(இ) சரக்கு மற்றும் அறைகலன் மதிப்பில் 10% தேய்மானம் கணக்கிடப்பட்டது.

(ஈ) கடனாளிகள் மீது 5% ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்கப்பட்டது.

(உ) ரூ. 1,080 க்கு தள்ளுபடி செய்யப்பட்ட மாற்றுச்சீட்டுக்கு எதிரான பொறுப்பு உருவாக்கப்பட்டது.

(ஊ) கட்டிடத்தின் மதிப்பு ரூ. 27,000 மாக மதிப்பிடப்பட்டது.

தேவையான குறிப்பேடு மற்றும் பேரேட்டுக் கணக்குகளை தந்து, புதிய நிறுவனத்தின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பைத் தயாரிக்க.

24. P, Q and R were partners sharing profit and losses in the ratio 2:2:1. The partnership was dissolved on December 31st 2010 and their Balance Sheet on that date was as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry creditors	6,000	Cash in hand	2,000
Capital Accounts :		Other assets	38,000
P	16,000		
Q	10,000		
R	3,000		
Profit and Loss a/c	5,000		
	40,000		40,000

The assets were realised gradually: Rs. 10,000 was received in first instalment Rs. 10,000 the second time and Rs. 13,000 finally.

Show how the Cash was distributed.

P, Q மற்றும் R ஆகிய கூட்டாளிகள் இலாப நட்டங்களை 2:2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்கின்றனர். 31,டிசம்பர் 2010ல் நிறுவனம் கலைக்கப்பட்டது மற்றும் அவர்களது இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு உள்ளது.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	6,000	கையிருப்பு ரொக்கம்	2,000
முதல் கணக்குகள் :		இதர சொத்துக்கள்	38,000
P	16,000		
Q	10,000		
R	3,000		
இலாப/நட்ட க/கு	5,000		
	40,000		40,000

சொத்துக்கள் படிப்படியாக விற்பனை செய்யப்பட்டது. முதல் தவணையாக ரூ. 10,000 பெறப்பட்டது. இரண்டாவது முறையும் ரூ. 10,000 பெறப்பட்டது மற்றும் இறுதியாக ரூ. 13,000 பெறப்பட்டது.

ரொக்கம் எவ்வாறு பகிர்ந்தளிக்கப்பட்டது எனக்காட்டுக.

———————

I B.com A/F - Advanced Financial Accounting.

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Give any two objectives of Branch Account.
   கிளைக் கணக்கின் நோக்கம் ஏதேனும் இரண்டு தருக.

2. Give any two kinds of branches.
   கிளைகளின் ஏதேனும் இரண்டு வகைகளைத் தருக.

3. What is departmental accounts?
   துறைவாரிக் கணக்குகள் என்றால் என்ன?

4. What is the need for creation of 'Stock Reserves' in departments?
   துறைகளின் சரக்கு காப்பு உருவாக்குவதின் தேவை என்ன?

5. Write short notes on shop stock.
   பலசரக்கு கடை சரக்கு என்பதன் சிறு குறிப்பு வரைக.

6. What is 'Repossessed Stock'?
   திரும்ப பெறப்பட்ட சரக்கு என்றால் என்ன?

7. Explain the meaning of 'short workings'.
   பற்றாக்குறை என்பதன் கருத்தை விவரி.

8. What is Royalty?
   குத்தகை என்றால் என்ன?

9. What is Revaluation Account?
   மறுமதிப்பீடு கணக்கு என்றால் என்ன?

10. What is goodwill?
    நற்பெயர் என்றால் என்ன?

11. Who is an 'Insolvent Partner'?
    நொடிப்பு நிலைக் கூட்டாளி எனப்படுபவர் யார்?

12. Give the Name of insolvent accounts?
    நொடிப்பு நிலைக் கணக்குகளின் பெயர்களைத் தருக.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. How will you deal with cash-in-transit and goods-in-transit?

பயணத்தில் உள்ள ரொக்கம் மற்றும் பயணத்தில் உள்ள சரக்கை எவ்வாறு கையாள்வாய்?

14. Lucky Ltd, opened a branch on 1st January 1995 at Calcutta. The following information is supplied to you prepare Branch Account.

	Rs.
Goods sent to Branch	50,000
Sale-Cash Rs. 20,000 and Credit	36,000
Cash received from Debtors	32,000
Discount allowed to them	600
Cash sent to Branch for expenses	7,000
Stock on 31st December 1995	8,000

லக்கி லிமிடெட் 1, ஜனவரி 1995 –ல் கொல்கத்தாவில் அதன் கிளை ஒன்றை துவக்கியது. பின்வரும் விபரங்கள் உங்களுக்கு அளிக்கப்படுகிறது. கிளைக் கணக்கினை தயாரிக்க.

