

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What do you understand by stock and debtors system?
சரக்கிருப்பு மற்றும் கடனாளிகள் முறை பற்றி நீவிர் அறிவதென்ன?
2. What is Invoice price method?
இடாப்பு விலை முறை என்றால் என்ன?
3. Give the concept of Interbranch Transactions.
கிளைகளுக்கு இடையிலான நிகழ்ச்சிகள் பற்றி கூறுக.
4. What is meant by Departmental Accounts?
துறைவாரி கணக்குகள் என்றால் என்ன?
5. Give the basis of Apportionment of (a) Lighting (b) Power.
(அ) விளக்கு வசதி (ஆ) மின் சக்தி ஆகிய செலவுகளின் பகிர்ந்தளிப்பு அடிப்படைகளை தருக.
6. What is Instalment purchase system?
தவணைக் கொள்முதல் முறை என்றால் என்ன?
7. What do you mean by Re-Possession of Assets?
சொத்துக்களை திரும்ப எடுத்துக் கொள்ளுதல் பற்றி நீவிர் அறிவெதென்ன?
8. What is sacrificing ratio?
தியாக வீதம் என்றால் என்ன?
9. Who is an outgoing partner?
வெளிச் செல்லும் கூட்டாளி என்பவர் யார்?
10. State the modes of dissolution of a partnership firm.
கூட்டாண்மை நிறுவனக் கலைப்பு முறைகளை எழுதுக.
11. What do you mean insolvency of a partner?
பாகஸ்தர் ஒருவரின் நொடிப்பு பற்றி நீவிர் அறிவெதென்ன?

I B.Com (C.S) - Advanced Financial Accounting.

12. A and B share profits in the ratio of 3:2. 2 joins the firm with 1/4th share. Find out sacrificing ratio.

A மற்றும் B ஆகிய பாகஸ்தர்கள் இலாபத்தை முறையே 3:2 என்ற வீதத்தில் பிரித்துக் கொண்டனர். 2 என்பவர் 1/4 பங்குடன் புதிய கூட்டாளியாக சேர்ந்தார். அவர்களின் தியாக வீதத்தைக் கண்டுபிடி.

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. What is partnership deed? Describe its contents.

கூட்டு வணிக ஒப்பந்தப் பத்திரம் என்றால் என்ன? அதன் உள்ளீடுகளை விவரி.

14. Briefly explain the methods of valuation of goodwill.

நற்பெயர் கணக்கிடும் முறைகளை சுருக்கமாக விவரி.

15. A company has a branch at Delhi. From the following particulars, calculate the profit earned by that branch:

	Rs.
Stock on 1.1.94 (invoice price)	20,000
Goods sent to Branch during 1994 at invoice price	1,10,000
Expenses at Branch during 1994	6,000
Sales during 1994	1,20,000

Goods are invoiced to the Branch at cost plus 25% the sales price is cost plus 50%. Also ascertain the stock reserve that should be maintained in respect of unrealized profit on stock.

ஒரு நிறுவனத்திற்கு டெல்லியில் கிளை உள்ளது. கீழ்காணும் தகவல்களைக் கொண்டு அந்த கிளையின் ஈட்டிய இலாபத்தை கணக்கிடுக.

	ரூ.
1.1.94 அன்று சரக்கிருப்பு (இடாப்பு விலை)	20,000
1994-ன் கிளைக்கு அனுப்பப்பட்ட சரக்கு (இடாப்பு விலையில்)	1,10,000
1994-ன் கிளையின் செலவுகள்	6,000
1994-ன் விற்பனை	1,20,000

சரக்கை அடக்கத்துடன் 25% கூட்டி விலை நிர்ணயித்து அனுப்பியது மற்றும் விற்பனை விலையை அடக்கவிலையுடன் 50% கூட்டி நிர்ணயிக்கிறது. மேலும் சரக்கு இருப்பு ஒதுக்கீடு மற்றும் உள்ளடக்கிய இலாபம் சரக்கு ஆகியவற்றையும் காண்க.

