

(For candidates admitted from 2015-16 onwards)

B.Com. DEGREE EXAMINATION, NOVEMBER 2023.

Part III — Computer Applications

PRINCIPLES OF ACCOUNTANCY

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20)

Answer ALL the questions.

1. செலவு-பயன் கொள்கை என்றால் என்ன?

What is cost- benefit principle?

2. கொள்முதல் மற்றும் விற்பனை புத்தகத்தின் நோக்கம் என்ன?

What is the purpose of purchase and sales book?

3. எந்த கணக்குகள் சுத்தமான மற்றும் எளிமையான ஒற்றை நுழைவில் பதிவு செய்யப்பட்டுள்ளன?

Which accounts are recorded in pure and simple single entry?

4. உரிமைத்தொகை என்றால் என்ன?

What is royalty?

5. தேய்மானத்தை வரையறுக்கவும்.

Define depreciation.

6. இருப்பு நிதி என்றால் என்ன?

What is reserve?

7. செயலற்ற பங்குதாரர் யார்?

Who is dormant partner?

8. நல்லெண்ணத்தை வரையறுக்கவும்.

Define goodwill.

9. துண்டு விநியோகம் என்பதன் பொருளைக் கொடுங்கள்.

Give the meaning of piecemeal distribution.

10. கூட்டாண்மை கலைப்பு என்பதன் அர்த்தம் என்ன?

What do you mean by dissolution of partnership?

SECTION B — (5 × 7 = 35)

Answer ALL the questions.

11. (அ) பின்வரும் பரிவர்த்தனையை பதிவு செய்யவும்:

ஜனவரி 1, 2004 - சரவணன் ரூ. 1,00,000 -ல் தொழில் தொடங்கினார்;

ஜனவரி 3, 2004 - பாலனிடம் இருந்து பெற்ற ரொக்கம் ரூ. 25,000;

ஜனவரி 7, 2004 - பெருமானுக்கு செலுத்திய ரொக்கம் ரூ. 37,000

பிப்ரவரி 7, 2004 - ரொக்கமாகப் பொருட்களை வாங்கியது ரூ. 80,000.

மார்ச் 10, 2004 - ரொக்க விற்பனை ரூ. 90,000

மார்ச் 15, 2004 - ஜலீலுக்கு ரூ. 1,00,000 பொருட்கள் விற்பனை.

மார்ச் 18, 2004 - ஜேம்ஸிடம் இருந்து ரூ. 1,50,000 க்கு கடனில் பொருட்களை வாங்கினார்.

Journalise the following transaction:

January 1, 2004 — Saravanan started business with Rs. 1,00,000.

Jan. 3, 2004 Received cash from Balan Rs. 25,000;

January 7, 2004 — Paid cash to Perumal Rs.37,000.

Feb. 7, 2004 — Bought goods for cash Rs. 80,000.

March 10, 2004 — Cash sales Rs.90,000.

March 15, 2004 — Sold goods to Jaleel Rs.1,00,000.

March 18, 2004 — Purchased goods from James on credit Rs.1,50,000.

Or

(ஆ) ஸ்ரீ ராவின் பேரேட்டு கணக்குகள் பின்வருமாறு.

31.12.2000 இல் உள்ள இருப்பு நிலை குறிப்பு தயார் செய்யும்படி கேட்கப்படுகிறீர்கள்.

பொருள்	ரூ.	பொருள்	ரூ.
தொடக்க சரக்கிருப்பு	10,000 முதல்		60,000
சம்பளம்	5,000 கடனீந்தோர்		10,000
செலுத்த வேண்டிய உண்டி	5,000 கிருஷ்ணாவிடம் இருந்து பெற்ற கடன்		25,000
ரொக்க கையிருப்பு	12,000 வழங்கிய தள்ளுபடி		700
வங்கி மிகைப்பற்று	4,000 செலுத்த வேண்டிய வட்டி		5,000
கடனாளிகள்	15,000 கொள்முதல்		30,000
வங்கியில் உள்ள பணம்	18,000 வராக்கடன் ஒதுக்கு		1,200
விற்பனை	80,000 வியபார செலவுகள்		500
கூலி	1,000 செலுத்தவேண்டிய சம்பளம்		2,000
முன்கூட்டி செலுத்திய காப்பீடு	2,500 ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள்		90,000
ஆலை மீது தேய்மானம்	8,000 மிகைப்பற்றில் செலுத்தப்பட வேண்டிய வட்டி		500

Following are the ledger accounts of Sri Rao.

