

காலாண்டு பொதுத்தேர்வு - செப்டம்பர் - 2023

TYPE - A (விடைக்குறிப்பு)

வகுப்பு : 12

நேரம் : 3.00 மணி

பாடம் : கணக்குப்பதிவியல்

மதிப்பெண் : 90

பகுதி - அ

(20 × 1 = 20)

சரியான விடையை தேர்வு செய்க :

1. இ) முதல்
2. ஈ.) 20,000
3. இ) உபரி அல்லது பற்றாக்குறை
4. ஆ) முதலின வரவு
5. அ) வழங்கப்படுவதில்லை
6. ஆ) 6 மாதங்கள்
7. அ) நற்பெயர் ஒரு புலனாகாச் சொத்து
8. இ) ₹ 10,000
9. ஈ) தியாகம் செய்த கூட்டாளிகள்
10. ஆ) பெயரளவு க/கு
11. இ) விலகும் கூட்டாளியின் கடன் க/கு
12. அ) அனைத்துக் கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்கிற்கு
13. இ) சிறிய அளவிளான தனியாள் வணிகம்
14. அ.) 50,000
15. இ) கடன் மீது வட்டி
16. இ) சராசரி இலாபம் மற்றும் சாதாரண இலாபம்
17. இ) புதிய கூட்டாளி கொண்டு வந்த நற்பெயர்
18. இ) 2 : 1
19. ஆ) ஒற்றைப்பதிவு முறை
20. ஆ) இலாபம் மற்றும் நட்டம்

பகுதி - ஆ

ஏதேனும் 7 வினாக்களுக்கு மட்டும் விடையளி : வினா எண் 30 கட்டாய வினா.

(7 × 2 = 14)

21. கணக்கேடுகள், இரட்டைப் பதிவு முறையின் படி பராமரிக்கப்படாத போது அந்த பதிவேடுகள் முழுமைபெறா கணக்கியல் பதிவேடுகள் என்று அழைக்கப்படுகின்றன.
22. ஒரு இலாப நோக்கமற்ற அமைப்புக்கு உயில் மூலமாக அளிக்கப்படும் பரிசு உயில்கொடை ஆகும். இது ஒரு முதலின வரவாகும்.
23. எடுப்புகள் மீதான வட்டி = எடுப்புத் தொகை × வட்டி வீதம் × வட்டிக்குரிய காலம்

$$= 20,000 \times \frac{10}{100} \times \frac{6}{12} = ₹ 1,000$$
24. நற்பெயர் = சராசரி இலாபம் × கொள்முதல் ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை

$$\text{சராசரி இலாபம்} = \frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை}} = \frac{10,000+11,000+12,000+13,000+14,000}{5} = \frac{60000}{5} = ₹12,000$$

நற்பெயர் = சராசரி இலாபம் × கொள்முதல் ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை

$$= 12000 \times 2 = ₹ 24,000$$

25.

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ	பற்று (₹)	வரவு (₹)
2017, மார்ச் 31	பொதுகாப்பு க/கு மாலா முதல் க/கு (50,000 × $\frac{3}{5}$) விமலா முதல் க/கு (50,000 × $\frac{2}{5}$) (பொதுக்காப்பு பழைய கூட்டாளிகளின் முதல் கணக்குக்கு பழைய இலாப விகிதத்தில் மாற்றப்பட்டது)	ப	50,000	30,000 20,000

26. தியாக விகிதம் என்பது பழைய கூட்டாளிகள் தங்கள் இலாபத்தில் ஒரு விகிதத்தை புதிய கூட்டாளிக்கு ஆதரவாக தியாகம் செய்வது அல்லது விட்டுக் கொடுப்பது ஆகும்.

27. மொத்த எடுப்புத் தொகை = 1,000 × 12 = ₹ 12,000

எடுப்புகள் ஒவ்வொரு மாதத் தொடக்கத்திலும் எடுத்திருந்தால்: சராசரி காலம் = 6.5

$$\begin{aligned} \text{எடுப்புகள் மீது வட்டி} &= \text{மொத்த எடுப்புத் தொகை} \times \text{வட்டி வீதம்} \times \frac{\text{சராசரி காலம்}}{12} \\ &= 12,000 \times \frac{5}{100} \times \frac{6.5}{12} \\ &= ₹ 325 \end{aligned}$$

28. உயர் இலாபம் என்பது சாதாரண இலாபத்தை விட கூடுதலாக உள்ள சராசரி இலாபம் ஆகும்.
உயர் இலாபம் = சராசரி இலாபம் - சாதாரண இலாபம்

29. 2019, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்குரிய வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு

