்கு.

Or

- (b) A, B and C are partners sharing equally. They decided to dissolve the firm. The balance sheet was as follows (After the sale of Assets)

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital		Cash	3,750
A	4,500	C's Capital overdrawn	1,500
B	3,000	Realization	2,250
	<u>7,500</u>		<u>7,500</u>

C become insolvent and he could not bring anything to the firm. Prepare ledger accounts to close the books.

A, B மற்றும் C ஆகிய கூட்டாளிகள் இலாபத்தினை சமமாக பிரித்துக் கொள்கின்றனர். அவர்கள் அந்நிறுவனத்தை கலைப்புள்ளாவதற்கு முடிவு செய்கின்றனர். இருப்புநிலை குறிப்பு பின்வருமாறு (சொத்துக்கள் விற்பனைக்கு பிறகு).

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
முதல்		ரொக்கம்	3,750
A	4,500	C's எடுத்துக் கொண்ட முதல்	1,500
B	3,000	மறுமதிப்பீடு	2,250
	<u>7,500</u>		<u>7,500</u>

C நொடிப்பு நிலை அடைகிறார் மற்றும் நிறுவனத்திற்கு ஏதும் தர இயலாது எனக் கொண்டு நிறுவனம் நிறைவுர பேரேட்டு கணக்குகளை தயாரிக்க.

15. (a) How do calculation of purchase consideration?

கொள்முதல் மறுபயன் எவ்வாறு கணக்கிடப்படுகிறது?

Or

- (b) A, B and C share profits and losses in the ratio 2:2:1, the following is the balance sheet

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry Creditors	30,000	Cash	4,000
Capital		Sundry Debtors	44,000
A	30,000	Stock	44,000
B	24,000		
C	8,000		
	<u>92,000</u>		<u>92,000</u>

The firm was dissolved and the assets were realized gradually. Rs.20,000 was received first, Rs.30,000 was received next and Rs. 18,000 received finally. Calculate the distribution of cash is made.

A, B மற்றும் C ஆகிய கூட்டாளிகள் முறையே இலாப நட்டத்தை 2:2:1 முறையில் பகிர்ந்து வந்தனர். இருப்புநிலை குறிப்பு பின்வருமாறு			
பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	30,000	ரொக்கம்	4,000
முதல்		பற்பல	44,000
		கடனாளிகள்	
A	30,000	சரக்கிருப்பு	44,000
B	24,000		
C	8,000		
	<u>92,000</u>		<u>92,000</u>

நிறுவனம் கலைப்புள்ளாகிறது சொத்துக்கள் முறையே மறுமதிப்பீடு செய்யப்படுகிறது. முதலவாக ரூ.20,000ம் , அடுத்து ரூ.30,000 மற்றும் இறுதியில் ரூ.18,000 ஆக பணம் பெறப்பட்டது. பண பகிர்வு முறையை கணக்கிடுக.

Section C

(3 × 10 = 30)

Answer any **three** questions.

16. Prepare the Capital Accounts of the partners, Vani and Rani from the following details assuming that their capitals are fluctuating.

	Vani Rs.	Rani Rs.
Capital as on 1.4.2013	2,10,000	1,20,000
Drawings during 2013-14	18,000	12,000
Interest on Capital at 6%	?	?
Interest on Drawings	450	300
Share of Profit 2013-14	24,000	18,000
Partner's Salary	-	6,000
Commission	4,800	3,600
Interest on Rani's Loan A/c	3,000	—

கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கை மாறுபாடும் முதல் முறையில் தயாரிக்க, வாணி மற்றும் ராணி அவர்களுடைய விவரங்கள் பின்வருமாறு

	வாணி ரூ.	ராணி ரூ.
1.4.2013 ன் படி முதல்	2,10,000	1,20,000
2013-14 ன் எடுப்பு	18,000	12,000
முதல் மீது வட்டி 6%	?	?
எடுப்பு மீது வட்டி	450	300
2013-14 இலாப பங்கு	24,000	18,000
கூட்டாளிகளின் சம்பளம்	-	6,000
கழிவு	4,800	3,600
ராணி கடன் மீதான வட்டி கணக்கு	3,000	—

