

<b>F-3502</b>
---------------

<b>Sub. Code</b>
------------------

<b>7BCO3C4</b>
----------------

**B.Com. DEGREE EXAMINATION, APRIL 2020**

**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. Define Partnership.  
கூட்டாண்மை வரையறு.
2. What is capital ratio?  
முதல் விகிதம் என்றால் என்ன?
3. What do you meant by sacrificing ratio?  
தியாக விகிதம் என்பதை பற்றி நீவிர் அறிவன யாது?
4. What is meant by admission of a partner?  
கூட்டாளி சேர்ப்பு பற்றி நீவிர் அறிவன யாது?
5. What is new ratio?  
புதிய விகிதம் என்றால் என்ன?
6. Who is an incoming partner?  
உள்வரும் கூட்டாளி என்பவர் யார்?

7. How can a partner retire from the firm?

நிறுவனத்தில் இருந்து கூட்டாளி எவ்வாறு ஓய்வு பெறுகிறார்?

8. What is new profit ratio on retirement of a partner?

கூட்டாளியின் ஓய்வின் போது புதிய இலாப விகிதம் என்றால் என்ன?

9. Define dissolution of a firm.

நிறுவன கலைப்பு பற்றி வரையறு.

10. Who is called as an insolvent?

நொடிப்பு நிலை அடைந்தவர் என்பவர் யார்?

### Section B

(5 × 5 = 25)

Answer **all** the questions, choosing either (a) or (b).

11. (a) What are the features of a partnership?

கூட்டாண்மையின் சிறப்பியல்புகள் யாது?

Or

(b) Sundar and Shanmugam are two partners sharing profits and losses equally. Sundar drew regularly Rs.2,000 at the end of every month during the year. Shanmugam draws Rs.4,000 regularly at the beginning of every month during the year. Calculate interest on their drawings at 10% p.a.

சுந்தர் மற்றும் சண்முகம் ஆகிய இரு கூட்டாளிகள் இலாப நட்டத்தை சரியாக பிரித்துக் கொள்கின்றனர். சுந்தர் இவ்வாண்டில் ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் ரூ.2,000 த்தை வழக்கமாக எடுத்து கொண்டார். சண்முகம் இவ்வாண்டில் ஒவ்வொரு மாத தொடக்கத்திலும் ரூ.2,000 த்தை வழக்கமாக எடுத்து கொண்டார். இவர்களின் எடுப்பு மீதான வட்டியை ஆண்டிற்கு 10 சதவீதற்கு கணக்கிடுக.

12. (a) What are the methods of valuation of goodwill?

நற்பெயர் மதிப்பீடும் வகைகள் யாவை?

Or

- (b) The profit during the last three years is as follows:

Rs.

I year 12,600

II year 14,000

III year 15,400

The Capital employed of the firm is Rs.42,000. A fair return on the capital is 10%. Compute the goodwill value on 3 years purchase under super profits.

பின்வரும் மூன்று ஆண்டுகளுக்கான இலாப விவரங்கள்.

ரூ.

முதல் ஆண்டு 12,600

இரண்டாம் ஆண்டு 14,000

மூன்றாம் ஆண்டு 15,400

அந்நிறுவனத்தின் பயன்படுத்தப்பட்ட முதல் ரூ.42,000. நியாயமான முதல் மீதான சாதாரண வரவு 10 சதவீதம். மேற்கொண்ட விவரங்களை கொண்டு மூன்று ஆண்டு கொள்முதல் உயர் இலாப முறையில் நற்பெயரை கணக்கிடுக.

13. (a) Distinguish of difference between sacrificing ratio and Gain ratio.

தியாக விகிதத்திற்கும் மற்றும் ஆதாய விகிதத்திற்கான வித்தியாசங்கள் யாவை?

Or

(b) C, D and E were partners of a firm sharing profits and losses in the ratio of 7:6:5. D wishes to retire and they decided to revalue the assets and liabilities as given below:

- (i) To bring into books an unrecorded investment of Rs.6,000
- (ii) To write off Rs. 2,000 from creditors as it was no longer a liability.
- (iii) To write down machinery by Rs. 12,000 and stock by Rs.6,800 Prepare Revaluation Account.