செலவுகள்	₹	₹	வருமானம்	₹
பயன்படுத்தப்பட்ட விளையாட்டுப் பொருள்கள்: தொடக்க இருப்பு	3,000		பழைய விளையாட்டுப் பொருள்கள் விற்பனை	500
(+) நடப்பாண்டில் வாங்கியது	9,000			
	12,000			
(-) இறுதி இருப்பு	4,000	8,000		

30. 2018, மார்ச் 31 ஆம் நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டுக்கான இலாப நட்ட அறிக்கை

விவரம்	₹
இறுதி முதல்	80,000
+ எடுப்பு	15,000
	95,000
- கூடுதல் முதல்	30,000
	65,000
+ நட்டம்	25,000
தொடக்க முதல்	90,000

பகுதி - இ

ஏதேனும் 7 வினாக்களுக்கு மட்டும் விடையளி : வினா எண் 40 கட்டாய வினா.

(7 × 3 = 21)

31. மொத்தக் கடனாளிகள் கணக்கு

விவரம்	₹	விவரம்	₹
இருப்பு கீ/கொ	50,000	ரொக்கக் க/கு	1,50,000
விற்பனை க/கு (கடன்)	1,90,000	உள் திருப்பம் க/கு	15,000
(இருப்புக் கட்டும் தொகை)		வாராக்கடன் க/கு	5,000
		இருப்பு கீ/இ	70,000
	2,40,000		2,40,000

32. காரைக்குடி விளையாட்டு மன்றத்தின் 31.3.2019 ம் நாளைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	₹	₹	சொத்துகள்	₹
தொடக்க விளையாட்டுப் போட்டி நிதி	90,000		தொடர் விளையாட்டுப் போட்டி நிதி முதலீடு	90,000
+ வட்டி பெற்றது	9,000			
	99,000			
+ நன்கொடை நிதி	10,000			
	1,09,000			
- போட்டிச் செலவுகள்	60,000	49,000		

33. (i) நிறுவனத்தின் இலாபம் ஈட்டும் திறன்

Kindly send me your study materials to padasalai.net@gmail.com

- (ii) வியாபார நிறுவனத்தின் சாதகமான அமைவிடம்
 (iii) நல்ல தரமான பொருட்கள் மற்றும் சேவைகள் வழங்குதல்
 (iv) வியாபார நிறுவனத்தின் கால அளவு
 (v) திறமைமிகு மேலாண்மை
 (vi) போட்டியின் அளவு

34. நிலை முதல் முறைக்கும், மாறுபடும் முதல் முறைக்கும் உள்ள வேறுபாடு ஏதேனும் 3 விளக்கத்துடன்.

(கணக்குகளின் எண்ணிக்கை, முதல் தொகையில் மாற்றம், இறுதி இருப்பு, சரிக்கட்டுதல்கள்)

35. உயர் இலாபம் = சராசரி இலாபம் - சாதாரண இலாபம் = 14,000 - 4,000 = ₹10000
 நற்பெயர் = உயர் இலாபம் x ஆண்டுத்தொகை மதிப்பு = 10000 x 3.352 = ₹33,520
 தியாக விகிதம் = 2 : 1

36. மொத்த பங்கு 1 எனக் கொள்ளவும். ஜெயம் பங்கு = $\frac{1}{4}$ மீதப் பங்கு = $1 - \frac{1}{4} = \frac{4-1}{4} = \frac{3}{4}$

பழைய கூட்டாளியின் புதிய பங்கு = மீதப் பங்கு x பழைய பங்கு

$$\text{விமல்} = \frac{3}{4} \times \frac{2}{3} = \frac{6}{12}$$

$$\text{ஆதி} = \frac{3}{4} \times \frac{1}{3} = \frac{3}{12}$$

$$\text{புதிய கூட்டாளியின் பங்கு : ஜெயம்} = \frac{1}{4} \times \frac{3}{3} = \frac{3}{12}$$

$$\text{புதிய இலாபப் பகிர்வு விகிதம்} = \frac{6}{12} : \frac{3}{12} : \frac{3}{12} = 2:1:1$$

37. 1. பகிர்ந்து தரா இலாபம், காப்பு மற்றும் நடட்டம் ஆகியவற்றை பகிர்ந்தளித்தல்
 2. சொத்துகளையும் பொறுப்புகளையும் மறுமதிப்பீடு செய்தல்
 3. புதிய இலாபவிகிதம் மற்றும் தியாகவிகிதத்தை நிர்ணயித்தல்
 4. நற்பெயர் சரிக்கட்டுதல்
 5. முதல் கணக்கை புதிய இலாபவிகிதத்தின் அடிப்படையில் சரிக்கட்டுதல் (ஒப்புக் கொண்டால்)

38.(அ) நற்பெயர் முழுவதையும் போக்கெழுதினால்:

