

P, Q மற்றும் R ஆகியோர் ஓர் நிறுமத்தின் கூட்டாளிகளாக உள்ளனர். அவர்கள் இலாப நட்டங்களை சரிசமமாக பிரித்துக் கொள்கின்றனர். அவர்களின் 31.12.2002ந் தேதிய இருப்பு நிலைக்குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
P-முதல்	16,000	இயந்திரம்	40,000
R-முதல்	12,000	அறைகலன்	16,000
காப்பு நிதி	18,000	கடனாளிகள்	40,000
கடனீந்தோர்	64,000	ரொக்கம்	8,000
		Q-ன் முதல்	6,000
	<u>1,10,000</u>		<u>1,10,000</u>

Q-வின் நொடிப்பு நிலையால் நிறுமம் கலைக்கப்பட்டது. அவர் நிறுமத்திற்கு செலுத்த வேண்டிய தொகைக்காக எந்த விதமான தொகையும் செலுத்த இயலவில்லை. இயந்திரம் ரூ. 30,000 மற்றும் அறைகலன் ரூ. 6,400 என ரொக்கமாக்கப்பட்டது. கடனாளிகளிடமிருந்து ரூ. 24,000 மட்டும் பெறப்பட்டது. கடனீந்தோருக்கு 5% தள்ளுபடியில் பணம் செலுத்தப்பட்டது. நிறுமத்தில் தோன்றக் கூடிய தேவையான பேரேட்டு கணக்குகளை தயார் செய்க. கார்னர் எதிர் முர்ரே விதியினை பயன்படுத்துக.

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Write the meaning of branch account.
கிளைக் கணக்கு என்பதன் பொருள் எழுதுக.
2. State any two objectives of branch accounts.
கிளைக் கணக்கின் நோக்கங்கள் இரண்டினைக் கூறுக.
3. Give the meaning of Departmental accounting.
துறைவாரி கணக்கியல் என்பதன் பொருள் தருக.
4. What should be the basis of allocation for Rent and Advertising?
வாடகை மற்றும் விளம்பரம் ஆகியவை எந்த அடிப்படையில் பகிர்ந்தளிக்கப்படுகிறது?
5. What do you mean by Hire Purchase Price?
வாடகை கொள்முதல் விலை என்பதன் பொருள் என்ன?
6. What is down payment?
உடனடி செலுத்துதல் என்றால் என்ன?
7. What is a partnership deed?
கூட்டாண்மை ஆவணம் என்றால் என்ன?
8. Define Partnership.
கூட்டாண்மை வரையறு.
9. What is profit sharing ratio?
இலாப பங்கு விகிதம் என்றால் என்ன?
10. Write a note on Dissolution by Notice.
அறிவிப்பு மூலம் கலைப்பு பற்றி குறிப்பு எழுதுக.
11. What is proportionate capital method?
விகிதாச்சார முதலின முறை என்றால் என்ன?
12. Give the meaning of Dissolution.
கலைப்பு என்பதன் பொருள் தருக.

B.Com G / J. B. Com A/F - Advanced Financial Accounting

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Explain the various features of dependent branch.
சார்புநிலை கிளைகளின் பல்வேறு சிறப்பியல்புகளை விவரி.

14. Krishna Limited opened a branch at Indore on 1.4.2007. The information are given for the year 2010-2011

	Rs.
Goods sent to Branch	25,000
Cash sales	10,000
Credit sales	18,000
Cash from Debtors	16,000
Discount allowed	300
Cash sent to Branch for expenses	3,500
Stock on 31.3.2008	4,000

Prepare the Branch accounts in the books of H.O.

கிருஷ்ணா லிமிடெட் 1.4.2007 அன்று இந்தூரில் தனது கிளை ஒன்றினை துவக்கியது. பின்வரும் தகவல்கள் 2010-11ம் ஆண்டுக்குரியது.

	ரூ.
கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கு	25,000
ரொக்க விற்பனை	10,000
கடன் விற்பனை	18,000
கடனாளிகளிடம் பெற்ற ரொக்கம்	16,000
அவர்களுக்கு அளித்த தள்ளுபடி	300
கிளையின் செலவுகளுக்காக அனுப்பிய ரொக்கம்	3,500
31.3.2008 அன்று சரக்கிருப்பு	4,000

தலைமை அலுவலக ஏடுகளில் கிளைக் கணக்கினை தயார் செய்க.

15. X purchased machinery under hire purchase agreement from Y. The cash price of the machinery was Rs. 15,500. The payment was to be made as follows :

On signing the agreement	Rs. 3,000
First year end	Rs. 5,000
Second year end	Rs. 5,000
Third year end	Rs. 5,000

Calculate interest for each year.