17. The following are the Balance Sheet of Pandian, Pallavan and Chozhan sharing profits and losses in the proportion of 1/2, 1/3 and 1/6 respectively as at 31.12.2014.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry creditors	94,500	Cash	10,000
Bills payable	31,500	Bank	1,20,000
Reserve fund	1,20,000	Land and building	2,50,000
Outstanding expenses	4,000	Furniture	35,000
Capital:		Stock	1,45,000
Pandian	1,80,000		
Pallavan	1,65,000		
Chozhan	95,000	Debtors	1,30,000
	<u>4,40,000</u>		<u>1,30,000</u>
	<u>6,90,000</u>		<u>6,90,000</u>

They decided to admit Cheran into the partnership with effect from 1st January, 2015 on the following terms.

- Cheran should bring in Rs.80,000 as his capital for $\frac{1}{4}$ share of profits.
- Furniture be depreciated by Rs.3,500.
- Stock is written off on 10%.
- The value of land and buildings having appreciated be brought upto Rs.3,25,000.

Show revaluation account, capital accounts, bank account and the balance sheet of the reconstituted partnership.

பாண்டியன் பல்லவன் மற்றும் சோழன் என்ற கூட்டாளிகளின் 31.12.2014 ஆம் நாளைய இருப்பு நிலை குறிப்பு பின்வருமாறு அவர்கள் இலாப விகிதத்தை $\frac{1}{2}$, $\frac{1}{3}$ மற்றும் $\frac{1}{6}$ என்ற முறையே பிரித்து வருகின்றனர்.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தேர்கள்	94,500	ரொக்கம்	10,000
செலுத்துவதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டுகள்	31,500	வங்கி	1,20,000
காப்பு நிதி	1,20,000	நிலமும் கட்டிடமும்	2,50,000
கொடுபட வேண்டிய செலவுகள்	4,000	அறைகலன்	35,000
முதல்:		சரக்கிருப்பு	1,45,000
பாண்டியன்	1,80,000	கடனாளிகள்	1,30,000
பல்லவன்	1,65,000		
சோழன்	95,000	4,40,000	
		<u>6,90,000</u>	<u>6,90,000</u>

1.1.2015ல் சோழன் என்பவரை கூட்டாண்மையில் பின்வரும் முறையில் சேர்க்கின்றனர்.

(அ) சோழன் முதலாக ரூ.80,000 த்தை வழங்கி 1/4 இலாப விதிகம் பெறுகிறார்.

(ஆ) அறைகலன் மீது ரூ.3,500 தேய்மானம் கணக்கிடப்படுகிறது.

(இ) சரக்கிருப்பு மீது 10 சதவீதம் போக்கெழுதுக.

(ஈ) நிலமும் கட்டிடமும் ரூ.3,25,000 மாக உயர்த்த வேண்டும்.

மறு மதிப்பீடு கணக்கு, முதல் கணக்குகள், வங்கி கணக்கு மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பை புதிய கூட்டாளி சேர்க்கையுடன் தயாரிக்க.

18. Selva kumar, Saravana kumar and Vinod kumar were partners of a firm sharing profits and losses in the ratio of 3:2:1. Set out below was their balance sheet as on 31st December 2014.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Bills payable	15,000	Cash in Hand	3,000
Sundry creditors	25,000	Cash at Bank	35,000
Capital Accounts:		Bills receivable	11,000
Selvakumar: 80,000		Book debts	18,000
Saravanakumar: 50,000		Stock	36,000
Vinod kumar: 40,000	1,70,000	Furniture	7,000
Profit and Loss A/c	30,000	Machinery	50,000
		Building	80,000
	<u>2,40,000</u>		<u>2,40,000</u>

Selvakumar retired from the partnership on 1st January 2015 on the following terms:

- (a) Goodwill of the firm was to be valued at Rs.30,000.
- (b) Assets are to be valued as under: Stock Rs. 30,000; Machinery Rs. 40,000; Buildings Rs. 1,00,000
- (c) A provision for doubtful debts be created at Rs. 1,000.

- (d) Rs.21,500 was to be paid to Selvakumar immediately and the balance was transferred to his loan account.

Show revaluation account, capital accounts, bank account and the balance sheet of the reconstituted partnership.