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ	பற்று (₹)	வரவு (₹)
2019	நரேஷ் முதல் க/கு (40,000 x 2/5)	ப	16,000	
மார்ச்	மணி முதல் க/கு (40,000 x 2/5)	ப	16,000	
31	முத்து முதல் க/கு (40,000 x 1/5)	ப	8,000	
	நற்பெயர் க/கு			40,000

(ஆ) நற்பெயரில் பாதித்தொகையை போக்கெழுதினால் (அதாவது ₹ 20,000)

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ	பற்று (₹)	வரவு (₹)
2019	நரேஷ் முதல் க/கு (20,000 x 2/5)	ப	8,000	
மார்ச்	மணி முதல் க/கு (20,000 x 2/5)	ப	8,000	
31	முத்து முதல் க/கு (20,000 x 1/5)	ப	4,000	
	நற்பெயர் க/கு			20,000

39. தியாக விகிதம் மற்றும் ஆதாய விகிதம் ஏதேனும் 3 வேறுபாடு விளக்கத்துடன் எழுதவும்.
 (பொருள், நோக்கம், கணக்கிடும் காலம், கணக்கிடும் முறை)

40.

குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ	பற்று (₹)	வரவு (₹)
2018	i) குமுதா முதல் க/கு	ப	2,00,000	
டிசம்பர்	வங்கி க/கு			2,00,000
31	(தொகை உடனடியாகச் செலுத்தப்பட்டது)			

2018 டிசம்பர் 31	(ii) குமுதா முதல் க/கு குமுதா கடன் க/கு (தொகை கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	ப	2,00,000	2,00,000
2018 டிசம்பர் 31	(iii) குமுதா முதல் க/கு வங்கி க/கு குமுதா கடன் க/கு (₹ 70,000 உடனடியாகச் செலுத்தப்பட்டு, மீதித் தொகை கடன் கணக்கிற்கு மாற்றப்பட்டது)	ப	2,00,000	70,000 1,30,000

பகுதி - ஈ

அனைத்து வினாக்களுக்கும் விடையளி.

7 X 5 = 35

41. (அ) தொடக்க முதல் கணக்கீடு

பொறுப்புகள்	தொகை	சொத்துகள்	தொகை
பற்பல கடனீந்தோர்	1,30,000	கைரொக்கம்	80,000
வங்கி கடன்	60,000	சரக்கிருப்பு	1,80,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	80,000	கடனாளிகள்	90,000
தொடக்க முதல்	2,50,000	பொறி மற்றும் இயந்திரம்	1,70,000
	5,20,000		5,20,000

இறுதி முதல் கணக்கீடு

பொறுப்புகள்	தொகை	சொத்துகள்	தொகை
பற்பல கடனீந்தோர்	1,95,000	கைரொக்கம்	90,000
வங்கி கடன்	60,000	சரக்கிருப்பு	1,40,000
செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	45,000	கடனாளிகள்	2,00,000
இறுதி முதல்	3,00,000	பொறி மற்றும் இயந்திரம்	1,70,000
	6,00,000		6,00,000

இலாபநட்ட அறிக்கை:

விவரம்	தொகை	விவரம்	தொகை
இறுதி முதல்	3,00,000	தொடக்க முதல்	2,50,000
எடுப்பு	30,000	கூடுதல் முதல்	50,000
		இலாபம்	30,000
	3,30,000		3,30,000

(ஆ) குறிப்பேட்டுப் பதிவு

நாள்	விவரம்	பே.ப.எ	பற்று	வரவு
2019 மார்ச் 31	மறுமதிப்பீட்டு க/கு இயந்திர க/கு அலுவலக சாதனங்கள் க/கு வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு	ப	13,000	10,000 2,000 1,000
	முதலீடுகள் க/கு மறுமதிப்பீட்டு க/கு	ப	25,000	25,000
	மறுமதிப்பீட்டு க/கு ஜான் முதல் க/கு ஜேம்ஸ் முதல் க/கு ராஜா முதல் க/கு	ப	12,000	4,000 4,000 4,000

மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு

விவரம்	தொகை	விவரம்	தொகை
இயந்திர க/கு	10,000	முதலீடுகள் க/கு	25,000
அலுவலக சாதன க/கு	2,000		
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு	1,000		
மறுமதிப்பீட்டு இலாபம்	12,000		
	25,000		25,000

