

கடன் அப்படியே தொடரும் எனவும், ஒப்புக் கொண்டு A, மற்றும் C B யின் முதலை தர சம்மதித்தனர். A மற்றும் C தனது சொந்த பணத்திலிருந்து B க்கு கொடுத்தனர்.

உடனடியாக D ஐ 2/5 பங்குக்கு சேர்த்துக் கொண்டனர். விகிதாச்சார அடிப்படையில் முதலையும் மற்றும் நற்பெயராக ரூ.2000மும் D கொண்டு வரவேண்டும். பின்பு A மற்றும் C யின் இலாப பங்கு விகிதம் முறையே 1 : 2. 31.12.2017 அன்று அவர்கள் வியாபாரத்தை X மற்றும் Z விமிடெட்டிற்கு விற்பனை. அவர்கள் கொடுத்த ரூ.34,000 த்தில் 2017. டிசம்பர் 31ஆம் ஆண்டுக்கான இலாபம் ரூ.2,000 மும் அடங்கும்.

இதில் ரூ.20,000க்கு ரூ.1 மதிப்புள்ள பங்குகளும் மீதித் தொகை பணமாகவும் பெறப்பட்டது. கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கை தயார் செய்க. கூட்டாண்மை போலவே நிறுமத்திலும் தங்களது உரிமையை தக்க வைத்துக் கொள்ள பங்குகளை பிரித்துக் கொண்டனர்.



NOVEMBER/DECEMBER 2018

BFA21 — FINANCIAL ACCOUNTING — II

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. What is the meaning of "Goods in Transit"?  
"Goods in Transit" என்றால் என்ன?
2. What are the main ways in which the Head Office may keep the branch accounts?  
தலைமை அலுவலகத்தில் என்ன வகையான கணக்கு முறைகளில் கிளைக் கணக்கு தயாரிக்கப்படுகிறது?
3. How to allocate the Departmental Power Expenses?  
துறைகளின் உயர் மின்சாரச் செலவை எவ்வாறு பிரித்தழிப்பாய்?
4. What is the meaning of Departments?  
துறைகள் என்றால் என்ன?



	ரூ.
தொடக்க சரக்கிருப்பு 1.1.2016	2,500
இறுதி சரக்கிருப்பு 31.12.2016	3,000
பற்பல கடனாளிகள் 1.1.2016	1,400
பற்பல கடனாளிகள் 31.12.16	1,800
ரொக்க விற்பனை (ஆண்டின்)	10,800
ஆண்டின் கடன் விற்பனை	7,000
தலைமை அலுவலகத்திற்கு அனுப்பிய ரொக்கம்	15,000
கிளை மேலாளர் வாங்கிய	
அறைகலன் மதிப்பு	1,200
தலைமை அலுவலகத்திலிருந்து இடாப்பு இடப்பட்ட சரக்கு	18,200
தலைமை அலுவலகம் கொடுத்த செலவுகள்	1,640
கிளை செய்த செலவுகள்	120
கிளைக்கு safe கொள்முதல் செய்ய	
தலைமை அலுவலகம் கொடுத்தது	1,300

12. (a) Distinction between departmental accounts and branch accounts.

துறைக் கணக்கு மற்றும் கிளைக் கணக்கின் வேறுபாடுகளைத் தருக.

Or

(b) From the following particulars prepare departmental trading and profit and loss a/c for the two departments for the year ended 31.3.2015.

	Department A	Department B
Stock 1.4.2014	30,000	5,000
Purchase from outsiders	2,05,000	20,000
Wages	10,000	1,000
Salaries	3,600	2,400
Transfer from Department A	—	50,000
Stock 31.3.2015	35,000	12,000
Sales to outsiders	2,00,000	70,000

The entire closing stock of Department B represent goods transferred from Department A at cost plus 20%. Administrative and selling expenses amount to Rs.14,000. Which is to be allocated between the two departments in the ratio 6 : 1. An amount of Rs.3,000 is due for interest on debentures of the company.

பின்வரும் குறிப்புகளில் இருந்து இரு துறைகளின் வியாபார, இலாப நட்ட க/கு வருட இறுதி 31, மார்ச் 2015 ஆனது தயார் செய்க.

