

Total No. of Pages: 7

5620

Register Number:

Name of the Candidate:

B.Com. DEGREE EXAMINATION, May 2015

(THIRD YEAR)

(PART - IV)

330 / 710: ADVANCED ACCOUNTANCY

(Old Regulations)

(Common with B.Com Double Degree, B.Com I.B. (O.R), B.B.S / B.Com. B.S.(O.R))

Time: Three hours

Maximum: 100 marks

Answer any FIVE questions

(5 × 20 = 100)

1. A and B are partners sharing profit in the ratio of 3:2. C is admitted and new profit sharing ratio is 2:2:1. 'C' brings in cash ₹8,000 for capital and ₹2,000 for goodwill. The balance sheet A & B is as follows.

Liabilities	₹	Assets	₹
Capital		Goodwill	2,500
A	8,000	Assets	17,500
B	8,000		
Reserve	4,000		
	20,000		20,000

Partners decided that goodwill account should appear in the new firm's books at ₹6,000. Give journal entries and prepare Balance Sheet.

2. A and B were carrying on partnership business sharing profit and losses in the ratio of 3:2 respectively. They closed their book of A/cs every year on 31.12.2012. their balance sheet was as follows.

Liabilities	₹	Assets	₹
Sundry creditors	5,000	Cash	7,500
Reserve fund	7,500	Sundry debtors	12,500
Capital a/c		Stock	5,000
A	22,500	Machinery	25,000
B	15,000		
	50,000		50,000

'B' died on 01.05.2013.

1. Capital to his credit at the date of death.
2. His share of reserve on the date of the last balance sheet.

3. His share of profit to the date of his death based on the average profit of the last three accounting years.
4. By way goodwill his share of total profit for the preceding three accounting years.
5. The profit for the three year ₹10,450. ₹9,800, ₹11250.

Prepare necessary ledger accounts.

3. From the following particulars. Prepare bills receivable account and total debtor's a/c for the year ended 31.12.2012.

	₹
Total debtors on 01.01.2012	36,000
Bills receivable on 01.01.2012	10,000
Sales (Including cash sales ₹20,000)	3,00,000
Cash received from debtor	2,00,000
Bills receivable on 31.12.2012	15,000
Returns inwards	15,000
Discount allowed to debtors	10,000
Bad debts written off	3,000
Bills receivable endorsed to creditors	10,000
Cash received on bill matured	15,000

4. Prepare a balance sheet as at 31st March 2000 from the following information of ABC Ltd., under the companies Act. 1956.

	₹		₹
Term loan	10,00,000	Loans from directors	2,00,000
Creditors	11,45,000	Provision for doubtful debts	20,200
Advance	3,72,000	Stock	4,00,000
Cash's bank	2,75,000	Fixed assets (W.D.V)	51,50,000
Staff advance	55,000	Finished goods	7,50,000
Provision for tax	1,70,000	General reserves	20,50,000
Security premium	4,75,000	Capital work in progress	2,00,000
Loose tools	50,000		
Investment	2,25,200		
Loss for the year	3,00,000		
Sundry debtors	12,25,000		
Miscell. Exp.	58,000		

Additional information:

1. Share capital consists of
 - a. 30,000 equity shares of ₹100 each fully paid up.

- b. 10,000 – 10% preferred. Shares of ₹100 each fully paid up.
2. Term loan is secured.
 3. Depreciation on assets – ₹5,00,000
5. From the following particulars relating to Madurai branch, Prepare branch a/c in the books of H.O. for the year ended 31.12.2010.