42. (அ) வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கு

செலவினங்கள்	தொகை	வருவாயினங்கள்	தொகை
வாடகை	2,800	பங்காதாயம் பெற்றது	27,600
செயலர் மதிப்பீட்டியம்	15,000	பழைய செய்தித்தாள் விற்பனை	3,000
தபால் செலவுகள்	1,700	உறுப்பினர் சந்தா	31,000
பொதுச் செலவுகள்	4,350	பாதுகாப்பு பெட்டக வாடகை	8,000
அச்ச மற்றும் எழுது பொருள்கள்	45,000	முதலீடுகள் மீதான வட்டி	1,250
தணிக்கை கட்டணம்	5,000	அறைகலன் விற்பனை மீதான இலாபம்	600
		பற்றாக்குறை	2,400
	73,850		73,850

(ஆ) மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு

விவரம்	தொகை	விவரம்	தொகை
சரக்கிருப்பு க/கு	5,000	கட்டடம் க/கு	20,000
வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு க/கு	3,000		
மறுமதிப்பீட்டு இலாபம்	12,000		
	20,000		20,000

முதல் கணக்கு

விவரம்	அமல்	விமல்	நிர்மல்	விவரம்	அமல்	விமல்	நிர்மல்
இருப்பு கீ/இ	91,000	65,000	30,000	இருப்பு கீ/கொ	70,000	50,000	
				வங்கி க/கு			30,000
				இலாப நட்ட க/கு	14,000	10,000	
				மறுமதிப்பீட்டு இலாபம்	7,000	5,000	
	91,000	65,000	30,000		91,000	65,000	30,000

43. (அ) i) எந்த ஒரு கூட்டாளிக்கும் முதல் மீது வட்டி செலுத்த வேண்டியதில்லை;

(ii) கூட்டாளியின் எடுப்புகளுக்கு வட்டி கணக்கிடக் கூடாது;

(iii) இலாபங்கள் சமமாகப் பகிர்ந்தளிக்கப்பட வேண்டும்;

iv) எந்தக் கூட்டாளிக்கும் ஊதியம் வழங்க வேண்டியதில்லை;

(v) கடன் மீது வட்டி ஆண்டுக்கு 6% செலுத்தப்பட வேண்டும்

(ஆ)

$$\text{சராசரி இலாபம்} = \frac{\text{மொத்த இலாபம்}}{\text{ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை}} = \frac{1,86,000}{3} = 62,000$$

சாதாரண இலாபம் = பயன்படுத்தப்பட்ட முதல் x சாதாரண இலாப விகிதம்

$$= 4,00,000 \times \frac{10}{100} = 40,000$$

$$\text{உயர் இலாபம்} = \text{சராசரி இலாபம்} - \text{சாதாரண இலாபம்} = 62,000 - 40,000 = 22,000$$

$$\text{நற்பெயர்} = \frac{\text{உயர் இலாபம்}}{\text{சாதாரண இலாப விகிதம்}} \times 100 = \frac{22,000}{10} \times 100 = 2,20,000$$

$$44.(அ) \text{ பயன்படுத்தப்பட்ட முதல்} = \text{சொத்துகள்} - \text{பொறுப்புகள்} = 5,00,000 - 2,00,000 = 3,00,000$$

$$\text{சாதாரண இலாபம்} = \text{பயன்படுத்தப்பட்ட முதல்} \times \text{சாதாரண இலாப விகிதம்}$$

$$= 3,00,000 \times 12.5\% = ₹ 37,500$$

$$\text{உயர் இலாபம்} = \text{சராசரி இலாபம்} - \text{சாதாரண இலாபம்} = 60,000 - 37,500 = ₹ 22,500$$

$$\text{நற்பெயர்} = \text{உயர் இலாபம்} \times \text{கொள்முதல் ஆண்டுகளின் எண்ணிக்கை} = 22,500 \times 2 = ₹ 45,000$$

(ஆ) செலுத்தற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு கணக்கு

விவரம்	தொகை	விவரம்	தொகை
ரொக்க க/கு	1,00,000	இருப்பு கீ/கொ	60,000
இருப்பு கீ/இ	80,000	பற்பல கடனீந்தோர் க/கு (மா.சீ.ஏற்கப்பட்டது)	1,20,000
	1,80,000		1,80,000

மொத்த கடனீந்தோர் க/கு

விவரம்	தொகை	விவரம்	தொகை
ரொக்க க/கு	3,70,000	இருப்பு கீ/கொ	75,000
கொள்முதல் திருப்ப க/கு	15,000	கடன் கொள்முதல்	4,80,000
செ.மா. சீட்டு க/கு (ஏற்கப்பட்டது)	1,20,000		
இருப்பு கீ/இ	50,000		
	5,55,000		5,55,000