	ரூ.
கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கு	50,000
விற்பனை :ரொக்கம் ரூ. 20,000 மற்றும் கடன்	36,000
கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	32,000
அவர்களுக்கு அனுமதித்த வட்டம்	600
செலவுக்காக கிளைக்கு அனுப்பப்பட்ட ரொக்கம்	7,000
டிசம்பர் 31, 1995–ல் சரக்கிருப்பு	8,000

15. Mixed goods were purchased for Rs. 1,00,000 and later they were assorted into three categories X, Y, Z as follows :

X 1000 – Selling price Rs. 20 each

Y 2000 – Selling price Rs. 22.50 each

Z 2400 – Selling price Rs. 25 each

All categories yield the same rate of profit. Calculate the purchase price of each category.

23. Arul, Babu and Charu are equal partners on 31.12.92 their balance sheet was as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital :		Buildings	19,500
Arul	16,800	Furniture	2,400
Babu	12,600	Stock	11,400
Charu	6,000	Debtors	10,800
Creditors	6,000	Cash	600
Bills payable	3,300		
	44,700		44,700

On that date Durai was admitted for 1/4th share of profit on the following terms.

(a) That Durai brings in Cash Rs. 9,000 for goodwill and Rs. 15,000 as a capital.

(b) That half of the goodwill shall be withdrawn 80% by the old partners.

(c) The stock and furniture be depreciated by 10%.

(d) That a provision of 5% on debtors be created for doubtful debts

(e) That a liability for Rs. 1080 be created against bills discount

(f) That the building be valued at Rs. 27,000.

Give the necessary journal entries, ledger accounts and prepare the balance Sheet of the new firm.

அருள், பாபு மற்றும் சாரு ஆகிய மூவரும் சம அளவு கூட்டாளிகள் 31.12.92 ல் அவர்களது இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
முதல் :		கட்டிடம்	19,500
அருள்	16,800	அறைகலன்	2,400
பாபு	12,600	சரக்கிருப்பு	11,400
சாரு	6,000	கடனாளிகள்	10,800
கடனீந்தோர்	6,000	ரொக்கம்	600
செலுத்துவதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	3,300		
	44,700		44,700

அக்குறிப்பிட்ட நாளில் துரை என்பவர் 1/4 கிளை பங்குக்கு சேர்த்துக் கொள்ளப்பட்டார்.

(அ) துரை ரூ. 9,000 நற்பெயராகவும் மற்றும் ரூ. 15,000 முதலாகவும் ரொக்க அடிப்படையில் கொணர்கிறார்.

(ஆ) நற்பெயரில் 80% பழைய கூட்டாளிகளால் திரும்ப பெறப்பட்டது.

நிஷாந்த் நிறுவனம் 31 மார்ச் 2001 ஆம் கால் ஆண்டுக்கு இறுதியில் A, B மற்றும் C ஆகிய அதன் துறைகள் பெறபட வேண்டிய இலாபத்தை தோராயமாக அளவிடக் கொண்டது.

சரக்கின் மதிப்புகளில் உள்ள இருப்புகளே எடுத்துக் கொள்ளப்பட்டன எனவும், அக்குறிப்பிட்ட நாட்களில் துறையின் மொத்த இலாபம் சாதாரண விகிதங்களாகக் கொண்டு, 40%, 30% மற்றும் 20% அதன் விற்பனை மீது முறையே கொண்டுள்ளது.

மறைமுக செலவுகள் துறையின் விற்பனை மதிப்பு விகிதத்திலேயே எடுத்து கொள்ளப்பட்டது. விபரங்கள் பின்வருமாறு :

	துறைகள்		
	A (ரூ.)	B (ரூ.)	C (ரூ.)
1.1.2001 ல் சரக்கிருப்பு	60,000	70,000	30,000
31. மார்ச் 2001 ல் கொள்முதல்	70,000	75,000	47,000
31 மார்ச் 2001 ல் விற்பனை	1,20,000	1,00,000	60,000
நேரடிச் செலவுகள்	20,200	14,500	7,100

மொத்த காலகட்டத்திற்குமான மொத்த மறைமுக செலவுகள் ரூ. 42,000 அவற்றின் பிற துறைகளுக்குமானதும் அடங்கும். மொத்த விற்பனை மதிப்பில் ரூ. 8,40,000 ஆகும். மொத்த இலாபம் மற்றும் சரக்கின் மீது 10% காப்பு ஒவ்வொரு துறைக்கும் உருவாக்கி பின்னர் நிகர இலாபத்தைக் கணக்கிடுக.