Stock 01.01.2010	30,000
Debtor 01.01.2010	12,000
Petty cash 01.01.2010	200
Goods sent to branch	50,000
Goods returned to H.O	600
Sales at branch cash	30,000
Credit	42,000
Sales return's at branch	300
Bad debts written off	300
Branch expenses paid by H.O	3,000
Petty cash sent to branch	500
Petty cash 31.12.2010	300
Stock 31.12.2010	12,500

6. The following purchases were made by a business house having three department
- | | | | |
|----------------|--------------|---|------------------------------|
| Department - A | - 1000 units | } | at a total cost of ₹1,00,000 |
| Department - B | - 2000 units | | |
| Department - C | - 2400 units | | |

Stocks on 1st January were

Department - A	- 120 units
Department - B	- 80 units
Department - C	- 152 units

Sales were :

Department - A	- 1020 units at ₹20 each
Department - B	- 1920 units at ₹22.50 each
Department - C	- 2496 units at ₹ 25 each

Prepare departmental trading account.

7. On 01.01.2012 X purchased machinery on hire purchase systems. The payment is to be made ₹4,000 down (on signing of the contract) and ₹ 4,000 annually for three year. The cast price of the machinery is ₹14,900 and the rate of Interest is 5%.
Prepare ledger accounts in the books of X.
8. The consett colliery took a lease of a mine from Big co., for a period of 30 years from January 1, 2009 upon the terms of a reyolty of 50 paise per tonne upon the output with a minimum rent of ₹10,000 in the first year and then increasing every year by ₹1000 till it reaches ₹13,000. When it becomes fixed for all the coming

years. The consett colliery company was granted the right of recouping show and working of any year in the subsequent 3 years and not afterwards. The followings was the production of the first 5 years.

2009 - 3000 tonnes
 2010 - 18000 tonnes
 2011 - 24000 tonnes
 2012 - 30000 tonnes
 2013 - 32000 tonnes

Show journal entries, there is a minimum rent a/c.

9. Explain in detail the rules laid down in "Garner Vs Murray" case.
10. Distinguish between amalgamations. Absorption and external reconstruction with suitable examples.

தமிழாக்கம்

பகுதி - அ

எவையேனும் ஐந்து வினாக்களுக்கு விடையளிக்க

(5 × 20 = 100)

1. A மற்றும் B கூட்டாளிகள் அவர்கள் இலாப-நட்டத்தை 3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டார்கள். C என்ற புதிய கூட்டாளி நிறுவனத்தில் சேர்ந்தார். அவர்களின் புதிய விகிதம் 2:2:1. C தனது முதலுக்காக ரூ.8000-மும் நற்பெயருக்காக ரூ.2000 ரொக்கத்தினையும் கொணர்கிறார்.

பொறுப்புகள்	ரூ	சொத்துக்கள்	ரூ
முதல் கணக்கு		நற்பெயர்	2,500
A	8,000	சொத்துகள்	17,500
B	8,000		
காப்பு			
	20,000		20,000

நற்பெயர் ரூ6,000 புதிய நிறுவ ஏடுகளில் காண்பிக்க வேண்டுமென கூட்டாளிகள் முடிவெடுத்துனர். குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பினை தயாரிக்க.

2. A மற்றும் B ஆகிய இரு கூட்டாளிகள் முறையே 3 : 2 என்ற விகிதத்தில் இலாபத்தை பகிர்ந்து வந்தார்கள். அதன் பிறகு அந்த நிறுவனத்தின் இருப்புநிலை குறிப்பு, அவர்கள் ஏட்டினை ஒவ்வொரு ஆண்டும் 31.12.2012. முடித்தனர்.

பொறுப்புகள்	ரூ	சொத்துக்கள்	ரூ
பற்பல கடனீந்தோர்	5,000	ரொக்கம்	7,500
காப்பு நிதி	7,500	பற்பல கடனாளிகள்	12,500
முதல் க/கு		சரக்கு	5,000
A	22,500	இயந்திரம்	25,000
B	15,000		
காப்பு			
	50,000		50,000

B என்ற கூட்டாளி 01.05.2013ல் இறந்துவிட்டார்.