You are asked to prepare the trial balance as on 31-12-2000.

	Rs.		Rs.
Opening stock	10,000	Capital	60,000
Salaries	5,000	Creditors	10,000
Bills payable	5,000	Loan from Krishna	25,000
Cash in hand	12,000	Discount allowed	700
Bank overdraft	4,000	Accrued interest payable	5,000
Debtors	15,000	Purchases	30,000
Cash at bank	18,000	Reserve for bad debts	1,200
Sales	80,000	Trade expenses	500
Wages	1,000	Outstanding salaries	2,000
Prepaid insurance	2,500	Plant and Machineries	90,000
Depreciation on plant	8,000	Outstanding interest on overdraft	500

12. (அ) ஒற்றை பதிவு முறையின் முக்கிய அம்சங்களை விளக்குக.

Explain the salient features of single entry system.

Or

- (ஆ) ஒரு நிறுவனம் 1.1.92 அன்று ஒரு கோலியரியை குறைந்தபட்ச வாடகையாக ரூ. 20,000 இல் குத்தகைக்கு எடுத்தது. குத்தகையின் முதல் நான்காண்டுகளில் பற்றாக்குறையை ஈடுசெய்யும் அதிகாரத்துடன் ஒரு டன் ஒன்றுக்கு ரூ. 1.50 உரிமைத் தொகையுடன் இணைக்கப்பட்டது. முதல் நான்கு ஆண்டுகளில் கோலியரியின் உற்பத்தி முறையே 9,000 டன், 12,000 டன், 16,000 டன் மற்றும் 20,000 டன். குத்தகைதாரரின் புத்தகத்தில் நான்கு வருடங்களுக்கான குறிப்பேட்டு உள்ளீடுகளை கொடுக்கவும்.

A company leased a colliery on 1-1-92 at a minimum rent of Rs. 20,000 merging into a royalty of Rs. 1.50 per tonne with power to recoup short workings over the first four year's of the lease. The output of colliery for the first four years was 9,000 tonnes, 12,000 tonnes, 16,000 tonnes and 20,000 tonnes respectively. Give journal entries for four years in the book of lessee.

13. (அ) இருப்பு நிதி மற்றும் ஒதுக்கீடுகளை வேறுபடுத்துங்கள்.

Differentiate between reserves and provisions.

Or

- (ஆ) பி.ராஜன் & கோ நிறுவனம் பழுதுபார்ப்பு மற்றும் புதுப்பித்தல் ஆகியவற்றிற்கான ஆண்டுதோறும் ரூ. 50,000 ஒதுக்குகிறது. 1.1.91 அன்று ஒதுக்கீடு கணக்கு ரூ. 38,000 இருப்பைக் காட்டியது. 1991, 1992 & 1993 ஆகிய மூன்று கணக்கு ஆண்டுகளுக்கான உண்மையான பழுது செலவு பின்வருமாறு: 1991 - ரூ. 42,000; 1992 - ரூ. 46,000; 1993 - ரூ. 69,000. மூன்று ஆண்டுகளுக்கும் பழுதுபார்ப்பு மற்றும் புதுப்பித்தல் கணக்கிற்கான பேரேட்டை வரையவும்.

Rajan & co provides Rs. 50,000 annually towards provision for repairs and renewals. On 1-1-91 the provision account showed a balance of Rs. 38,000. Actual repairs for three accounting years 1991, 1992 & 1993 were as follows: 1991- Rs. 42,000; 1992- Rs. 46,000; 1993- Rs. 69,000. Draw up the provision for Repairs and Renewals A/c for all the three years.

14. (அ) A மற்றும் B 5:3 என்ற விகிதத்தில் லாபத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ளும் வணிகத்தில் பங்குதாரர்கள். 1/6 பங்கு கொடுக்கும் வகையில் நிறுவனத்தில் C - ஐ சேர்க்க முடிவு செய்தனர். புதிய லாபப் பகிர்வு விகிதம் மற்றும் பங்குதாரர்களின் தியாக விகிதத்தைக் கணக்கிடுங்கள்.

A and B are partners in a business sharing profits in the ratio of 5:3. They decide to admit C into the firm giving him 1/6th share. Calculate the new profit sharing ratio and sacrificing ratio of the partners.