31.12.1996 அன்று இவர்கள் தங்களின் நிறுவனத்தை கலைத்தனர். ரூ. 1,500 மதிப்பிடப்பட்ட சரக்கையும் ரூ. 700 மதிப்பிடப்பட்ட கடனாளியையும் A எடுத்துக்கொள்ள ஒப்புக் கொண்டார். நிலம் மற்றும் கட்டிடம் ரூ. 2700-க்கு ஏலத்தில் விற்கப்பட்டது. நிறுவனத்தின் ஏடுகளை மூடவும்.

16. A company has two departments A and B Dept. A supplies goods to Dept. B at its usual selling price. From the following figures prepare Departments trading a/c for the year 1982.

	A Rs.	B Rs.
Opening stock (1.1.82)	30,000	-
Purchases	2,10,000	-
Transfer to B	50,000	50,000
Sales	2,00,000	60,000
Closing stock (31.12.82)	40,000	10,000

ஒரு நிறுவனம் A மற்றும் B ஆகிய இரண்டு துறைகளைப் பெற்றிருந்தது. துறை A விருந்து துறைக்கு பொருட்கள் விற்பனை விலையில் வழங்கப்பட்டன. கீழ்க்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு 1982 ஆம் ஆண்டின் துறைவாரி வியாபாரக் கணக்கை தயாரிக்க.

	A ரூ.	B ரூ.
1.1.82 அன்று சரக்கிருப்பு	30,000	-
கொள்முதல்	2,10,000	-
Bக்கு மாற்றம்	50,000	50,000
விற்பனை	2,00,000	60,000
31.12.82 அன்று சரக்கிருப்பு	40,000	10,000

17. Mr. A purchased a machine by hire purchase system for Rs 30,000 to be paid as follows:

	Rs.
Down payment	5,000
At the end of the first year	7,000
At the end of the second year	6,500
At the end of the third year	6,000
At the end of the fourth year	5,500

Interest is charged on the cash value at 10% p.a. At what value should the machine be capitalised.

திரு. A என்பவர் இயந்திரம் ஒன்றை ரூ. 30,000-க்கு வாடகை கொள்முதல் முறையில் வாங்கினார். அந்த தொகையை பின்வருமாறு செலுத்துகிறார்.

	ரூ.
உடன்படிக்கை கையெழுத்தாகும் போது	5,000
முதல் ஆண்டு இறுதியில்	7,000
இரண்டாம் ஆண்டு இறுதியில்	6,500
மூன்றாம் ஆண்டு இறுதியில்	6,000
நான்காம் ஆண்டு இறுதியில்	5,500

வட்டி ஆண்டிற்கு 10% வீதம் ரொக்க மதிப்பில் கணக்கிடப்படுகிறது. இயந்திரத்தின் ரொக்க மதிப்பு என்ன?

18. On 1st January 1998 the capitals of Paramu and Sivam were Rs. 30,000 and Rs. 50,000. Paramu introduced on July 1, Rs. 10,000 and November 1, Rs. 5,000. Sivam Rs. 5,000 on August 1 and Rs. 20,000 on April 1, as additional drawings. Paramu withdraws Rs. 200 in the beginning of every month and Sivam Rs. 200 at the end of every month during the year. Calculate the interest payable and chargeable.

1.1.1998 அன்று பரமு மற்றும் சிவம் ஆகியோர் முதல் முறையே ரூ. 30,000 மற்றும் ரூ. 50,000 ஆகும். பரமு கூடுதல் முதலாக ரூ. 10,000 -ஐ ஜூலை 1 அன்றும் ரூ. 5,000-ஐ நவம்பர் 1 அன்றும் அறிமுகப்படுத்தினார். சிவம் ரூ. 5,000 ஐ ஆகஸ்ட் 1 அன்றும் ரூ. 20,000 ஐ ஏப்ரல் 1 அன்றும் கூடுதல் முதலாக அறிமுகப்படுத்தினார். முதல் மீதும், எடுப்பு வீதம் 5% வட்டி கணக்கிடப்படுகிறது. பரமு ஒவ்வொரு மாத தொடக்கத்திலும் ரூ. 200 எடுப்பாக எடுத்தார். சிவம் அவர்கள் ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் ரூ. 200 எடுப்பாக எடுத்தார். செலுத்த வேண்டிய மற்றும் பெற வேண்டிய வட்டியைக் கணக்கிடுக.