2

62409/CPZ2A/CPG2A/
CPC2A

A மற்றும் B ஆகியோர் ஒரு நிறுமத்தின் கூட்டாளிகளாக உள்ளனர். அவர்கள் இலாப நட்டங்கள் 3 : 1 எனும் விகிதத்தில் பகிர்ந்து வருகின்றனர். அவர்களின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புக்கள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
முதல் – A	80,000	கட்டிடம்	1,00,000
B	40,000	பொறி	25,000
காப்பு	40,000	சரக்கிருப்பு	40,000
கடனீந்தோர்	60,000	கடனாளிகள்	70,000
செலுத்துதற்குரிய மாற்றுசீட்டு	20,000	ரொக்கம்	5,000
	<u>2,40,000</u>		<u>2,40,000</u>

C என்பவர் கூட்டாண்மையில் 1/5 பங்கிற்கு பின்வரும் நிபந்தனைக்குட்பட்டு சேர்த்துக் கொண்டனர்.

(அ) கட்டிடம் ரூ. 1,20,000 என மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.

(ஆ) பொறியின் மீது 80% தேய்மானம் செய்யப்பட்டது.

(இ) வராக்கடன் ஒதுக்கு 5% உருவாக்குக.

(ஈ) சரக்கிருப்பு ரூ. 30,000 என மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது.

(உ) A மற்றும் Bயின் சரிக்கட்டப்பட்ட முதலில் 50%ஐ 'C' தனது பிறகு உள்ள இருப்புநிலைக் குறிப்பினையும் மற்றும் பல்வேறு பேரேட்டு கணக்குகளையும் தயார் செய்க.

24. P, Q and R are partners in a firm, they share profits and losses equally. Their Balance sheet on 31.12.2002 is given as under :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
P's capital	16,000	Machinery	40,000
R's capital	12,000	Furniture	16,000
Reserve fund	18,000	Debtors	40,000
Creditors	64,000	Cash	8,000
		Q's capital	6,000
	<u>1,10,000</u>		<u>1,10,000</u>

The partnership is dissolved due to insolvency of Q who is able to contribute anything in the payment of his debt to the firm. Machinery realized Rs. 30,000 and furniture Rs. 6,400. Only Rs. 24,000 was recovered from debtors. Creditors were paid at a discount of 5%. Prepare necessary accounts in the books of the firm when the capitals are fluctuating. Apply Gamer Vs Murray.

7

62409/CPZ2A/CPG2A/
CPC2A

	துறை X ரூ.	துறை Y ரூ.
கொள்முதல்	27,000	21,600
நேரடி செலவுகள்	5,490	8,520
அஞ்சல் செலவு	360	360
இறுதி சரக்கிருப்பு	10,800	4,800

முழு வாணிபத்தின் மறைமுக செலவுகள் ரூ. 3,900. இத்தொகை இரண்டு துறைகளுக்கும் விற்பனை அடிப்படையில் பகிர்ந்தளிக்கப்படுகிறது எனக் கொள்க.

22. Distinguish between Hire purchase system and Instalment systems.

வாடகை கொள்முதல் முறைக்கும் மற்றும் தவணை முறைக்கும் இடையே வேறுபடுத்துக.

23. A and B are partners in a firm. They share profits and losses in the ratio of 3 : 1 Their Balance Sheet is as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital – A	80,000	Buildings	1,00,000
B	40,000	Plant	25,000
Reserve	40,000	Stock	40,000
Creditors	60,000	Debtors	70,000
Bills Payable	20,000	Cash	5,000
	<u>2,40,000</u>		<u>2,40,000</u>

C is admitted into partnership for 1/5th share of the business on the following terms :

- Buildings is revalued at Rs. 1,20,000
- Plant is depreciated to 80%
- Provision for bad debts is made at 5%
- Stock is revalued at Rs. 30,000
- C should introduce 50% of the adjusted capitals of both A and B. Prepare revaluation account, capital account and new balance sheet.

X என்பவர் இயந்திரம் ஒன்றினை Y யிடமிருந்து வாடகை கொள்முதல் முறையில் வாங்கினார். இயந்திரத்தின் ரொக்க விலை ரூ. 15,500. தொகை பின்வருமாறு செலுத்தப்படுகிறது.

ஒப்பந்தம் கையொப்பமிடும் போது ரூ. 3,000

முதல் வருட முடிவில் ரூ. 5,000

இரண்டாம் வருட முடிவில் ரூ. 5,000

மூன்றாம் வருட முடிவில் ரூ. 5,000

ஒவ்வொரு ஆண்டுக்குரிய வட்டியினைக் கணக்கிடுக.

16. Explain the advantages of departmental accounting.

துறைவாரி கணக்கியலின் நன்மைகளை விவரி.

17. 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.

A மற்றும் B ஆகியோர் தொழிலில் கூட்டாளியாக உள்ளனர். அவர்கள் இலாப நட்டங்களை 5 : 3 எனும் விகிதத்தில் பகிர்ந்து வருகின்றனர். அவர்கள் C என்பவரை 1/6 பங்கிற்கு சேர்த்துக் கொள்ள முடிவு செய்தனர். கூட்டாளிகளின் புதிய இலாப விகிதத்தினையும் மற்றும் அவர்களின் தியாக விகிதத்தினையும் கணக்கிடுக.

18. X, Y and Z are partners sharing profits and losses in the ratio of 2 : 2 : 1 respectively. Y is insolvent and his estate is unable to contribute anything. You are required to pass two journal entries as per Garner Vs Murray rule from the following information.