C, D மற்றும் E கூட்டாளிகள் 7: 6: 5 என்ற இலாப விகிதத்தில் இலாபத்தை பிரித்து வந்தனர். D கூட்டாண்மையிலிருந்து விலகுவதால், சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகளை மறுமதிப்பீடு செய்ய முடிவு செய்தனர்.

- (i) ரூ.6,000 த்திற்கான பதிவுபெறா முதலீடுகளை கணக்கில் கொண்டு வருதல்
- (ii) கடனீந்தோர் மீதான ரூ.2,000 த்திற்கு போக்குகொழுதி அதை நீண்ட கால பொறுப்பாகாது
- (iii) ரூ.12,000 த்திற்கு இயந்திர மதிப்பையும் மற்றும் சரக்கிருப்பில் ரூ.6,800 யும் மதிப்பிறக்கம் செய்தல்.

மேற்கொண்ட விவரங்களை கொண்டு மறுமதிப்பீட்டு கணக்கை தயாரிக்க.

14. (a) Differentiate dissolution of firm and dissolution of partnership.

நிறுவன கலைப்பிற்கும் கூட்டாண்மை கலைப்பிற்குமான வேறுபாடுகள் யாவை?

Or

- (b) P,Q,R share profits in the proportion of 1/2, 1/4 and 1/4. On the date of dissolution, their balance sheet is as follows.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	14,000	Sundry assets	40,000
Capital			
P	10,000		
Q	10,000		
R	6,000		
	<u>40,000</u>		<u>40,000</u>

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

P, Q மற்றும் R கூட்டாளிக்கான இலாப விகிதம் 1/2, 1/4 மற்றும் 1/4 ஆகும். கலைப்பு நாளுக்கான இருப்பு நிலை குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடன்நீந்தோர்	14,000	பற்பல சொத்துக்கள்	40,000
முதல்			
P	10,000		
Q	10,000		
R	6,000		
	<u>40,000</u>		<u>40,000</u>

சொத்துக்கள் ரூ.35,000 த்திற்கு மதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. கடனீந்தோர்க்கான தொகை முழுவதும் செலுத்தப்பட்டது. மறுமதிப்பீட்டிற்கான செலவு ரூ.1,500 ஆகும் என கொண்டு நிறுவன கணக்கேடுகளை நிறைவு செய்க.

15. (a) Explain the Concepts of proportionate capital method.

விகிதச்சார மூலதான முறையின் கருத்துகளை விவரி.

Or

- (b) X, Y and Z are partners in a firm, Who are sharing profits and losses in the proportions of 3:2:1 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	10,000	Cash	1,20,000
X	45,000	Sundry assets	10,000
Y	45,000		
Z	30,000		
	<u>1,30,000</u>		<u>1,30,000</u>

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

Realization Amount Realized

I 15,000

Prepare a statement showing how the distribution of cash has been made under maximum loss method.

X,Y மற்றும் Z ஆகியோர்களின் கூட்டாண்மையில் முறையே 3:2:1 என்ற இலாப விகிதத்தில் இலாப நட்டங்களை பகிர்ந்து வந்தனர். 31.12.2010 ல் கூட்டாண்மை கலைப்பு நாளுக்கான இருப்பு நிலை குறிப்பு பின்வருமாறு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடனீந்தோர்	10,000	ரொக்கம்	1,20,000
X	45,000	பற்பல சொத்துக்கள்	10,000
Y	45,000		
Z	30,000		
	<u>1,30,000</u>		<u>1,30,000</u>

அந்நிறுவனம் பின்வருமாறு தனது சொத்துக்களை  
மறுமதிப்பீடுகிறது.

மறுமதிப்பீடு மறுமதிப்பீட்டு தொகை

I 15,000

அதிகபட்ச இலாப முறையில் ரொக்க பகிர்வுக்கான  
அறிக்கையை தயாரி.

### Section C

(3 × 10 = 30)

Answer any **three** questions.

16. Show how the following items will appear in the Capital Accounts of the partners, Ramu and Somu, when their capitals are

- (a) Fluctuating and  
(b) Fixed.