19. Raman and Laxman were partners sharing profits and losses in the ratio of 4:3. In view of Votan's admission, they decided to revalue the assets and liabilities as indicated below.

- (a) To increase the value of building by Rs. 60,000
 (b) Provision for doubtful debts to be decreased by Rs. 800
 (c) To decrease machinery by Rs. 16,000. Furniture by Rs. 4,000 and stock by Rs. 12,000.
 (d) A provision for outstanding liabilities to be created at Rs. 800. Show the revaluation account.

1.4.2011 அன்று T இறந்துவிடுகிறார். கீழ்வரும் ஒப்பந்தம் கையாளப்படுகிறது.

(அ) நற்பெயர் ரூ. 60,000 ஆக மதிப்பிடப்படுகிறது. மேலும் T அவர் கணக்கில் வரவு வைக்கப்படுகிறது.

(ஆ) இயந்திரம் - ரூ. 1,17,000க்கும், அறைகலன் - ரூ. 46,000க்கு சரக்கு ரூ. 15,000-க்கும் மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டன.

(இ) ரூ. 21,000-ஐ T யின் செயல்படுத்துபவரிடம் 1.4.2011ல் செலுத்தப்பட்டது. குறிப்பேட்டு பதிவு தந்து மறுமதிப்பீடு கணக்கு, மூலதன கணக்கு மற்றும் புதிய நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பை தயாரிக்க.

24. A, B and C are in partnership sharing profits and losses in the proportion of 4:3:2. Their Balance sheet on Dec 31, 1996 stood as follows.

Liabilities	Rs.	Rs.	Assets	Rs.
Capital a/c:			Land and Buildings	5,500
A	4,000		Stock in Trade	2,000
B	2,000		Debtors	1,000
C	500	6,500	Cash in hands	1,500
Creditors		3,500		
		10,000		10,000

They agree to dissolve partnership as from 31 Dec 1996. A agrees to take over the stock at a valuation of Rs. 1,500 and the debtors at a valuation of Rs. 700 (no cash passes). The Land and Buildings are sold at auction for Rs. 2,700. Close the books of the firm.

A, B மற்றும் C ஆகிய மூவரும் முறையே 4:3:2 என்ற வீதத்தில் இலாப நடவடிக்கைகளைப் பங்கிட்டு கொள்கின்றனர். 31.12.1996 அன்று அவர்களுடைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
முதல் க/கு:			நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	5,500
A	4,000		வியாபார சரக்கிருப்பு	2,000
B	2,000		கடனாளிகள்	1,000
C	500	6,500	கையிருப்பு ரொக்கம்	1,500
கடனாளர்கள்		3,500		
		10,000		10,000

23. K, M and T are partners sharing profits and losses equally. Their Balance sheet as on 31.3.2011 is

Liabilities	Rs.	Rs.	Assets	Rs.	Rs.
Creditors		47,000	Cash		36,000
General Reserve		30,000	Debtors	84,000	
Capital a/c:			Less: DBDD	6,000	78,000
K	82,000		Stock		19,000
M	82,000		Fixture		42,000
T	90,000	2,54,000	Furniture		56,000
			Machinery		1,00,000
		<u>3,31,000</u>			<u>3,31,000</u>

T died on 1st April 2011 and the following agreement was to be put into effect:

- Goodwill was valued at Rs. 60,000 and T was to be credited with his share.
- Assets were revalued: Machinery to Rs. 1,17,000; Furniture to Rs. 46,000; Stock to Rs. 15,000
- Rs. 21,000 was to be paid away to the T's executors on 1st April 2011. Pass Journal entries and prepare revaluation a/c, capital a/c and Balance sheet of new firm.