	துறை A	துறை B
ரூ.	ரூ.	
சரக்கு 1.4.2014	30,000	5,000
வெளியில் வாங்கிய கொள்முதல்	2,05,000	20,000



Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital A/c's		Premises	26,000
A 15,000		A's drawings	1,000
B 14,000		C's drawings	5,000
C 2,000	31,000		
	<u>73,000</u>		<u>73,000</u>

Note : A bill of Rs. 800 received from P is under discount.

The assets except cash and joint life policy were sold to a company Rs. 45,500 cash. The policy was surrendered for and sum of Rs. 10,800 was received. P proved insolvent and a sum of Rs.500 was received from his estates. Sundry creditors were paid Rs. 19,500 in full settlement. Realisation expenses amounted to Rs. 3,000

C was declared insolvent. His private estate was worth Rs. 5,000 and his personal liabilities amounted to Rs. 4,900. An unrecorded asset worth Rs.2,550 was given as a gift to the manager of the firm for services rendered by him.

Prepare realisation account.

A, B மற்றும் C மூவரும் கூட்டாளிகள், அவர்களின் இலாப பங்கு விகிதம் 2 : 2 : 1 அவர்கள் நிறுவனத்தை 16 பிப்ரவரி 2013 அன்று கலைத்தனர். அவர்களின் அன்றைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	20,000	ரொக்கம்	4,500
இலாப நட்ட கணக்கு	10,000	சரக்கு	16,000
கூ.ஆ.கா. காப்பு	8,000	கடனாளிகள்	10,000
A'ன் மனைவி கடன்	3,000	கழிக்க :ஒதுக்கு 500	9,500
Cயிடம் பெற்ற முன்பணம்	1,000	கூட்டு ஆயுள் காப்பீடு	11,000
முதல் கணக்குகள்		வளாகம்	26,000
A 15,000		A ன் எடுப்புகள்	1,000
B 14,000		C ன் எடுப்புகள்	5,000
C 2,000	31,000		
	<u>73,000</u>		<u>73,000</u>

குறிப்பு : Pயிடம் இருந்து பெறப்பட்ட ரூ.800க்கான மாற்றுச்சீட்டு சொத்துக்களில் தள்ளுபடி செய்யப்பட்டது. சொத்துக்களில் ரொக்கம் மற்றும் பொது ஆயுள் காப்பீட்டை தவிர அனைத்து ரூ.45,500க்கு ஒரு நிறுவனத்திற்கு விற்கப்பட்டது. காப்பீடு ஒப்படைவு செய்து ரூ.10,800 பெறப்பட்டது.

P நொடிப்பு நிலை அடைந்து, அவர் சொத்தில் இருந்து ரூ.500 பெறப்பட்டது. கடனீந்தோருக்கு



5. What is the meaning of Cash Price?  
ரொக்க விலை என்றால் என்ன?
6. Write any two features of Hire-purchase system.  
வாடகை கொள்முதல் சிறப்பயிப்புகள் இரண்டினை எழுதுக.
7. Write a short-note on Fixed Capital.  
நிலை முதல் பற்றி குறிப்பு வரைக.
8. How to calculate the partners satisfying ratio?  
கூட்டாளிகளின் தியாக விகிதத்தை எவ்வாறு கணக்கிடுவாய்?
9. Give journal entry for Goodwill on Dissolution.  
கலைப்பின் போது நற்பெயருக்கான குறிப்பேடு பதிவு தருக.
10. Write any two modes of dissolution of firm.  
நிறுவன கலைப்பிற்கான இரண்டு வழிகளை தருக.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Explain the types of Branches.  
கிளைகளின் வகைகளை விவரி.

Or

- (b) J Bros. had a branch at Kolkata. Goods are invoiced to the branch at cost plus 25%. Branch is instructed to deposit cash every day in the Head Office account in the bank. All expenses are paid by the Branch Manager. From the following particulars, prepare branch a/c in book of H.O.