Or

- (ஆ) ஒரு நிறுவனம் கடந்த மூன்று ஆண்டுகளில் நிகர லாபம் ஈட்டியது பின்வருமாறு:

I ஆண்டு	36,000
II ஆண்டு	40,000
III ஆண்டு	44,000

நிறுவனத்தின் மூலதன முதலீடு ரூ. 1,20,000. இதில் உள்ள அபாயத்தைப் பொறுத்து மூலதனத்தின் நியாயமான வருமானம் 10% ஆகும். 3 ஆண்டுகள் உயர் லாபம் ஈட்டியதன் அடிப்படையில் நற்பெயரை கணக்கிடுங்கள்.

A Firm earned net profits during the last three years as follows:

I year	36,000
II year	40,000
III year	44,000

The Capital investment of the firm is Rs. 1,20,000. A fair return on the capital having regard to the risk involved is 10%. Calculate the value of good will on the basis of 3 years purchase of super profits.

15. (அ) கார்னர் Vs முர்ரே வழக்கின் விதிகளை விவரிக்கவும்.

Elaborate the rules in Garner Vs Murray Case.

Or

(ஆ) 2:2:1 என்ற விகிதத்தில் லாபம் மற்றும் நஷ்டங்களைப் பகிர்ந்து கொள்ளும் வணிகத்தில் A,B மற்றும் C ஆகிய மூன்று பங்குதாரர்கள் இருந்தனர். 31 டிசம்பர், 2015 அன்று அவர்களின் இருப்புநிலை பின்வருமாறு.

பொறுப்பு	ரூ.	சொத்து	ரூ.
கடன்நீந்தோர்	30,000	வங்கி	20,000
முதல் கணக்கு :		அசையும் சொத்து	30,000
A 40,000		நிலை சொத்து	70,000
B 30,000			
C 20,000	90,000		
	<u>1,20,000</u>		<u>1,20,000</u>

2015 டிசம்பர், 31 அன்று நிறுவனத்தை கலைக்க முடிவு செய்யப்பட்டது. சி பொறுப்பாளராக நியமிக்கப்பட்டார். நிலையான மற்றும் தற்போதைய சொத்துக்களில் இருந்து பெறப்பட்ட தொகையில் 5% கமிஷன் பெற்றுக்கொண்டு, அதை நிறைவேற்றுவதற்கான அனைத்து செலவுகளையும் அவர் ஏற்க வேண்டும். நிலையான சொத்துகள் ரூ. 80,000 மற்றம் தற்போதைய சொத்துகள் ரூ. 20,000. பெறுதல் செலவுகள் ரூ. 2,000 ஆகும். நீங்கள் தேவையான பேரேட்டு கணக்குகளை தயார் செய்து, நிறுவனத்தின் புத்தகங்களை மூட வேண்டும்.

A, B and C were the three partners in a business sharing Profits and Losses in the ratio of 2:2:1. The following was their balance sheet on 31st Dec., 2015.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	30,000	Bank	20,000
Capital A/c :		Current assets	30,000
A 40,000		Fixed Assets	70,000
B 30,000			
C 20,000	90,000		
	<u>1,20,000</u>		<u>1,20,000</u>

It was decided to dissolve the firm w .e .f 31st Dec., 2015 and C was appointed as In charge or realization. He was to receive 5% commission on the amounts realized from fixed and Current assets. He was also to bear all expenses of realization. The Fixed assets realized Rs. 80,000 and the current assets Rs.20,000. The realization expenses amounted to Rs.2,000. You are required to prepare the necessary ledger accounts and close the books of the firm.

SECTION C — (3 × 15 = 45)

Answer any THREE questions.

16. திரு சோமுவின் புத்தகங்களிலிருந்து பிரிந்தெடுக்கப்பட்ட பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, டிசம்பர் 31, 2018 இல் முடிவடைந்த ஆண்டிற்கான வர்த்தகம் மற்றும் லாபம் மற்றும் நஷ்டக் கணக்கையும், தேவையான மாற்றங்களைச் செய்த பிறகு, அந்த தேதியின் இருப்புநிலையையும் நீங்கள் தயாரிக்க வேண்டும்.