1. வரவில் உள்ள முதல் அவர் இறக்கும் தேதியில்
2. கடந்த இறுதிதேதியிலுள்ள இருப்புநிலைக் குறிப்பிலுள்ள காப்பில் அவரது பங்கு.
3. கடந்த மூன்று கணக்காண்டுகளின் சராசரிலாபத்தின் அடிப்படையில் அவரது பங்கு
4. கடந்த மூன்று கணக்காண்டுகளின் மொத்தலாபம் என்பது நற்பெயர் அதில் அவரது பங்கு
5. கடைசி 3 ஆண்டு இலாபம் ரூ10,450, ரூ9,800, ரூ11,250

தேவையான பேரேட்டுக்கணக்குகளை தயாரிக்க.

3. கீழ்க்கண்ட விவரங்களை கொண்டு பெ.மா.சீட்டு மற்றும் மொத்த கடனாளிகள் கணக்கை 31.12.2012 முடிய தயாரிக்க.

	ரூ
மொத்த கடனாளிகள் 1.1.2012	36,000
பெ.மா.சீட்டு 1.1.2012	10,000
விற்பனை (ரொக்க விற்பனை 20000 உட்பட)	3,00,000
கடனாளிகளிடமிருந்து பணம் பெற்றது	2,00,000
பெ.மா.சீட்டு 31.12.2012	15,000
விற்பனை திருப்பம்	15,000
கடனாளிகளுக்கு வட்டம் அளித்தது	10,000
வாராகடன் போக்கெழுதியது	3,000
பெ.மா.சீட்டு கடனீந்தோருக்கு மேலெழுதியது	10,000
உண்டியல் மூலம் ரொக்கம் பெற்றது	15,000

4. கீழ்க்கண்ட விவரங்களை கொண்டு 31.3.2000 த்தில் ABC நிறுமத்தின் இருப்புநிலை குறிப்பை நிறுமச்சட்டம் 1956ன் படி தயாரிக்கவும்.

	₹		₹
காலக்கடன்	10,00,000	இயக்குனர்களிடமிருந்து கடன்	2,00,000
கடனீந்தோர்	11,45,000	வாராஜயக்கடன் ஒதுக்கு	20,200
முன்வைப்பு	3,72,000	சரக்கு	4,00,000
ரொக்கம் மற்றும் வங்கி	2,75,000	நிலைச்சொத்து	51,50,000
பணியாளர் முன்தொகை	55,000	முடிவடைந்த பொருள்கள்	7,50,000
வரி ஒதுக்கீடு	1,70,000	பொதுக்காப்பு	20,50,000
பிணைய முனைமம்	4,75,000	முதல் பணிமுடியாத நிலை	2,00,000
உதிரிபாகம்	50,000		
முதலீடு	2,25,200		
நட்டம்	3,00,000		
பற்பல கடனாளிகள்	12,25,000		
பற்பல செலவுகள்	58,000		

கூடுதல் விபரங்கள்:

1. பங்கு அடங்கியுள்ளது
 - (அ) 30,000 பங்குகள் ரூ100 என்ற மதிப்பில் முழுவதும் செலுத்தப்பட்டது.
 - (ஆ) 10,000 - 10% முன்னுரிமை பங்கு ரூ100ல் முழுவதும் செலுத்தப்பட்டது.
2. காலக்கடன் பாதுகாப்பானது.
3. சொத்துக்கள் மீதான தேய்மானம் - ரூ 5,00,000.
5. கீழ்காணும் விவரங்கள் மதுரை கிளையிலிருந்து எடுக்கப்பட்டுள்ளது. தலைமையக ஏடுகளில் கிளை கணக்கினைத் தயாரிக்க.