	Rs.
Stock on 1.1.2016	2,500
Stock on 31.12.2016	3,000
Sundry debtors 1.1.2016	1,400
Sundry debtors 31.12.16	1,800
Cash sales for the year	10,800
Credit sales for the year	7,000
Cash remitted to the Head Office	15,000
Furniture purchased by the branch manager	1,200
Good invoiced from the H.O.	18,200
Expenses paid by the H.O.	1,640
Expenses paid by the branch	120
Head office sent cash to purchase safe for the branch	1,300

J Bros.க்கு கொல்கத்தாவில் கிளை உண்டு. கிளைக்கு அடக்கத்துடன் 25% விலையில் சரக்கு இடாப்பு இடப்படுகிறது. தினமும் கிளையின் அனைத்து ரொக்கமும் தலைமை அலுவலக வங்கி கணக்கில் செலுத்தப்படுகிறது. கிளை மேலாளர் அனைத்து செலவையும் கொடுக்கிறார். பின்வரும் குறிப்புகளில் இருந்து கிளைக் கணக்கை தலைமை அலுவலக ஏட்டில் தயார் செய்க.



	துறை A	துறை B
	ரூ.	ரூ.
கூலி	10,000	1,000
ஊதியம்	3,600	2,400
துறை A யில் இருந்து மாற்றியது	—	50,000
இறுதி சரக்கிருப்பு	35,000	12,000
விற்பனை	2,00,000	70,000

துறை Bயின் இறுதி சரக்கிருப்பு அனைத்தும், துறை A -யில் இருந்து பெறப்பட்டது. அடக்கத்துடன் 20%-ல், நிர்வாக மற்றும் விற்பனை செலவு ரூ.14,000, இரு துறைகளுக்கும் 6 : 1 என்ற விகிதத்தில் பகிரப்பட்டது. கடனீட்டு பத்திரங்களுக்கு ஆன வட்டி ரூ.3,000 நிலுவையில் உள்ளது.

13. (a) The following are the particulars regarding to hire-purchase :
- Purchaser – R & Co.,  
Date of purchase – 1.1.2014  
Cash price – Rs. 12,894  
Seller – S & Co.,  
Assets purchased – Machine.  
Payments – Rs. 2,000 on signing of the agreement and the balance in the three equal annual instalments of Rs. 4,000 due on 31<sup>st</sup> December each year.  
Rate of interest – 5% per annum  
Depreciation – 20% on the written down value each year.  
Make journal entries in the books of S & Co.,

வாடகை கொள்முதல் பற்றிய விவரங்கள் பின்வருமாறு :

வாங்குபவர் - R & Co.,  
வாங்கிய நாள் - 1.1.2014  
ரொக்க விலை - ரூ.12,894  
விற்பவர் - S & Co.,  
வாங்கிய சொத்து இயந்திரம்

செலுத்துதல் - ஒப்பந்தத்தை கையெழுத்திடும் போது ரூ.2,000 மும் மற்றும் மீதி தொகையை ரூ.4,000. வீதம் மூன்று வருட சமதவணையாக வட்டி வீதம் - 5% வருடத்திற்கு, தேய்மானம் - 20% ஒவ்வொரு ஆண்டும் குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் S & Co.,வின் ஏடுகளில் குறிப்பேடு தருக.

Or

- (b) On 1.1.2014 'S' purchased a machine from 'K' on hire purchase basis, the particular are as :
- (i) Cash price Rs. 10,000  
(ii) Rs. 4,000 to be paid on signing the contract.  
(iii) Balance Rs. 2,000 + interest in three instalments.  
(iv) Interest charged on outstanding balance at 5%.



ending December 31<sup>st</sup> 2016. Petty cash at the branch is maintained on imprest system,

	Rs.		Rs.
Cash sent to branch for meeting petty exp.	440	Cash sales by the brand	61,500
Furniture purchased for the branch	8,000	Credit sales during 6 months	26,000
Good sent to branch at invoice price	1,20,000	Cash received from debtors	20,000
Expenses paid by H.O. :		Discount allowed to debtors	200
Rent : 1,200		Goods returned by debtors (invoice price)	600
Advertisement 800		Bad debts written off	50
Salaries 4,000		Petty expenses paid by branch	650
Insurance (annual upto 30.6.2017) 300	6,300	Stock at cost on 31.12. (excluding stock received from debtors)	26,000
		Furniture at 10% p.a.	