விவரம்	தொகை ரூ.
சோமுவின் மூலதனக் கணக்கு	2,08,000
சோமுவின் எடுப்பு கணக்கு	12,000
கொள்முதல்	90,000
உள்ளேநோக்கி திருப்பம்	2,000
நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	60,000
ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள்	1,00,000
விற்பனை	2,10,000
வெளி திருப்பம்	1,000
சம்பளம்	12,000
அலுவலக செலவுகள்	2,500
அலுவலக தளபாடங்கள் மற்றும் சாதனங்கள்	5,000
தள்ளுபடி கணக்கு (பற்று)	1,200
பல்வேறு கடனாளிகள்	26,600
முதலீடுகள்	40,000
வங்கியில் பணம்	26,600
செலுத்த வேண்டிய உண்டி	5,000
சரக்கு (1 ஜனவரி 2017)	35,000
கூலி	32,000
கடனீந்தோர்	40,000
தபால் மற்றும் தந்தி	1,400
காப்பீட்டு கட்டணங்கள்	1,600
எரிவாயு மற்றும் எரிபொருள்	2,700
மோசமான கடன்கள்	600
அலுவலக வாடகை	2,600
சரக்கு மற்றும் கடமை	9,000
தளர்வான கருவிகள்	2,000
தொழிற்சாலை விளக்குகள்	1,600
சந்தேகத்திற்கிடமான கடன்களுக்கான ஏற்பாடு	800
முதலீடுகள் மீதான வட்டி	4,000
கையில் உள்ள ரொக்கம்	2,400

சரிசெய்தல்

- (அ) டிசம்பர் 31, 2018 அன்று சரக்கு மதிப்பு ரூ. 66,000
- (ஆ) ஊதியம் ரூ. 1,600 மற்றும் சம்பளம் ரூ. 600 நிலுவையில் இருந்தது.
- (இ) முன்கூட்டி செலுத்திய காப்பீடு ரூ. 300
- (ஈ) ஒரு புதிய இயந்திரம் செப்டம்பர் 30, 2018 அன்று நிறுவப்பட்டது. இதன் விலை ரூ. 14,000, ஆனால் அது புத்தகங்களில் பதிவு செய்யப்படவில்லை மற்றும் அதற்கு பணம் செலுத்தப்படவில்லை. அதன் கட்டுமானத்திற்காக செலுத்தப்பட்ட ஊதியம் ரூ. 1,000 ஊதியக் கணக்கில் வரவு வைக்கப்பட்டுள்ளது.
- (உ) தளர்வான கருவிகள் டிசம்பர் 31, 2018 அன்று ரூ. 1,600.
- (ஊ) ஆலை மற்றும் இயந்திரங்களின் மதிப்பை 10% , அலுவலக தளபாடங்கள் மற்றும் சாதனங்கள் 5% மற்றும் நிலம் மற்றும் கட்டிடங்கள் 2% ஆண்டிற்கு தேய்மானம்.
- (எ) பல்வேறு கடனாளிகளில் ரூ.600 மோசமானவை மற்றும் தள்ளுபடி செய்யப்பட வேண்டும்.
- (ஏ) சந்தேகத்திற்கிடமான கடனில் இருந்து 5% வழங்குவததைப் பராமரிக்கவும்.
- (ஐ) சரக்கு மதிப்பு 1500 ரூபாய் 25.12.2018 அன்று தீயில் எரிந்து நாசமானது இன்கூரன்ஸ் நிறுவனம் ரூ. 1,000 மட்டுமே வழங்கியது.

From the following particulars extracted from the books of Thiru Somu, you are required to prepare a Trading and Profit and Loss Account for the year ended December 31, 2018, and Balance Sheet as on that date, after making the necessary adjustments:

Particulars	Amount
	Rs.
Somu's Capital Account	2,08,000
Somu's Drawings Account	12,000
Purchases	90,000
Returns Inwards	2,000
Land and Building	60,000
Plant and Machinery	1,00,000
Sales	2,10,000
Return Outwards	1,000
Salaries	12,000
Office Expenses	2,500
Office Furniture and Fixtures	5,000

Particulars	Amount
Discount Account (Dr.)	1,200
Sundry Debtors	26,600
Investments	40,000
Cash at Bank	26,600
Bills Payables	5,000
Stock (1 st January 2017)	35,000
Wages	32,000
Sundry Creditors	40,000
Postage and Telegrams	1,400
Insurance Charges	1,600
Gas and Fuel	2,700
Bad Debts	600
Office Rent	2,600
Freight and Duty	9,000
Loose tools	2,000
Factory Lighting	1,600
Provision for Doubtful Debts	800
Interest on Investments	4,000
Cash on Hand	2,400