$$\text{மொத்தக் கொள்முதல்} = \text{ரொக்க கொள்முதல்} + \text{கடன் கொள்முதல்}$$

$$= 3,20,000 + 4,80,000 = 8,00,000$$

45.(அ) பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கு

பெறுதல்கள்	தொகை	செலுத்தல்கள்	தொகை
இருப்பு கீ/கொ		சம்பளம் கொடுத்தது	3,000
கைரொக்கம்	4,000	அச்ச கட்டணம் செலுத்தியது	2,500
ஆயுள் உறுப்பினர் கட்டணம்	10,000	தொடர் விளையாட்டு செலவுகள்	10,500
சந்தா பெற்றது	15,000	முதலீடுகள் வாங்கியது	25,000
வாடகை பெற்றது	2,000	இருப்பு கீ/இ	
பாதுகாப்பு பெட்டக வாடகை பெற்றது	1,000	ரொக்க இருப்பு	5,000
தொடர் விளையாட்டு வரவுகள்	14,000		
	46,000		46,000

(ஆ)

முதல் க/கு

விவரம்	பத்மினி	பத்மா	விவரம்	பத்மினி	பத்மா
எடுப்புகள் க/கு	70,000	40,000	இருப்பு கீ/கொ	5,00,000	4,00,000
எடுப்பு மீது வட்டி க/கு	2,000	1,000	இலாபநட்ட பகிர்வு க/கு	52,000	40,000
இருப்பு கீ/இ	5,55,000	4,44,000	முதல் மீது வட்டி க/கு	30,000	24,000
			ஊதிய க/கு	45,000	-
			கழிவு க/கு	-	21,000
	6,27,000	4,85,000		6,27,000	4,85,000

46. (அ)

முதல் க/கு

விவரம்	வெற்றி	ரஞ்சித்	சூரியா	விவரம்	வெற்றி	ரஞ்சித்	சூரியா
இலாப நட்ட க/கு	6,000	4,000		இருப்பு கீ/கொ	30,000	20,000	
இருப்பு கீ/இ	30,600	20,400	10,000	வங்கி க/கு			10,000
				காப்பு நிதி	3,000	2,000	
				மறுமதிப்பீட்டு இலாபம்	3,600	2,400	
	36,600	24,400	10,000		36,600	24,400	10,000

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு

பொறுப்புகள்	தொகை	தொகை	சொத்துகள்	தொகை	தொகை
முதல் கணக்கு			அறைகலன்		40,000
வெற்றி	30,600		சரக்கிருப்பு		18,000
ரஞ்சித்	20,400		கடனாளிகள்		7,500
சூரியா	10,000	61,000	கைரொக்கம்	35,000	
பற்பல கடனீந்தோர்		45,000	கூட்டுக: முதல்	10,000	45,000
கொடுபட வேண்டிய கூலி		4,500			
		1,10,500			1,10,500

(ஆ) இரட்டை பதிவு முறை மற்றும் முழுமை பெறா பதிவேடுகளுக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் ஏதேனும் ஐந்து விளக்கத்துடன்

47.(அ)

இலாப நட்ட பகிர்வு கணக்கு

விவரம்	தொகை	தொகை	விவரம்	தொகை
முதல் மீதான வட்டி			இலாப நட்ட க/கு	20,000
துரை		1,250	எடுப்பு மீதான வட்டி	
வேலன்		1,500	துரை	300
துரை ஊதிய க/கு		5,000	வேலன்	450
வேலன் கழிவு க/கு		2,000		
கூட்டாளிகளின் முதல் க/கு				
துரை	4,400			
வேலன்	6,600	11,000		
		20,750		20,750

(ஆ) பெறுதல்கள் மற்றும் செலுத்தல்கள் கணக்கிற்கும், வருவாய் மற்றும் செலவினக் கணக்கிற்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் ஏதேனும் ஐந்து விளக்கத்துடன்.

www.Padasalai.Net

COMMON QUARTERLY EXAM – SEPTEMBER 2023

TYPE – A (Answer Key)

CLASS : 12

TIME : 3.00hrs

SUBJECT : ACCOUNTANCY

MARKS: 90

PART – A

I. CHOOSE THE CORRECT ANSWER:

(20×1=20)

1. c) Capital
2. d) ₹20,000
3. c) Surplus or deficit
4. b) Capital receipt
5. a) Not allowed
6. b) 6 months
7. a) Goodwill is a intangible asset
8. c) ₹10,000
9. d) The sacrificing partners
10. b) Nominal A/c

11. c) Retiring partner's loan A/c
12. a) Capital account of all the partners
13. c.) Small sized sole trader business
14. a) ₹50,000
15. c) Interest on loan
16. c) Average profit and normal profit
17. c) Goodwill brought by new partner
18. c) 2: 1
19. b) Single entry system
20. b) Profit or loss

PART – B

ANSWER ANY 7 QUESTIONS: Q.NO 30 is Compulsory.