22. The Madras Company purchased machinery from the Bombay Company on Hire purchase agreement on 1st Jan. 1986. Paying cash of Rs. 10,000 and agreeing to pay three further installments of Rs. 10,000 each on the 31st December of every year. The cash price of the machinery is Rs. 37,250 the Bombay Company charges interest at 5% pa. The Madras Company writes off ten per cent every year on cash value of the machinery on the reducing installment system.

Journalise these entries and open the necessary accounts in the books of Madras Company.

சென்னை நிறுமம் இயந்திரம் ஒன்றை பாம்பே நிறுவனத்திடமிருந்து வாடகை கொள்முதல் ஒப்பந்த முறையில் 1, ஜனவரி 1986ல் வாங்கியது. செலுத்தப்பட வேண்டிய தொகைகள் ஒப்பந்தத்தின் போது ரூ. 10,000 மற்றும் மூன்று அடுத்தடுத்த தவணைகளாக ஒரு தவணைக்கு ரூ. 10,000 என ஒவ்வொரு ஆண்டும் டிசம்பர் 31–ல் செலுத்தப்பட வேண்டும் இயந்திரத்தின் ரொக்க விலை ரூ. 37,250 ஆகும். பாம்பே நிறுவனம் ஆண்டுக்கு 5% வட்டி விதித்தது. சென்னை நிறுமம் இயந்திரத்தின் மீது ஆண்டுக்கு 10% தேய்மான போக்கை குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் ஏற்படுத்தியது.

சென்னை நிறுமத்தின் ஏடுகளில் தோற்றுவிக்கப்பட கூடிய குறிப்பேட்டுப் பதிவுகளை தந்து தேவையான கணக்குகளை தருக.

ரூ. 1,00,000ற்கு கலவைப்பொருட்கள் கொள்முதல் செய்யப்பட்டு அவை அனைத்தும் X, Y, Z என்று மூன்று தரவாரியாக பின்வருமாறு வகைப்படுத்தப் பட்டுள்ளது.

X 1000 – விற்பனை விலை ஒன்றுக்கு ரூ. 20 வீதம்

Y 2000 – விற்பனை விலை ஒன்றுக்கு ரூ. 22.50 வீதம்

Z 2400 – விற்பனை விலை ஒன்றுக்கு ரூ. 25 வீதம்

அனைத்து வகைகளும் சமவிகித அளவிலேயே இலாபத்தை ஈட்டித் தருகிறது. ஒவ்வொரு வகை பொருட்களின் கொள்முதல் விலையைக் கணக்கிடுக.

16. Ram Purchases a motor-bike on hire-purchases system on April, 1998 the total cash price of the car is Rs. 1,65,000. Payable Rs. 50,000 on signing of the agreement and three equal annual instalments of Rs. 50,000 payable on 31st March for 3 years. Interest is charged at 15% per annum. You are required to calculate interest paid by the buyer to seller each year.

திரு. ராம் மோட்டார் வண்டி, ஒன்றை 1, ஏப்ரல் 1998–ல் வாடகை கொள்முதல் முறையில் கொள்முதல் செய்தார். அதன் மொத்த ரொக்க விலை ரூ. 1,65,000. செலுத்தப்பட வேண்டிய தொகை களான ரூ. 50,000 ஒப்பந்த கையெழுத்தின் போதும் மற்றும் ஒவ்வொரு ஆண்டும் மார்ச் 31–ல் இறுதியில் மூன்று ஆண்டுகளுக்கு சம ஆண்டு தவணை எனக்கொண்டு ஆண்டுக்கு ரூ. 50,000 செலுத்தப்பட வேண்டும். ஆண்டுக்கு 15% வட்டி கணக்கிடபட வேண்டும். ஒவ்வொரு ஆண்டும் கொள்முதல் செய்தவர் விற்பவருக்கு செலுத்திய வட்டியை கணக்கிடுக.

17. Compute short workings recovered from the following particulars assuming short workings are recoupable in the following two years.