	Ramu	Somu
	Rs.	Rs.
Capital on 1.4.2004	90,000	60,000
Drawings during 2004-05	18,000	15,000
Interest on Drawings	500	300
Share of Profit for 2004-05	12,000	8,000
Interest on Capital	5,400	3,600
Partner's Salary	6,000	—

பின்வரும் விவரங்களை கொண்டு கூட்டாளியின் முதல் கணக்கில் இராழு, மற்றும் சோழு முதலிருந்து

(அ) மாறுபடும் முறை மற்றும்

(ஆ) நிலை முறை கணக்கிடுக.

	இராழு	சோழு
	ரூ.	ரூ.
1.4.2004 ல் படி முதல்	90,000	60,000
2004-05-எடுப்புகள்	18,000	15,000
எடுப்புகள் மீது வட்டி	500	300
2004-05-ன் இலாப பங்கு	12,000	8,000
முதல் மீது வட்டி	5,400	3,600
கூட்டாளியின் ஊதியம்	6,000	—

17. Lakshmi and Saraswathi are partners of a firm sharing profits and losses in proportion to capital. Their Balance Sheet as on 31<sup>st</sup> March 2005 is as under.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry creditors	60,000	Bank	12,000
Bills Payable	40,000	Sundry debtors	40,000
Capital accounts		Stock	40,000
Lakshmi	60,000	Plant	90,000
Saraswathi	40,000	Furniture	18,000
	<u>1,00,000</u>		<u>18,000</u>
	<u>2,00,000</u>		<u>2,00,000</u>

They decided to admit Sulochana into the partnership with effect from 1<sup>st</sup> April, 2005 on the following terms.

- Sulochana shall bring in a capital of Rs.50,000 for 1/5th share of profits.
- Goodwill is to be valued at Rs.40,000.
- Plant and furniture was to be depreciated by 5%.



- (d) Provision for doubtful debts be created at  $1\frac{1}{2}\%$  on sundry debtors.

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

லெட்சுமி மற்றும் சரஸ்வதி கூட்டாளிகளின் முறையே முதல் அடிப்படையில் இலாப மற்றும் நட்டத்தை பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். அவர்களுடைய இருப்பு நிலை குறிப்பு 31 மார்ச் 2005 ன் படி கீழ்க்கண்டவாறு

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்கள்		60,000	வங்கி	12,000
செலுத்துவதற்குரிய		40,000	பற்பல	
மாற்றுச்சீட்டு			கடனாளிகள்	40,000
முதல் கணக்கு			சரக்கிருப்பு	40,000
லெட்சுமி	60,000		நிலம்	90,000
சரஸ்வதி	40,000	1,00,000	அறைகலன்	18,000
		<u>2,00,000</u>		<u>2,00,000</u>

1 ஏப்ரல் 2005 ல் கூட்டாளிகளின் ஒப்புதலின் மூலம் சுலச்சணா என்பவர் கூட்டாளியாக சேர்த்துக் கொள்ள சம்பந்தத்தின் பெயரில் பின்வரும் நடவடிக்கைகள் மேற்கொள்ளப்படுகிறது

- (அ) சுலச்சணா முதலாக ரூ.50,000 த்தினை  $1/5$  இலாப விகிதத்திற்காக இட வேண்டும்
- (ஆ) ரூ.40,000 த்தினை நற்பெயர் மதிப்பிடப்படுகிறது
- (இ) நிலம் மற்றும் அறைகலனுக்கு 5 சதவீதம் தேய்மானம் கணக்கிடப்பட்டது
- (ஈ) பற்பல கடனாளிகளில்  $1\frac{1}{2}\%$  சதவீதம் வரா ஐயக் கடன் ஒதுக்கு செய்யப்பட்டது.

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

18. Malligai and Mullai were partners of a firm sharing profits and losses in the ratio of 7:5. Set out below was their balance sheet as on 31<sup>st</sup> December, 2016.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry creditors	40,000	Bank	52,000
General reserve	72,000	Sundry debtors	40,000
Workman's		Stock	72,000
Compensation fund	60,000	Machinery	1,60,000
Capital Account		Profit and	
Malligai	1,20,000	loss A/c	48,000
Mullai	80,000		
	<u>2,00,000</u>		
	3,72,000		<u>3,72,000</u>

Mullai retired from the partnership from 1<sup>st</sup> January 2017 and that Malligai will take over the business on the following terms:

- Goodwill of the firm was to be valued at Rs.24,000.
- Machinery was depreciated at 10%.
- A provision for doubtful debts at created at 5% on sundry debtors.
- The liability on workmen's compensation fund is determined at Rs.36,000.