Adjustments:

- (a) Stock on December 31, 2018, was valued at Rs. 66,000.
- (b) Wages Rs. 1,600 and Salaries Rs.600 were outstanding.
- (c) Insurance prepaid was Rs. 300.
- (d) A new Machine was installed on September 30, 2018, costing Rs. 14,000, but it was not recorded in the books and no payment was made for it. Wages Rs. 1,000 paid for its erection have been debited to Wages Account.
- (e) Loose Tools were valued at Rs. 1,600 on December 31, 2018.
- (f) Depreciate Plant and Machinery by 10% p.a., Furniture and Fixture by 5% p.a., and Land and Buildings by 2% pa.

- (g) Of the Sundry Debtors Rs. 600 are bad and should be written off.
- (h) Maintain a provision of 5% on Sundry Debtors from Doubtful debts.
- (i) Stock valued at Rs. 1500 was destroyed by fire on 25-12-2018 but the insurance Co., admitted a claim for Rs. 1,000 only.

17. லாயல் செருப்பு நிறுவனம் 1.1.89 அன்று மெட்ராஸில் ஒரு கிளையைத் திறந்தது. பின்வரும் விவரங்களிலிருந்து, 1989 மற்றும் 1990 ஆம் ஆண்டுக்கான மெட்ராஸ் கிளைக் கணக்குகளைத் தயாரிக்கவும்.

விவரம்	1989	1990
	ரூ.	ரூ.
மெட்ராஸ் கிளைக்கு அனுப்பப்பட்ட பொருட்கள்	15,000	45,000
கிளைக்கு அனுப்பப்பட்ட பணம்:		
வாடகை	1,800	1,800
சம்பளம்	3,000	5,000
இதர செலவுகள்	1,200	1,600
கிளையில் இருந்து பெறப்பட்ட பணம்	24,000	60,000
சரக்கு 31 டிசம்பர்	2,300	5,800
சில்லறை ரொக்கம் 31 டிசம்பர்	40	50

Loyal shoe company opened a branch at Madras on 1.1.89. From the following particulars, prepare the madras branch accounts for the year 1989 and 1990.

Particulars	1989	1990
	Rs.	Rs.
Goods sent to Madras Branch	15,000	45,000
Cash sent to branch for:		
Rent	1,800	1,800
Salaries	3,000	5,000
Other expenses	1,200	1,600
Cash received from the branch	24,000	60,000
Stock on 31 st December	2,300	5,800
Petty cash in hand on 31 st December	40	50

18. ஆகஸ்ட் 1, 2011 அன்று ஒரு நிறுவனம் ஒரு இயந்திரத்தை ரூ.3,90,000 க்கு வாங்கியது மற்றும் அதன் நிறுவலுக்கு ரூ. 10,000 செலவு செய்தது. மதிப்பு குறைப்பு முறையைப் பயன்படுத்தி, ஆண்டுக்கு 15% தேய்மானத்தை வழங்க முடிவு செய்தது. 30 நவம்பர், 2014 அன்று ரூ. 5,000 மதிப்பில் இயந்திரம் சுழற்றி பின்னர் ரூ. 1,00,000-க்கு விற்கப்பட்டது. டிசம்பர் 1, 2014 அன்று நிறுவனம் ரூ. 7,60,000 மதிப்பில் ஒரு புதிய இயந்திரத்தை கையகப்படுத்தி செயல்பாட்டுக்கு கொண்டு வந்தது. முந்தைய இயந்திரத்தில் பயன்படுத்தப்பட்ட அதே அடிப்படையில் புதிய இயந்திரத்திலும் தேய்மானம் வழங்கப்பட்டது. நிறுவனம் ஒவ்வொரு ஆண்டும் மார்ச் 31 அன்று தனது கணக்கு புத்தகங்களை மூடுகிறது. மார்ச் 31, 2015 இல் முடிவடைந்த நான்கு கணக்கு ஆண்டுகளுக்கான இயந்திரக் கணக்கு மற்றும் தேய்மானக் கணக்கைத் தயாரிக்கவும்.

On 1st August 2011 a firm purchased a machine for Rs.3,90,000 and spent Rs. 10,000 on its installation. It decided to provide depreciation @ 15% per annum, using written down value method. On 30th November, 2014 the machine was dismantled at a cost of Rs.5,000 and then sold for Rs. 1,00,000. On 1st December, 2014 the firm acquired and put into operation a new machine at a total cost of Rs.7,60,000. Depreciation was provided on the new machine on the same basis as had been used in the case of the earlier machine. The firm closes its books of account every year on 31st March. Prepare Machinery Account and Depreciation Account for four accounting years ended 31st March, 2015.