K, M மற்றும் T ஆகியோர் இலாப நட்டத்தை சரிசமமாகப் பங்கிடுகும் பாகஸ்தர்களாவர். 31.3.2011 அன்றுள்ளபடியான நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலைக்குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.	ரூ.
கடனாளிகள்		47,000	ரொக்கம்		36,000
பொதுக்காப்பு		30,000	கடனாளிகள்	84,000	
முதல் க/கு:			கழிக்க: ஐயக் கடன்		78,000
			ஒதுக்கு	6,000	
K	82,000		சரக்கு		19,000
M	82,000		பொருத்துக்கைகள்		42,000
T	90,000	2,54,000	அறைகலன்		56,000
			இயந்திரம்		1,00,000
		<u>3,31,000</u>			<u>3,31,000</u>

இராமனும் லட்சுமனும் 4:3 என்ற வீதத்தில் இலாப - நட்டத்தைப் பங்கிட்டுக் கொள்ளும் பாகஸ்தர்களாவர். இவர்கள் வேலனை கூட்டு வணிகத்தின் பாகஸ்தராக சேர்க்க முடிவு செய்து தங்களின் சொத்துக்களையும் பொறுப்புகளையும் பின்வருமாறு மறுமதிப்பீடு செய்தனர்

(அ) கட்டிடத்தின் மதிப்பை ரூ. 60,000 அதிகரிக்க வேண்டும்

(ஆ) ஐயக்கடன் ஒதுக்கு ரூ. 800 குறைக்கப்பட வேண்டும்

(இ) இயந்திரம் - ரூ. 16,000, அறைகலன் ரூ. 4,000 மற்றும் சரக்கிருப்பு ரூ. 12,000 ஆகியவை மதிப்பு குறைக்கப்பட வேண்டும்.

(ஈ) கொடுபட வேண்டிய பொறுப்புகள் ஒதுக்கு ரூ. 800 உருவாக்கப்படவேண்டும். மறுமதிப்பீடு கணக்கை காண்பி.

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Meenakshi Mills Ltd has a branch at Kancheepuram. Goods are invoiced to the branch at cost plus 50%. Branch remits all cash received to the Head office and all expenses are met by the Head office. From the following particulars, prepare the necessary ledger accounts on the stock and Debtors system.

	Rs.
Stock on 1 st January 1995 (Invoice price)	15,600
Debtors on 1 st January 1995	8,700
Goods invoiced to branch (cost)	36,000
Sales at Branch:	
Cash sales	35,000
Credit sales	30,100
Cash collected from Debtors	29,800
Goods returned by debtors	1,500
Surplus in stock	300
Discount allowed to customers	350
Expenses at branch	6,700

மீனாட்சி மில்ஸ் லிமிடெட் தமது காஞ்சிபுரம் கிளைக்கு பொருட்களை அடக்கவிலையோடு 50% சேர்க்கப்பட்டு கிளைக்கு அனுப்பியது. தலைமை அலுவலகம் கிளையிலிருந்து ரொக்கத்தை பெற்றும் மற்றும் கிளை செய்யும் அனைத்து செலவுகளையும் ஏற்றது. கீழ்வரும் விவரங்களிலிருந்து தேவையாக பேரேட்டு கணக்குகளை சரக்கிருப்பு மற்றும் கடனாளிகள் முறையில் தயாரிக்க.

	ரூ.
1.1.1995 சரக்கிருப்பு (இடாப்பு விலையில்)	15,600
1.1.1995 அன்று கடனாளிகள்	8,700
கிளைக்கு அனுப்பப்பட்ட பொருட்கள் (அடக்கவிலை)	36,000
கிளையில் விற்பனை:	
ரொக்கம்	35,000
கடன்	30,100
கடனாளியிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	29,800
கடனாளியிடமிருந்து திரும்ப பெற்ற சரக்கு	1,500
சரக்கிருப்பில் உபரி	300
கடனாளிகளுக்கு அளித்த தள்ளுபடி	350
கிளையில் செலவுகள்	6,700

21. From the following data prepare Departmental trading and P&L a/c and there after the combined income account revealing the concerns true results for the year ended 31.12.1989.