Royalty : Rs. 5 per ton of coal raised

Dead rent : Rs. 35,000 p.a

output : 1999 : 5000 tonnes

2000 : 8000 tonnes

2001 : 10,000 tonnes

பின்வரும் விபரங்களைக் கொண்டு பற்றாக்குறை எவ்வாறு சரி செய்யப்பட்டது என்பதைக் கணக்கிடுக மற்றும் பற்றாக்குறை ஏற்படின் அடுத்து வரும் இரு ஆண்டுகளுக்குள் சரி செய்யப்பட வேண்டும் எனவும் கொள்க. குறுமத் தொகை ரூ. 5 ஒரு அலகுக்கு நிலக்கரி உயரும் அளவுக்கு குறைந்தபட்ச வாடகை ரூ. 35,000 ஆண்டுக்கு

வெளியீடுகள் : 1999 : 5000 அலகுகள்

2000 : 8000 அலகுகள்

2001 : 10,000 அலகுகள்

18. E, F, G and H are partners sharing profits and losses in the ratio of 9:6:5:5 respectively. K joins the partnership from for 25% share. E, F, G and H would share profits or losses among themselves as 3/14, 2/14, 5/14, 4/14.

You are required to calculate the new profit-sharing ratio after K's admission in to the firm.

E, F, G மற்றும் H ஆகிய கூட்டாளிகள் முறையை 9:6:5:5 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டங்களைப் பகிர்ந்தனர். K என்பவர் 25% பங்குக்கு அந்நிறுவனத்தில் பங்குதாரராக இணைந்தார்.

E, F, G மற்றும் H ஆகியோர் 3/14, 2/14, 5/14, 4/14 என்ற அடிப்படையில் அவர்களுக் குள்ளாகவே இலாபம் அல்லது நட்டங்களை பகிர்ந்தனர்.

K அந்நிறுவனத்தில் இணைந்த பிறகு புதிய இலாப விகிதத்தை கணக்கிடுக.

19. A, B and C are partners in a firm sharing profits in the ratio of 4:3:1. You are required to calculate the gaining ratio and also calculate the new ratio : (a) When A retires (b) When B retires (c) When C retires.

A, B மற்றும் C ஆகிய ஒரு நிறுவனத்தின் கூட்டாளிகள் 4:3:1 என்ற விகிதத்தில் இலாபத்தை பகிர்ந்தனர். ஆதாய விகிதத்தை கணக்கிடுக மற்றும் புதிய விகிதத்தையும் பின்வரும் நிலைகளில் காண்க. (அ) A விலகும் போது (ஆ) B விலகும் போது (இ) C விலகும் போது.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. The Bombay Textiles Ltd. Opened a branch at Delhi on 1st April 1993. From the following particulars Delhi branch account for 1993 – 94 and 1994 – 95 in the books of the Head office.

	1993–94	1994–95
	Rs.	Rs.
Goods Sent To Delhi	45,000	1,35,000
Cash Sent To Branch For :		
Rent	6,000	6,000
Salaries	4,800	6,800
Others expenses	2,000	3,000
Cash received from branch	70,000	1,60,000
Stock on 31st March	7,000	26,000
Petty Cash in Hand On 31st March	120	260

பாம்பே டெக்ஸ்டைல் லிமிடெட் 1, ஏப்ரல் 1993–ல் அதன் கிளை ஒன்றை டெல்லியில் துவக்கியது. 1993–94 மற்றும் 1994–95 ம் ஆண்டுகளின் டெல்லி கிளையின் விபரங்கள் தலைமையகத்தின் ஏடுகளில் பின்வருமாறு உள்ளது.

	1993–94	1994–95
	ரூ.	ரூ.
டெல்லிக்கு அனுப்பப்பட்ட சரக்குகள்	45,000	1,35,000
கிளைக்கு அனுப்பப்பட்ட ரொக்கங்கள் :		
வாடகை	6,000	6,000
சம்பளம்	4,800	6,800
பிற செலவுகள்	2,000	3,000
கிளையிலிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	70,000	1,60,000
31 மார்ச் – சரக்கிருப்பு	7,000	26,000
31 மார்ச் சில்லரை ரொக்க கையிருப்பு	120	260

21. Nisanth firm wishes to ascertain approximately the net profit of A, B and C departments separately for the quarter year ended 31st March, 2001. It is found impracticable actually to take stock on that date but an adequate system of departmental account is in use and the normal rates of gross profit for the departments concerned are 40%, 30% and 20% on sales respectively. Indirect expenses are charged in proportion to departmental sales, particulars are as follows :

	Departments		
	A	B	C
Stock on 1.1.2001	60,000	70,000	30,000
Purchase march 31, 2001	70,000	75,000	47,000
Sales march 31, 2001	1,20,000	1,00,000	60,000
Direct expenses	20,200	14,500	7,100

Total indirect expenses for the period (including those relating to other departments) were Rs. 42,000 on total sales of Rs. 8,40,000. Prepare a statement showing Gross profit, Net profit after making reserve for stock at 10% in respect of each department.