19. A மற்றும் B 3 : 1 என்ற விகிதத்தில் லாபத்தைப் பகிர்ந்து கொள்ளும் பங்குதாரர்கள். அவர்களின் இருப்புநிலை 31.3.2004 அன்று கீழ்க்கண்டவாறு இருந்தது.

பொறுப்பு	ரூ.	ரூ.	சொத்து	ரூ.	ரூ.
கொடுப்பட வேண்டிய சம்பளம்		5,000			
கடனீந்தோர்		40,000			
முதல் கணக்கு			சரக்கு		10,000
A : 30,000					
B : <u>20,000</u>		50,000	மூன்கூட்டி செலுத்தப்பட்ட காப்பீடு		1,000
			கடனாளிகள்	8,000	
			கழிக்க: வராக்கடன் ஒருக்கு	<u>500</u>	7,500
			ரொக்கம்		18,500
			இயந்திரங்கள்		22,000
			கட்டிடங்கள்		30,000
			மரச்சாமான்கள்		<u>6,000</u>
		<u>95,000</u>			<u>95,000</u>

சி புதிய பங்குதாரராக அனுமதிக்கப்பட்டு ரூ. 20,000 மூலதனத்தை அரவது 1/4 எதிர்கால லாபத்திற்காக முதலீடு செய்கிறார்.

பின்வரும் மறுமதிப்பீடுகள் செய்யப்படுகின்றன:

(அ) பங்கு 5% குறையும்

(ஆ) மரச்சாமான்கள் 10% தேய்மானம்

(இ) கட்டிடத்தின் மறுமதிப்பீடு ரூ. 45,000

சந்தேகத்திற்கிடமான கடன்களுக்கான ஒதுக்கீட்டை ரூ. 1,000 அதிகப்படுத்துக. குறிப்பேடு, சேர்க்கைக்குப் பிறகு மறுமதிப்பீடு கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலை குறிப்பு தயாரிக்கவும்.

A and B are partners sharing profits in the ratio of 3: 1. Their Balance Sheet stood as under on 31.3.2004;

Liabilities	Rs.	Rs.	Assets	Rs.	Rs.
Salary due		5,000			
Creditors		40,000			
Capital			Stock		10,000
A : 30,000			Prepaid		
B : <u>20,000</u>		50,000	Insurance		1,000
			Debtors	8,000	
			Less : Provision	<u>500</u>	7,500
			Cash		18,500
			Machinery		22,000
			Buildings		30,000
			Furniture		<u>6,000</u>
		<u>95,000</u>			<u>95,000</u>

C is admitted as a new partner introducing a capital of Rs. 20,000, for his $\frac{1}{4}$ th

Share in future profits.

Following revaluations are made:

(a) Stock be depreciated by 5%

(b) Furniture be depreciated by 10%

(c) Building be revalued at Rs. 45,000

The provision for doubtful debts should be increased to Rs. 1,000. Pass journal entries, prepare Revaluation A/c and Balance Sheet after admission.

20. ரீட், ரைட் மற்றும் ஆட் பின்வரும் இருப்பு நிலை குறிப்பை டிசம்பர் 31, 2014 அன்று சமர்ப்பிக்கின்றனர்.

பொறுப்புகள்	ரூ. சொத்து	ரூ.
ரீடின் கடன்	15,000	ஆலை மற்றும்
		இயந்திரங்கள் 30,000
முதல் கணக்கு:		மரச்சாமான்கள்
ரீட் 30,000		மற்றும் பொருத்துதல்கள் 2,000
ரைட் 10,000		சரக்கு 10,400
ஆட் 2,000	42,000	கடனாளிகள்: 18,400
		குறைக்க 400 18,000
		ஒதுக்கீடு
கடனீந்தோர் 17,800		கூட்டு வாழ்க்கைக் காப்பீடு 15,000
சரக்கு மீதான அடமான		காப்புரிமைகள் மற்றும்
கடன் 6,200		வர்த்தக முத்திரைகள் 10,000
கூட்டு காப்பீட்டு ஒதுக்கு 12,400		வங்கியில் பணம் 8,000
	93,400	93,400

பங்குதாரர்கள் லாபம் மற்றும் நஷ்டங்களைப் ரீட் 4/9 ரைட் 2/9 மற்றும் ஆட் 1/3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டனர். நிறுவனம் டிசம்பர் 31, 2014 அன்று கலைக்கப்பட்டது உங்களுக்கு பின்வரும் தகவல்கள் வழங்கப்பட்டுள்ளன.