	Dept. A Rs.	Dept. B Rs.
Stock (January 1)	40,000	—
Purchase from outside	2,00,000	20,000
Wages	10,000	1,000
Transfers of goods from Dept. A	—	50,000
Stock (December 31 st at cost at the Dept.)	30,000	10,000
Sales to outsiders	2,00,000	71,000

B's entire stock represents goods from Dept. A. Which transfers them at 25% above cost. Administrative expenses came to Rs. 15,000 to be allocated to A and B in the ratio of 4:1 respectively.

கீழ்க்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு துறைவாரியான வியாபாரக் கணக்கு மற்றும் இலாப நட்ட கணக்கு பிறகு கூட்டு வருமான கணக்கு ஆகியவற்றை 31.12.1989 ஆம் நாளோடு முடிவுறும் ஆண்டுக்கு தயாரிக்க.

	Dept. A Rs.	Dept. B Rs.
சரக்கிருப்பு (ஜனவரி1)	40,000	—
வெளியிலிருந்து கொள்முதல்	2,00,000	20,000
கூலி	10,000	1,000
துறை A யிலிருந்து மாற்றம் செய்தது	—	50,000
சரக்கிருப்பு (31 டிசம்பர் அன்று அடக்கம்)	30,000	10,000
வெளியாருக்கு செய்த விற்பனை	2,00,000	71,000

துறை B-யில் சரக்கு முடிவதும் துறை A யிலிருந்து 25% அதிகமாக அடக்கவிலையிலிருந்து மாற்றம் செய்யப்பட்டதாகும். நிர்வாக செலவுகள் ரூ. 15,000-ஐ 4:1 என்ற வீதத்தில் துறை A மற்றும் துறை B -க்கு பகிர்ந்து அளிக்கப்பட்டது.

22. Kumar purchased seven trucks on hire purchase on 1.7.1994. The cash price of each truck was Rs. 50,000. He was to pay 20% of the cash price at the time of delivery and the balance in five half – yearly instalments starting from 31.12.94 with interest at 5% p.a.

Kumar failed to pay the instalment due on 30.6.95. It was agreed that Kumar would return 3 trucks to the vendor. The returning price of 3 trucks were Rs. 40,500 each. Kumar charges depreciation at 20% p.a. Vendor after spending Rs. 1,000 on repair sold away all the 3 trucks for Rs. 40,000 each. Show the trucks account in the books of Kumar. Account closing data 30th June.

குமார் 01.07.1994 அன்று 7 வண்டிகளை வாடகைக் கொள் முதல் துறையில் கொள்முதல் செய்தார். ஒவ்வொரு வண்டியின் ரொக்க விலையும் ரூ. 50,000 ஆகும். இவர் வழங்கலின் பொழுது ரொக்க விலையில் 20%-த்தையும் மீதமுள்ளதை 5 அரை ஆண்டுத் தவணைகளில் 31.12.1994 தொடங்கி ஆண்டிற்கு 5% வட்டியுடன் சேர்த்து அளித்தல் வேண்டும்.

குமார் 30.06.1995 அன்று நிலுவையாக உள்ள தொகையை செலுத்தத் தவறிவிட்டார். குமார் 3 வண்டிகளை விற்பனையாளர்களுக்கு திருப்பி அனுப்புவது ஏற்றுக்கொள்ளப்பட்டது. திருப்பப்படுகின்ற ஒவ்வொரு வண்டியின் விலை ரூ. 40,500 ஆகும். குமார் ஆண்டிற்கு 20% வீதம் தேய்மானம் விதிக்கிறார். விற்பனையாளர் ரூ. 1,000 மராமத்திற்கென செலவிட்டு ஒவ்வொரு வண்டியும் ரூ. 40,000 வீதம் 3 வண்டிகளையும் விற்ப்பார். குமார் ஏடுகளில் வண்டிகள் கணக்கை காண்பிக்கவும். கணக்கு ஜூன் 30 அன்று முடப்படுகிறது.