M டிரேடர்ஸ் தனது கிளையை சென்னையில் 1.7.2016 அன்று துவங்கியது. தலைமை அலுவலகத்தில் இருந்து சரக்குகள் அடக்கத்துடன் 25% சேர்த்து அனுப்பப்பட்டது. கிளை தினமும் ரொக்கத்தை தலைமை அலுவலக வங்கி கணக்கில் செலுத்த அறிவுறுத்தப்பட்டது. பின்வரும் விவரங்களில் இருந்து தலைமை அலுவலக ஏடுகளில் கிளைக் கணக்கு 31.12.2016 ஆண்டுக்கானது தயார் செய்க.

	ரூ.		ரூ.
சில்லறை செலவுக்கான		கிளை மொத்த	
கிளைக்கு அனுப்பிய ரொக்கம்	440	ரொக்க விற்பனை	61,500
கிளைக்காக அறைலகன்		6 மாதங்களில் செய்த	26,000
வாங்கியது	8,000	கடன் விற்பனை	
கிளைக்கு அனுப்பிய		கடனாளிகளிடமிருந்து	
சரக்கு (இடாப்பு விலை)	1,20,000	பெற்ற ரொக்கம்	20,000
H.O. செய்த செலவுகள்		கடனாளிகளுக்கான	
வாடகை :	1,200	தள்ளுபடி	200
விளம்பரம்	800	கடனாளிகள் திருப்பி அனுப்பிய சரக்கு	
சம்பளம்	4,000	(இடாப்பு விலை)	600
காப்பீடு		வராக்கடன் போக்கெழுதியது	50
30.6.2017 வரை) 300	6,300	கிளை செய்த சில்லறை செலவுகள்	650
		31.12. அன்று சரக்கு	
		அடக்கத்தில் (கடனாளிகளிடம்	26,000
		இருந்து பெற்ற சரக்கு தவிர)	
		அறைகலன் மீது	
		தேய்மானம் 10% ஆண்டுக்கு	
		31.12. அன்று சரக்கு	

17. A Departmental stores carries on its business through five departments A, B, C, D and E

(a) Following information for 2017-18 is now available to you.

Salaries and commission Rs.11,020 ; rent and rates Rs. 2,900 ; insurance Rs. 1,160 ; Miscellaneous expenses Rs. 2,610.



- (v) Depreciation at 10% p.a. on written down value method.

Prepare K's account in the books of purchaser.

வாடகை கொள்முதல் முறையில் S என்பவர் K விடம் 1.1.2014 அன்று இயந்திரத்தை வாங்கினார். விவரங்கள் பின்வருமாறு :

- (i) ரொக்க விலை ரூ.10,000
- (ii) ஒப்பந்தம் கையெழுத்திடும் போது ரூ.40,000 செலுத்த வேண்டும்.
- (iii) மீதித்தொகை மூன்று தவணைகளாக ரூ.2,000 மற்றும் வட்டியுடன் செலுத்த வேண்டும்.
- (iv) செலுத்தப்படவேண்டிய தவணைத் தொகைக்கு 5% வட்டி.
- (v) ஆண்டுக்கான தேய்மானம் 10% குறைந்து செல் மதிப்பில் கொள்முதல் செய்தவரின் ஏடுகளில் K -ன் கணக்கை தயாரிக்க.

14. (a) A & B are in partnership sharing profit and losses in the ratio of 3 : 2 ; they admitted C into partnership on condition that C is to pay Rs. 50,000 as capital, Rs. 10,000 as goodwill for 1/3 share of profit. A & B agreed to share future profits equally. They then admitted D into partnership on condition that D is to pay Rs. 60,000 as capital and Rs.15,000 as goodwill. The partners agreed to share future profits in the ratio of 4 : 3 : 2 : 1. Give the journal entries.