(அ) கூட்டு வாழ்க்கைக் காப்பீடு பாதுகாப்பில் 5,000 க்கு காப்பீட்டாளர்களிடம் ஆட் கடன் வாங்கியிருந்தார். பாலிசி சரண்டர் செய்யப்பட்டது மற்றும் காப்பீட்டாளர்கள் ஆட் கடனுக்கான 5,000 மற்றும் வட்டியாக 300 கழித்து 10,200 செலுத்தினர்.

(ஆ) கடனளிப்பவர்களில் ஒருவர் சில காப்புரிமைகளை எடுத்துக்கொண்டார். அதன் புத்தக மதிப்பு 6,000 மதிப்பீட்டில் 4,500 அந்த கடனாளிக்கு நிலுவைத் தொகை பணமாக வழங்கப்பட்டது.

(இ) நிறுவனம் முன்பு ஒரு கூட்டுப் பங்கு நிறுவனத்தில் சில பங்குகளை வாங்கியது மற்றும் அவை பயனற்றவை என்று கண்டறிந்து அவற்றை எழுதி வைத்தது. பங்கு இப்போது 3,000 மதிப்புடையதாகக் கண்டறியப்பட்டது மற்றும் கடன் கொடுத்தவர் இந்த மதிப்பில் பங்குகளை ஏற்க ஒப்புக்கொண்டார்.

(ஈ) மீதமுள்ள சொத்துக்கள் பின்வரும் தொகைகளை உணர்ந்தன:

ஆலை மற்றும் இயந்திரங்கள்	17,000
மரச்சாமான்கள் மற்றும் பொருத்துதல்கள்	1,000
சரக்கு	9,000
கடனாளிகள்	16,500

அவர்களின் புத்தக மதிப்பில் 50% காப்புரிமை

(உ) பொறுப்புகள் செலுத்தப்பட்டன மற்றும் மொத்த தள்ளுபடி 500 கடனாளர்களால் அனுமதிக்கப்பட்டது.

(ஊ) (எஃப்) உணர்தல் செலவுகள் 2,300 ஆகும்.

நெடுவரிசை வடிவத்தில் உணர்தல் கணக்கு, வங்கிக் கணக்கு மற்றும் பங்குதாரர்களின் மூலதனக் கணக்குகளைத் தயாரிக்கவும்.

Read, write and Add give you the following Balance Sheet as on December. 31,2014.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Read's Loan	15,000	Plant and machinery	30,000
Capital's Account:		Fixtures and Fittings	2,000
Read	30,000	Stock	10,400
Write	10,000	Debtors	18,400
Add	<u>2,000</u>	Less: Provision	<u>400</u>
	42,000		18,000
Sundry Creditors	17,800	Joint Life Policy	15,000
Loan on Hypothecation of Stock	6,200	Patents and Trade Marks	10,000
Joint Life Policy Reserve	12,400	Cash at Bank	8,000
	<u>93,400</u>		<u>93,400</u>

The partners shared profits and losses in the ratio of Read 4/9. Write 2/9 and Add 1/3. The firm was dissolved on December 31,2014 and you are given the following information:

- Add had taken a loan from Insurers for 5,000 on the security of Joint Life Policy. The policy was surrendered and Insurers paid a sum of 10,200 after deducting 5,000 for Add's loan and 300 as interest thereon.
- One of the creditors took some of the patents whose book value was 6,000 at a valuation of 4,500. The balance to that creditor was paid in cash.
- The firm had previously purchased some shares in a joint stock company and had written them off on finding them

useless. The share was now found to be worth 3,000 and the loan creditor agreed to accept the shares at this value.

(d) The remaining assets realised the following amounts:

Plant and Machinery	17,000
Fixtures and Fittings	1,000
Stock	9,000
Debtors	16,500
Patents 50% of their book value	

(e) The liabilities were paid and a total discount of 500 was allowed by the creditors.

(f) The expenses of realization amounted to 2,300.

Prepare the Realization Account, Bank Account and Partners Capital Accounts in columnar form.