செல்வ குமார், சரவண குமார் மற்றும் வினோத் குமார் ஆகிய கூட்டாளிகள் 3:2:1 என்ற இலாபநட்ட விகிதத்தில் பிரித்து வருகின்றனர். அவர்களின் 31 டிசம்பர் 2014 ஆம் நாளைய இருப்பு நிலை குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
செலுத்துவதற்குரிய	15,000	கையிருப்பு	3,000
மாற்றுச்சீட்டுகள்		ரொக்கம்	
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	25,000	வங்கி ரொக்கம்	35,000
முதல் கணக்கு		பெறுவதற்குரிய	11,000
		மாற்றுச்சீட்டுகள்	
செல்வகுமார்:	80,000	ஏட்டுக்கடன்	18,000
சரவணகுமார்:	50,000	சரக்கிருப்பு	36,000
வினோத் குமார்:	40,000	1,70,000 அறைகலன்	7,000
இலாப நட்ட கணக்கு	30,000	இயந்திரம்	50,000
		கட்டிடம்	80,000
	<u>2,40,000</u>		<u>2,40,000</u>

செல்வகுமார் 1 ஜனவரி 2015 அன்று கூட்டாண்மையிலிருந்து பின்வரும் முறையில் ஓய்வு பெறுகிறார்.

- (அ) நிறுவன நற்பெயர் ரூ.30,000 என மதிப்பிடப்படுகிறது.
- (ஆ) சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மதிப்பிடப்படுகிறது, சரக்கிருப்பு ரூ.30,000, இயந்திரம் ரூ.40,000 மற்றும் கட்டிடம் ரூ.1,00,000.
- (இ) வரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு ரூ.1,000 க்கு ஒதுக்க வேண்டும்.
- (ஈ) ரூ.21,500 உடனடியாக செல்வ குமாருக்கு செலுத்த வேண்டியது மற்றும் மீத தொகை அவருடைய கடன் கணக்கில் வைக்கப்படும்.

மறுமதிப்பீடு கணக்கு, முதல் கணக்குகள், வங்கி கணக்கு மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பை தயாரிக்க.

19. What are the accounting treatments in a firm when all partners are insolvent?

அனைத்து கூட்டாளிகளும் நொடிப்பு நிலை அடையும் போது நிறுவனத்திற்கான கணக்கியல் நடைமுறைகள் யாவை ?

20. X, Y and Z are partners in a firm, Who are sharing profits and losses in the proportions of 3:5:2 respectively. The following is the balance sheet as on 31.12.2010. On that date they decided to dissolve the partnership.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry Creditors	13,600	Cash	3,200
X	30,400	Sundry Assets	56,000
Y	20,800	Profit and loss A/c	8,000
Z	2,400		
	<u>67,200</u>		<u>67,200</u>

The firm is dissolved and the realizations of assets were as follows;

Realization	Books Value of Assets	Amount Realized
I	24,000	20,000
II	20,000	12,000
III	12,000	8,000

Y has become insolvent and a sum of Rs. 1120 is recovered from his private estate in full settlement. Prepare a statement showing how the distribution should be made by following maximum loss method.

X, Y மற்றும் Z ஆகிய கூட்டாளிகள் தங்களுகிடையேயான இலாப நட்ட பகிர்வை முறையே 3:5:2 என்ற விகிதத்தில் பிரித்து வருகிறார்கள். 31.12.2010 ஆம் நாள் கூட்டாண்மை கலைப்பிற்கு முடிவு செய்கிறார்கள் அந்நாளைய இருப்பு நிலை குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	13,600	ரொக்கம்	3,200
X	30,400	பற்பல சொத்துக்கள்	56,000
Y	20,800	இலாப நட்ட கணக்கு	8,000
Z	2,400		
	<u>67,200</u>		<u>67,200</u>

சொத்துக்களை பின்வரும் முறையில் மறுமதிப்பீடு செய்கின்றனர்.

மறுமதிப்பீடு ஏட்டின் படி சொத்தின் மதிப்பு மறுமதிப்பீடு தொகை

I	24,000	20,000
II	20,000	12,000
III	12,000	8,000

Y நொடிப்பு நிலை அடைந்து தன்னடைய நொந்த சொத்திலிருந்து ரூ.1,120 தனது முழு பங்குக்காக அளிக்கிறார். அதிகபட்ச சட்ட முறைபடி அவர்களின் பகிர்விற்கான அறிக்கையை தயாரி.