A மற்றும் B இருவரும் கூட்டாளிகள். அவர்களது இலாப பங்கு விகிதம் 3 : 2, C ஐ கூட்டாளியாக இணைத்து, அவருடைய இலாப விகிதம் 1/3 முதலாக ரூ.50,000 மற்றும் நற்பெயருக்காக ரூ.10,000 கொடுக்க வேண்டும். A மற்றும் B அவர்களது இலாபத்தை இனிசமமாக பிரித்துக் கொள்ள ஒப்புக் கொண்டனர். பின்பு D ஐ கூட்டாளியாக இணைத்து அவருடைய முதல் ரூ.60,000 மற்றும் நற்பெயருக்கு ரூ.15,000 கொண்டு வர வேண்டும். கூட்டாளிகளின் எதிர்கால இலாப பங்கு விகிதம் முறையே 4 : 3 : 2 : 1. குறிப்பேடுகள் தருக.

Or

- (b) A, B and C were partners sharing profits and losses in the ratio of 3 : 2 : 1. On 1.1.2016 and admitted D into partnership on the following terms : D is to have one-sixth share with he purchased entirely from A, paying A Rs. 40,000 for the share of goodwill (through the books of the firm). Of this amount A was to withdraw Rs.30,000 and D to bring in proportionate capital. It was further agreed that investments should be reduced to their market value Rs. 18,000 and that plant should reduced to Rs. 29,000. A sum of Rs. 3,000 included in creditors was to be written back as there was no liability to pay the amount.



All these expenses are chargeable to each department in proportion to the cost of the articles sold in the respective departments.

(b) Following balance as at 31.3.2018 were ascertained.

	A	B	C	D	E
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
Open. stock (at cost)	10,000	6,000	15,000	8,000	9,000
Purchases	1,00,000	60,000	20,000	52,000	60,000
Sales	96,000	62,000	19,000	46,000	60,000
Closing stock 2 (at cost)	23,000	8,000	6,000	2,000	11,000

Prepare profit and loss a/c, to show the final result of each department.

ஒரு கடையில் A, B, C, D மற்றும் E என ஐந்து துறைகள் உள்ளன.

(அ) பின்வரும் விவரங்கள் 2017-18 ஆம் ஆண்டுக்கானது. ஊதியம் . . மற்றும் கமிஷன் ரூ.11,020 ; வாடகை மற்றும் வரிகள் ரூ.2,900 ; காப்பீடு ரூ.1,160 ; இதர செலவுகள் ரூ.2,610.

அனைத்து செலவுகளும் ஒவ்வொரு துறையின் விற்பனையின் அடக்க விகிதத்தில் பகிர்ந்தளிக்கப்படுகிறது.

(ஆ) பின்வருவன 31.3.2018-ன் இருப்புகள் விவரம்

	A	B	C	D	E
	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.	Rs.
தொடக்க சரக்கிருப்பு (அடக்கத்தில்)	10,000	6,000	15,000	8,000	9,000

கொள்முதல்	1,00,000	60,000	20,000	52,000	60,000
விற்பனை	96,000	62,000	19,000	46,000	60,000
இறுதி சரக்கிருப்பில் (அடக்கத்தில்)	23,000	8,000	6,000	2,000	11,000

ஒவ்வொரு துறையின் முடிவினை காண்பிக்க இலாப நடட் கணக்கு தயார் செய்க.

18. On January 1, 2014, A acquires a machine from B on instalment buying @ 10% p.a. interest which is yearly chargeable. The buyer agrees to pay to the seller Rs. 2,00,000. On January 2014 ; Rs. 1,21,000 on 31.12.2015 ; Rs. 1,33,100 on December 31, 2016 and finally Rs. 1,46,410 on December 31, 2017.

A duly discharges all these sums.

Prepare machinery account and seller's account for the first four years in A's books. Assume that A provides for Depreciation @ 20% p.a. on diminishing balance method at the accounting date 31<sup>st</sup> December each year.

1.1.2014 அன்று A B யிடம் இருந்து தவணை கொள்முதல் முறையில் 10% ஆண்டு வட்டிக்கு ஒரு இயந்திரம் வாங்கினார். 1.1.2014 அன்று ரூ.2,00,000, 31.12.2015, ரூ.1,21,000, 2ம் 31.12.2016 அன்று ரூ.1,33,100 மற்றும் இறுதியாக 31.12.2017 அன்று ரூ.1,46,410 செலுத்துவதாக ஒப்புக் கொண்டார். A அனைத்து தவணைகளையும் செலுத்தி விட்டார்.