(7×2=14)

21. When accounting records are not strictly maintained according to double entry system, these records are called incomplete accounting records.

22. A gift made to a not-for-profit organisation by a will, is called legacy. It is a capital receipt.

23. Interest on drawings = Amount of drawings x Rate of interest x Period of interest

$$= 20,000 \times \frac{10}{100} \times \frac{6}{12} = ₹ 1,000$$

24. Goodwill = Average profit × Number of years of purchase

$$\text{Average profit} = \frac{\text{TOTAL PROFIT}}{\text{NO OF YEARS}} = \frac{10,000+11,000+12,000+13,000+14,000}{5} = \frac{60000}{5} = ₹ 12,000$$

$$\text{Goodwill} = \text{Average profit} \times \text{Number of years of purchase} = 12000 \times 2 = ₹ 24,000$$

25.

Journal entry

Date	Particulars	L.F	Debit (₹)	Credit (₹)
2017, March 31	Reserve fund A/c Dr To Mala's capital A/c ($50,000 \times \frac{3}{5}$) To Vimala's capital A/c ($50,000 \times \frac{2}{5}$) (Reserve fund transferred to old partners' capital account in the old profit sharing ratio)		50,000	30,000 20,000

26. Sacrificing ratio is the proportion of the profit which is sacrificed or foregone by the old partners in favour of the new partner. Share sacrificed = Old share – New share

27. Total amount withdrawn = 1,000 × 12 = ₹ 12,000

If drawings are made at the beginning of every month: Average period = 6.5

$$\text{Interest on drawings} = \text{Total amount of drawings} \times \text{Rate of interest} \times \frac{\text{Average period}}{12}$$

$$= 12,000 \times \frac{5}{100} \times \frac{6.5}{12} = ₹ 325$$

28. Super profit is the excess of average profit over the normal profit of a business.

Super profit = Average profit – Normal profit

29. Dr Income and Expenditure Account for the year ended 31st March, 2019 Cr.

Expenditure	₹	₹	Income	₹
To Sports materials consumed:			By Sale of old sports materials	500
Opening stock	3,000			
Add: Purchased in the current year	9,000			
	12,000			
Less: Closing stock	4,000	8,000		

30. Statement of Profit and Loss

Particulars	₹
Closing capital	80,000
Add: Drawings	15,000
	95,000
Less: Additional capital	30,000
	65,000
Add : Loss	25,000
Opening capital	90,000

PART – B

ANSWER ANY 7 QUESTIONS: Q.NO 40 is Compulsory.

(7×3=21)

31. Dr Total debtors account Cr.

Particulars	₹	Particulars	₹
To Balance b/d	50,000	By Cash A/c	1,50,000
To Sales A/c (credit)	1,90,000	By Returns inward A/c	15,000
(balancing figure)		By Bad debts A/c	5,000
		By Balance c/d	70,000
	2,40,000		2,40,000

32. Balance sheet

Liabilities	₹	₹	Assets	₹	₹
Tournament fund	90,000		Tournament fund investment		90,000
+ Interest received	9,000				
	99,000				
+ Donation	10,000				
	1,09,000				
– Expenses	60,000	49,000			

33. (i) Profitability of the firm (ii) Favourable location of the business enterprise
 (iii) Good quality of goods or services offered (iv) Tenure of the business enterprise
 (v) Efficiency of management (vi) Degree of competition
34. Any 3 differences between Fixed capital method and fluctuating capital method with explanation.
 (1. Number of accounts 2. Change in capital 3. Closing balance 4. Adjustments)
35. Super profit = Average profit – Normal profit = 14,000 – 4,000 = ₹ 10,000
 Goodwill = Super profit × Value of annuity = 10000 × 3.352 = ₹ 33,520

36. Sacrificing ratio = 2 : 1

$$\text{Let the total share be 1 : Jeyam's share} = \frac{1}{4}$$

$$\text{Remaining share} = 1 - \frac{1}{4} = \frac{4-1}{4} = \frac{3}{4}$$

$$\text{New share of old partner's} = \text{Remaining share} \times \text{Oldshare}$$

$$\text{Vimal} = \frac{3}{4} \times \frac{2}{3} = \frac{6}{12}$$

$$\text{Athi} = \frac{3}{4} \times \frac{1}{3} = \frac{3}{12}$$

$$\text{share of new partner's Jeyam} = \frac{1}{4} \times \frac{3}{3} = \frac{3}{12}$$

$$\text{New profit sharing ratio} = \frac{6}{12} : \frac{3}{12} : \frac{3}{12} = 2:1:1$$

37. 1. Distribution of accumulated profits, reserves and losses 2. Revaluation of assets and liabilities
 3. Determination of new profit-sharing ratio and sacrificing ratio 4. Adjustment for goodwill
 5. Adjustment of capital on the basis of new profit sharing ratio (if so agreed)
- 38.(a) Write off the entire amount of existing goodwill