சரக்கு 1.1.2010	30,000
கடனாளிகள் 1.1.2010	12,000
சில்லரை ரொக்கம் 1.1.2010	200
சரக்கு கிளைக்கு அனுப்பப்பட்டது	50,000
தலைமையகத்திற்கு திருப்பிய சரக்கு	600
ரொக்க விற்பனை	30,000
கடன் விற்பனை	42,000
விற்பனை திருப்பம்	300
வராக்கடன் போக்கெழுதியது	300
கிளைச் செலவுகள்- தலைமையகத்தில் செலுத்தப்பட்டது	3,000
சில்லரை ரொக்கம் கிளைக்கு அனுப்பியது.	500
சில்லரை ரொக்கம் 31.12.2010	300
சரக்கு 31.12.2010	12,500

6. மூன்று துறைகளையுடைய ஒரு வணிகத்தை நடத்துகிறார். அவர்களுடைய நடவடிக்கைகள் பின்வருமாறு.

கொள்முதல்

A துறை - 1000 அலகுகள் }
 B துறை - 2000 அலகுகள் } அடக்க விலை 100000
 C துறை - 2400 அலகுகள் }

தொடக்கச் சரக்கிருப்பு 1^{வது} ஜனவரி

A துறை - 120 அலகுகள்
 B துறை - 80 அலகுகள்
 C துறை - 152 அலகுகள்

விற்பனை

A துறை - 1020 அலகுகள் @20 வீதம்
 B துறை - 1920 அலகுகள் @22.50 வீதம்
 C துறை - 2496 அலகுகள் @25 வீதம்

துறைவாரி வியாபாரக் கணக்குகளை தயாரிக்க.

7. 1.1.2012 அன்று இயந்திரம் ஒன்றை வாடகை கொள்முதல் முறையில் வாங்கியனார். நிபந்தனைகளின் படி ஒப்பந்தத்தில் கையொப்பம் இட்டவுடன் செலுத்தியது ரூ4,000 மற்றும் வருடம்தோறும் ரூ4,000 செலுத்தியது மொத்தம் 3 ஆண்டுகள் இயந்திரத்தின் ரொக்கவிலை ரூ14,900 மற்றும் வட்டிவீதம் 5%.

X ன் ஏடுகளில் பேரேட்டுக் கணக்குகளை தயாரிக்கவும்.

8. கொண்செட் கொய்லரி என்ற நிறுவனம் ஒரு பெரிய நிறுவனத்திடம் இருந்து ஜனவரி 2009 முதல் ஒரு சுரங்கத்தை 30 ஆண்டுகளுக்கு குத்தகைக்கு எடுத்தது ஒரு டன் உற்பத்தி அளவுக்கு 50 பைசா உரிமை தொகை செலுத்துவதாகவும் மற்றும் குறைந்தபட்ச வாடகையாக 10,000 ரூபாயும் மற்றும் ஆண்டுதோறும் ரூ1000 வீதம் உயர்ந்து 13,000 ரூபாய் வரை உற்பத்தி பின்பு வரும் அனைத்து வருடங்களுக்கும் அதையே மாறாக வாடகையாக நிர்ணயிக்கிறது. கொண்செட் கொய்லரி நிறுவனமானது அடுத்து மூன்று ஆண்டுகளுக்கு குறைந்தபட்ச சரிசெய்து உரிமை பெற்றுள்ளது. அதன் பிறகு இல்லை. முதல் ஐந்து வருடங்களுக்கான உற்பத்தி அளவு கீழ்க்காணுமாறு.

2009	-	3000 டன்களில்
2010	-	18000 டன்களில்
2011	-	24000 டன்களில்
2012	-	30000 டன்களில்
2013	-	32000 டன்களில்

தேவையான குறிப்பேடுகளைத் தருக. குறைந்தபட்ச வாடகைக்கு உள்ளது.

9. கார்னர் (எ) முர்ரே வழக்கிலுள்ள விதிகளை எழுதி விளக்குக.
10. இணைத்தல், ஈர்த்தல் மற்றும் மறுபுறசீர் அமைத்தல்களை உதாரணங்களுடன் வேறுபடுத்துக.

\$\$\$\$\$\$\$