A வின் ஏடுகளில் இயந்திர க/கு , விற்பனையாளர் கணக்கு, முதல் 4 ஆண்டுகளுக்கு தயாரிக்க. A ஆண்டுக்கு



20% தேய்மானத்தை குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் ஒவ்வொரு ஆண்டு இறுதியிலும் ஒதுக்கினார்.

19. The balance sheet of X, Y and Z who were sharing profits in the ratio of 4 : 3 : 2 respectively stood as follows as 31.12.2017.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry creditors	4,140	Cash at bank	3,300
Capital accounts		Sundry debtors	3,045
X 12,000		Loss : Provision	105
Y 9,000		Stock	4,800
Z 6,000	27,000	Plant and Machinery	5,100
		Land and Building	15,000
	<u>31,140</u>		<u>31,140</u>

Y having given notice to retire from the firm the following adjustment in the books of the firm were agreed upon :

- That land and building be appreciated by 10%.
- The provision for bad debts is no longer necessary.
- That the stock be appreciated by 20%
- The adjustment be made in accounts to rectify a mistake previously made whereby Y was credited in excess by Rs. 810 while

X and Z were debited in excess by Rs. 420 and Rs. 390 respectively.

- That the goodwill of the firm be valued as Rs. 5,400 and Y's share of the same be adjusted to that of X and Z. Who are going to share in future profits in the ratio of 2 : 1?
- That the entire capital of the firm, as newly constituted, will be readjusted by bringing in or paying cash so that the future capitals of X and Z be in the ratio of 2 : 1.

Pass journal entries and prepare the balance sheet of the new firm showing Y's balance as loan.

X, Y மற்றும் Z மூவரும் இலாப விகிதத்தை முறையே 4 : 3 : 2 என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொண்டனர். அவர்களின் 31.12.2017 ஆம் ஆண்டுக்கான இருப்பு நிலை குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	4,140	வங்கியிருப்பு	3,300
முதல் கணக்குகள்		பற்பல கடனாளிகள்	3,045
X 12,000		கழிக்க : ஒதுக்கு	105
Y 9,000		சரக்கு	4,800
Z 6,000	27,000	தொழிற்வடம் மற்றும் இயந்திரம்	5,100
		நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	15,000
	<u>31,140</u>		<u>31,140</u>

Y நிறுவனத்தில் இருந்து விலகிக் கொள்வதாக அறிவித்த பின், பின்வரும் சரிக்கட்டுதல்கள் செய்ய ஒப்புக் கொள்ளப்பட்டது.



(அ) நிலம் மற்றும் கட்டிடம் மதிப்பு 10% உயர்த்துவது

(ஆ) ஐயக்கடன் ஒதுக்கு தேவையில்லை

(இ) சரக்கின் மதிப்பு 20% உயர்த்துவது

(ஈ) முன்னர் செய்த தவறுகளை தற்போது சரிசெய்துவது.

Y க்கு கூடுதலாக ரூ.810 வரவு வைக்கப்பட்டது. அப்போது X மற்றும் மற்றும் Z க்கு முறையே ரூ.420 மற்றும் ரூ.390 கூடுதலாக பற்று வைக்கப்பட்டது.

(உ) நற்பெயர் ரூ.5,400 ஆக மதிப்பிடப்பட்டது. Y ன் பங்கை X மற்றும் மற்றும் Z ன் புதிய இலாப விகிதம் 2 : 1 ன் படி சரி செய்யப்பட்டது.

(ஊ) நிறுவனத்தின் முதல் மாற்றி அமைக்கப்பட்டு X மற்றும் Z ன் புதிய இலாப விகிதமான 2 : 1 க்கு ஏற்றார் போல் பணம் கொண்டு வருவதோ அல்லது திரும்ப எடுப்பதோ என்று முடிவு செய்யப்பட்டது.