Journal entry

Date	Particulars	L.F.	Debit (₹)	Credit (₹)
2019	Naresh's capital A/c (40,000 x 2/5) Dr.		16,000	
March	Mani's capital A/c (40,000 x 2/5) Dr.		16,000	
31	Muthu's capital A/c (40,000 x 1/5) Dr.		8,000	
	To Goodwill A/c			40,000
	(Existing goodwill written off)			

(b) Write off half of the amount of existing goodwill

Journal entry

Date	Particulars	L.F.	Debit (₹)	Credit (₹)
2019	Naresh's capital A/c (20,000 x 2/5) Dr.		8,000	
March	Mani's capital A/c (20,000 x 2/5) Dr.		8,000	
31	Muthu's capital A/c (20,000 x 1/5) Dr.		4,000	
	To Goodwill A/c			20,000
	(Half off the Existing goodwill written off)			

39. Any 3 differences between Fixed capital method and fluctuating capital method with explanation.
 (1. Meaning 2. Purpose 3. Time of calculation 4. Method of calculation)

40. Journal Entries

Date	Particulars	L.F.N	Debit (₹)	Credit (₹)
------	-------------	-------	-----------	------------

2018 December 31	i) Kumutha capital a/c Bank a/c (Amount paid immediately)	Dr.		2,00,000	2,00,000
2018 December 31	(ii) Kumutha capital a/c Kumutha Loan a/c (Amount transferred to loan account)	Dr.		2,00,000	2,00,000
2018 December 31	(iii) Kumutha capital a/c Bank a/c Kumutha Loan a/c (₹ 70,000 paid immediately and the rest transferred to loan account)	Dr.		2,00,000	70,000 1,30,000

Part – D

Answer all the questions:

7 X 5 = 35

41. (a) Calculation of Opening Capital Statement of affairs

Liabilities	₹	Assets	₹
Sundry Creditors	1,30,000	Cash in hand	80,000
Bank Loan	60,000	Stock	1,80,000
Bills Payable	80,000	Debtors	90,000
Opening Capital (Balance figure)	2,50,000	Plant and machinery	1,70,000
	5,20,000		5,20,000

Calculation of Closing Capital Statement of affairs

Liabilities	₹	Assets	₹
Sundry Creditors	1,95,000	Cash in hand	90,000
Bank Loan	60,000	Stock	1,40,000
Bills Payable	45,000	Debtors	2,00,000
Closing Capital (Balance figure)	3,00,000	Plant and machinery	1,70,000
	6,00,000		6,00,000

Statement of Profit & loss:

Particulars	₹	Particulars	₹
Closing Capital	3,00,000	Opening Capital	2,50,000
Drawings	30,000	Additional capital	50,000
		Profit	30,000
	3,30,000		3,30,000

(b)

Journal entries

Date	Particulars	L.F.N	Debit	Credit
2019 March 31	Revaluation a/c Machinery a/c Office equipment a/c Provision fo doubtful debts a/c	Dr.	13,000	10,000 2,000 1,000
	Investment a/c Revaluation a/c	Dr.	25,000	25,000

Revaluation a/c	Dr.	12,000	
John Capital a/c			4,000
James capital a/c			4,000
Raja capital a/c			4,000

Revaluation A/C

Particulars	₹	Particulars	₹
To Machinery a/c	10,000	By Investment a/c	25,000
To Office equipment a/c	2,000		
To Provision fo doubtful debts a/c	1,000		
To Revaluation profit (BF)	12,000		
	25,000		25,000

42.(a) Income and Expenditure A/C

Expenditures	₹	Income	₹
To Rent	2,800	By Dividend received	27,600
To Secretary honorarium	15,000	By Sale of old news paper	3,000
To Postage	1,700	By Member subscription	31,000
To General expenses	4,350	By Locker rent	8,000
To Printing stationery	45,000	By Interest on investment	1,250
To Audit fees	5,000	By Profit on Sale of furniture	600
		By Deficit (BF)	2,400
	73,850		73,850

(b) Revaluation A/C

Particulars	₹	Particulars	₹
To Stock a/c	5,000	By Building a/c	20,000
To Provision for doubtful debts a/c	3,000		
To Ravaluation Profit (BF)	12,000		
	20,000		20,000

Capital A/C

Particulars	Amal	Vimal	Nirmal	Particulars	Amal	Vimal	Nirmal
To Balance c/d	91,000	65,000	30,000	By Balance b/d	70,000	50,000	
				By Bank a/c			30,000
				By Profit & loss a/c	14,000	10,000	
				By Revaluation profit	7,000	5,000	
	91,000	65,000	30,000		91,000	65,000	30,000