Show revaluation account, capital accounts and the balance sheet of Malligai after the adjustments have been made.

மல்லிகை மற்றும் முல்லை ஆகிய கூட்டாளிகளின் இலாப நட்ட விகிதமானது 7:5 அந்நிறுவனத்தின் 31 டிசம்பர் 2016 ஆம் நாளைய இருப்பு நிலைக்குறிப்பு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	40,000	வங்கி	52,000
பொது காப்பு	72,000	பற்பல கடனாளிகள்	40,000
தொழிலாளர்களான		சரக்கு	72,000
ஈட்டுறுதி நிதி	60,000	இயந்திரம்	1,60,000

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
முதல் கணக்கு			இலாப நட்ட	
மல்லிகை	1,20,000		கணக்கு	48,000
மூலம்	80,000	2,00,000		
		<u>3,72,000</u>		<u>3,72,000</u>

1 ஜனவரி 2017 ஆம் நாளில் மூலம் ஒய்வு பெறுகிறார் மற்றும் மல்லிகை அந்நிறுவனத்தை தொடர்ந்து நடத்த பின்வரும் ஏற்பாடுகள் செய்யப்பட்டன.

(அ) நிறுவன நற்பெயர் ரூ.24,000 மாக மதிப்பிட வேண்டும்

(ஆ) இயந்திரத்தின் மீது 10 சதவீதம் தேய்மானம் கணக்கிடு வேண்டும்

(இ) பற்பல கடனாளி மீது 5 சதவீதம் வராஜயக் கடன் ஒதுக்கு உருவாக்க வேண்டும்

(ஈ) தொழிலாளர் ஈட்டுறுதி நிதி ரூ.36,000 த்திற்கு பொறுப்பு உருவாக்க வேண்டும்.

மேற்கொண்ட விவரங்களை கொண்டு மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு, முதல் கணக்குகள் மற்றும் மல்லிகையின் இருப்பு நிலை குறிப்பை சரிசெய்தலுக்கு பின் தயாரிக்க.

19. State the order in which payments are made on dissolution of a firm in insolvency of a partner.

கூட்டாளி நொடிப்பு நிலை அடையும் போது நிறுவன கலைப்பின் பணம் திரும்ப செலுத்துவதற்கான வரிசை முறையை விவரி.

20. X,Y and Z are equal partners in a firm, their balance sheet was as follows.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry Creditors	46,200	Cash	700
Profit and loss Account	31,500	Debtors	73,500

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capitals		Stock	87,500
X	73,500	Machinery	52,500
Y	45,500		
Z	17,500		
	<u>2,14,200</u>		<u>2,14,200</u>

Z become bankrupt and his private estate could pay only Rs.350. The firm was dissolved. Assets realized Rs.1,08,500. Expenses on realization came to Rs.2,100. Prepare ledger accounts to close the books of the firm. Apply Garner Vs Murray rules.

X,Y மற்றும் Z ஆகிய சமமான கூட்டாண்மை நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலை குறிப்பு பின்வருமாறு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	46,200	ரொக்கம்	700
இலாப நட்ட கணக்கு	31,500	கடனாளிகள்	73,500
முதல்கள்		சரக்கு	87,500
X	73,500	இயந்திரம்	52,500
Y	45,500		
Z	17,500		
	<u>2,14,200</u>		<u>2,14,200</u>

Z திவலான நிலையில் அவர்களுடைய சொந்த செலுத்தக்க இருப்பு ரூ.350. நிறுவன கலைப்புக்குள்ளாகிறது. சொத்துக்கள் ரூ.1,08,500 க்கு மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. நிறுவன கலைப்புக்காக ரூ.2,100 யை செலவிடப்பட்டது. கர்ணர் எதிர் முரே விதிமுறையை பயன்படுத்தி நிறுவன கணக்குகளை முடிவுக்கு கொண்டு வருக.