புதிய நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலை குறிப்பு மற்றும் குறிப்பேட்டு பதிவுகளை தருக. (Y ன் கணக்கை கடனாக கொண்டு)

20. A, B and C were in partnership. Following was their balance sheet as on 30.9.2017.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital A	6,000	Cash at bank	6,000
Capital B	9,000	Goodwill	3,000
Capital C	5,000	Debtors	24,000
Creditors	25,000	Plant and Machinery	15,000
Loan from B	5,000	Loss to date	2,000
	<u>50,000</u>		<u>50,000</u>

They shared profit 1/4 : 1/2 : 1.4. On differences having arisen B wished to retire. It was agreed that A and C should pay him his capital without adjusting the losses and the loan was to continue. A and C paid B from their own funds.

They immediately admitted D as 2/5 partners on his bringing in proportionate share of capital and also Rs.2,000 for goodwill. Hereafter A & C agreed to share in the ratio of 1 : 2.

On 31.12.2017 they sold the business to X and Z Ltd., who paid a total of Rs. 34,000 inclusive of Rs. 2,000 for profits upto 31.12.2017. This was paid as to Rs. 20,000 in 1 Re. shares and the balance in cash.

Show partners capital accounts assuming that they decided to distribute the share go as to maintain their rights in the company in the same way as in the firm.

A, B மற்றும் C கூட்டாளிகள் அவர்களின் 30.9.2017 ஆம் ஆண்டுக்கான இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
முதல் A	6,000	வங்கியிருப்பு	6,000
முதல் B	9,000	நற்பெயர்	3,000
முதல் C	5,000	கடனாளிகள்	24,000
கடனீந்தோர்	25,000	தொழிற்கூடம் மற்றும் இயந்திரம்	15,000
பயிடை கடன்	5,000	நட்டம்	2,000
	<u>50,000</u>		<u>50,000</u>

அவர்களுடைய இலாப பங்கு விகிதம் ¼, ½, ¼ B விலகும் முடிவை எடுத்தார். நட்டத்தை சரிசெய்தாலும்,



ரூ.19,500 செலுத்தி கணக்கு சரி செய்யப்பட்டது.  
ரியலைசேஷன் செலவு ரூ.3,000

C நொடிப்பு நிலை அடைந்தார். அவர் சொத்து  
மதிப்பு ரூ.5,000 அவரது பொறுப்பு ரூ.4,900  
கணக்கில் வராத சொத்து ரூ.2,550 ஐ மேலாளரின்  
பணிக்காக பரிசு அளிக்கப்பட்டது. ரியலைசேஷன்  
கணக்கு தயார் செய்க.

Or

- (b) A, B and C were partners. Their balance sheet stood as under on the date when the firm was dissolved.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry creditors	60,000	Sundry creditors	55,000
A's capital a/c	22,000	Profit and Loss A/c	12,000
C's capital a/c	10,000	B's capital a/c	25,000
	<u>92,000</u>		<u>92,000</u>

The assets realised Rs. 41,000. The expenses of realisation amounted to Rs.1,000. The position of the partners was as follows :

	Private estate	Private liabilities
	Rs.	Rs.
A	18,000	20,000
B	12,000	21,000
C	12,000	10,000

Prepare the necessary realisation account and partners capital account.

A, B மற்றும் C கூட்டாளிகள், அவர்களது நிறுவனம்  
கலைக்கப்படும்போது அவர்களது இருப்பு நிலை  
குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	60,000	பற்பல கடனாளிகள்	55,000
Aன் முதல் கணக்கு	22,000	இலாப, நட்ட கணக்கு	12,000
C ன் முதல் கணக்கு	10,000	B ன் முதல் கணக்கு	25,000
	<u>92,000</u>		<u>92,000</u>

சொத்துக்களின் விற்பனை மூலம் ரூ.41,000 ;  
அதற்கான செலவு ரூ.1,000, கூட்டாளிகளின்  
நிலவரம் பின்வருமாறு :

சொந்த சொத்துக்கள் சொந்த பொறுப்புகள்

	ரூ.	ரூ.
A	18,000	20,000
B	12,000	21,000
C	12,000	10,000

தீர்வுக் கணக்கு மற்றும் கூட்டாளிகளின் முதல்  
கணக்கு தயார் செய்க.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. M traders opened a branch at Chennai on 1.7.2016, Goods are sent from the Head Office at cost plus 25%. The branch is advised to deposit cash every day in bank in Head office account. From the following particulars prepare branch account in the books of Head Office for the period