- 43.(a) (i) No interest on capital is payable to any partner
(ii) No interest is chargeable on drawings made by the partner
(iii) Profits should be distributed equally
(iv) No remuneration is payable to any partner
(v) Interest on loan is payable at 6% per annum)

(b)

$$\text{Average Profit} = \frac{\text{Total profit}}{\text{No. of years}} = \frac{1,86,000}{3} = 62,000$$

Normal profit = Capital employed x Normal rate of return

$$= 4,00,000 \times \frac{10}{100} = 40,000$$

Super profit = Average profit – Normal profit = 62,000 – 40,000 = 22,000

$$\text{Goodwill} = \frac{\text{Super profit}}{\text{Normal rate of return}} \times 100 = \frac{22,000}{10} \times 100 = 2,20,000$$

44.(a) Capital employed = Assets – Liabilities = 5,00,000 – 2,00,000 = 3,00,000

Normal Profit = Capital employed × Normal rate of return

$$= 3,00,000 \times 12.5\% = ₹ 37,500$$

Super profit = Average profit – Normal profit = 60,000 – 37,500 = ₹ 22,500

Goodwill = Super profit × No.of Years of purchase = 22,500 × 2 = ₹ 45,000

(b) Bills Payable A/C

Particulars	₹	Particulars	₹
Cash a/c	1,00,000	Balance b/d	60,000
Balance c/d	80,000	Sundry creditors a/c (Bills Payable accepted)	1,20,000
	1,80,000		1,80,000

Total Creditors A/C

Particulars	₹	Particulars	₹
Cash a/c	3,70,000	Balance b/d	75,000
Purchase return a/c	15,000	Credit purchase (BF)	4,80,000
Bills payable accepted	1,20,000		
Balance c/d	50,000		
	5,55,000		5,55,000

Total purchase = Cash purchase + Credit purchase = ₹ 3,20,000 + ₹ 4,80,000 = ₹ 8,00,000

45.(a) Receipts and Payments A/C

Receipts	₹	Payments	₹
Balance b/d		Salary paid	3,000
Cash in hand	4,000	Paid for printing and charges	2,500
Life membership fee received	10,000	Tournament expenses	10,500
Subscription received	15,000	Investment purchase	25,000
Rent received	2,000	Balance c/d	
Locker rent received	1,000	Cash in hand	5,000
Tournament receipts	14,000		
	46,000		46,000

(b) Capital A/C

Particulars	Padmini	Padma	Particulars	Padmini	Padma
Drawings a/c	70,000	40,000	Balance b/d	5,00,000	4,00,000
Interest on drawing	2,000	1,000	P & L appropriation a/c	52,000	40,000
a/c	5,55,000	4,44,000	Interest on capital a/c	30,000	24,000
Balance c/d (Bf)			Salary a/c	45,000	-
			Commission a/c	-	21,000
	6,27,000	4,85,000		6,27,000	4,85,000

46.(a) Capital A/C

Particulars	Vetri	Ranjith	Surya	Particulars	Vetri	Ranjith	Surya
P & L A/c	6,000	4,000		Balance b/d	30,000	20,000	
Balance c/d (Bf)	30,600	20,400	10,000	Bank a/c			10,000
				Reserve fund a/c	3,000	2,000	
				Revaluation profit	3,600	2,400	
	36,600	24,400	10,000		36,600	24,400	10,000

Balance sheet

Liabilities	₹	₹	Assets	₹	₹
Capital A/c:			Furniture		40,000
Vetri	30,600		Stock		18,000
Ranjith	20,400		Debtors		7,500
Surya	10,000	61,000	Cash in hand	35,000	
Sundry creditors		45,000	Add : Surya 's Capital	10,000	45,000
Outstanding wages		4,500			
		1,10,500			1,10,500

(b) Any 5 differences between double entry system and incomplete records with explanation.

(Recording of transactions, Type of accounts maintained, Preparation of trial balance, Determination of true profit or loss, . Determination of financial position, Suitability, Reliability, Acceptability)

47.(a) Profit and loss appropriation A/c

Particulars	₹	₹	Particulars	₹
Interest on capital a/c			Profit and loss a/c	20,000
Durai		1,250	Interest on drawings a/c	
Velan		1,500	Durai	300
Durai's salary a/c		5,000	Velan	450
Velan's commission a/c		2,000		
Partners capital a/c				
Durai	4,400			
Velan	6,600	11,000		
		20,750		20,750

(b) Any 5 differences between Receipts & Payments account and Income & Expenditure account with explanation. (Purpose, Nature of account, Basis of accounting, Opening and closing balance, Nature of items, Period)