Realization loss Rs. 1,20,000

Deficiency in Y's Capital account Rs. 22,000

Capital ratio of X and Z = 73:25

X, Y மற்றும் Z ஆகியோர் கூட்டாளிகள் அவர்கள் இலாப நட்டங்களை 2 : 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் பகிர்ந்து வருகின்றனர். Y என்பவர் நொடிப்பு நிலையினை அடைந்தார் அவரால் எந்த ஒரு பங்களிப்பினையும் அளிக்க இயலாது. பின்வரும் தகவல்களைக் கொண்டு கார்னர் எதிர் முர்ரே விதிப்படி இரண்டு குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளைத் தருக.

சொத்துக்கள் ரொக்கமாக்கப்பட்டதால் ஏற்பட்ட நட்டம் ரூ. 1,20,000

Yயின் முதல் கணக்கில் உள்ள பற்றாக்குறை ரூ. 22,000

X மற்றும் Zன் முதல் விகிதம் 73 : 25.

19. P, K and N are partners in a firm sharing profits in the ratio of 2 : 2 : 1. K retires and the goodwill of the firm is valued at Rs. 54,000. Goodwill of Rs. 38,000 was already there in the balance sheet on the date of retirement. Give journal entry for goodwill.

P, K மற்றும் N ஆகியோர் கூட்டாளிகள் அவர்கள் இலாபத்தினை 2 : 2 : 1 எனும் விகிதத்தில் பகிர்ந்து வருகின்றனர். K என்பவர் ஓய்வு பெறுகிறார். அப்போது நிறுவனத்தின் நற்பெயர் ரூ. 54,000 என மதிப்பிடப்படுகிறது. அவர் ஓய்வு பெறும் தேதியில் இருப்புநிலைக் குறிப்பில் உள்ள நற்பெயர் மதிப்பு ரூ. 38,000. நற்பெயருக்குரிய குறிப்பேட்டு பதிவுகளைத் தருக.

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. M Limited of Calcutta has branch at Patna. Goods are invoiced to the Patna branch, the selling price being cost plus 25%. The Patna branch keeps its own sales ledger and transmits all cash received to Calcutta. All expenses are paid from Calcutta. From the following details prepare the Patna branch account for the year 2009.

	Rs.
Opening stock (invoice price)	1,250
Closing stock (invoice price)	1,500
Opening debtors	700
Closing debtors	900
Cash sales for the year	5,400
Credit sales for the year	3,500
Goods invoiced from Calcutta	9,100
Rent	400
Wages	340
Sundry expenses	80

கல்கத்தாவில் உள்ள M லிமிடெட்டின் கிளை ஒன்ற பாட்னாவில் உள்ளது. அக்கிளைக்கு சரக்குகள் இடாப்பு விலையில் அனுப்பப்படுகிறது. இடாப்பு விலை அடக்கத்தின் மீது ரூ. 25%. பாட்னா கிளை தனிப்பட்ட விற்பனை பேரேடு மற்றும் தலைமை அலுவலகம் மூலம் பெறப்படும் ரொக்கத்திற்கு

4. 62409/CPZ2A/CPG2A/
CPC2A

பேரேடுகளை பராமரித்து வருகிறது. அனைத்து செலவுகளுக்கு கல்கத்தா அலுவலகம் செலுத்துகிறது. பின்வரும் விபரங்களைக் கொண்டு 2009ம் ஆண்டுக்குரிய கிளைக் கணக்கினை தயார் செய்க.

	ரூ.
தொடக்க சரக்கு (இடாப்பு விலையில்)	1,250
இறுதிச் சரக்கு (இடாப்பு விலையில்)	1,500
தொடக்க கடனாளிகள்	700
இறுதி கடனாளிகள்	900
ஆண்டின் ரொக்க விற்பனை	5,400
ஆண்டின் கடன் விற்பனை	3,500
கல்கத்தாவிடம் இருந்து பெற்ற இடாப்பு விலை சரக்கு	9,100
வாடகை	400
கூலி	340
இதர் செலவுகள்	80

21. From the following particulars, prepare the departmental trading and profit and loss account for the year ending 31st March, 2007.

	Dept. X Rs.	Dept. Y Rs.
Opening stock	9,000	8,400
Sales	42,000	36,000
Purchases	27,000	21,600
Direct expenses	5,490	8,520
Postage	360	360
Closing stock	10,800	4,800

Indirect expenses for the entire business were Rs. 3,900 which are to be divided in the proportion of sales of the two departments.

பின்வரும் விபரங்களைக் கொண்டு துறைவாரி வியாபார மற்றும் இலாப நடட்டக் கணக்கினை 31 மார்ச் 2007 நாளோடு முடிவடையும் ஆண்டிற்கு தயார் செய்க.

	துறை X ரூ.	துறை Y ரூ.
தொடக்க சரக்கு	9,000	8,400
விற்பனை	42,000	36,000

5. 62409/CPZ2A/CPG2A/
CPC2A