

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What do you mean by Independent Branch?
தனித்த கிளை என்பதன் பொருள் யாது?
2. State any two features of Dependent Branch.
சார்ந்திருக்கும் கிளையின் சிறப்பியல்புகளில் ஏதேனும் இரண்டினை குறிப்பிடுக.
3. Pass journal in the books of Head office under debtors system for the following transaction :
Goods sent to branch at cost Rs. 50,000.
கீழே கொடுக்கப்பட்ட நடவடிக்கைக்கு தலைமை அலுவலகத்தின் ஏடுகளில் கடனாளிகள் முறையில் குறிப்பேட்டு பதிவினை தருக.
கிளைக்கு அடக்கவிலையில் சரக்கு அனுப்பியது ரூ. 50,000.
4. What is a Department?
துறை என்பது யாது?
5. What should be the basis of allocation for the following expenses under Departmental Accounting?
(a) Labour Welfare Expenses
(b) Factory Manager's Salary.
துறைவாரி கணக்கியலில் கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள செலவுகள் எந்த அடிப்படையில் பிரித்தளிக்கப்படுகிறது?
(அ) தொழிலாளர் நலச் செலவுகள்
(ஆ) தொழிற்சாலை மேலாளரின் ஊதியம்.
6. What is Hire Purchase System?
வாடகை கொள்முதல் முறை என்றால் என்ன?

7. What do you understand by Hire Purchase Price?
வாடகை கொள்முதல் விலை என்பது பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?
8. State any two differences between Hire Purchase system and Installment Purchase system.
வாடகை கொள்முதல் முறைக்கும் தவணை கொள்முதல் முறைக்கும் உள்ள வேறுபாடுகளில் ஏதேனும் இரண்டினை கூறுக.
9. What is Sacrificing Ratio?
தியாக விகிதம் என்றால் என்ன?
10. What are the adjustments to be made when a partner is retired?
ஒரு கூட்டாளி விலகும்போது செய்யப்பட வேண்டிய சரிசுட்டல்கள் யாவை?
11. What do you mean by Dissolution of a partnership firm?
கூட்டாண்மை கலைப்பு என்பதன் பொருள் யாது?
12. What do you understand by 'Piecemeal Distribution of Cash'?
'துண்டு துண்டாக ரொக்கம் விநியோகப்படுத்தல்' என்பது பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Explain the Stock and Debtors System in Branch Accounting.
கிளைக் கணக்கியலில் சரக்கு மற்றும் கடனாளிகள் முறை பற்றி விளக்குக.
14. The Kanpur Shoe Company opened a Branch at Delhi in 2017. From the following particulars prepare Delhi Branch Account for the year 2017.

	Rs.
Goods sent to Branch	15,000
Cash sent to branch for expenses	6,000
Cash received from the branch	24,000
Stock on 31-12-2017	2,300
Petty Cash in hand	40

The partnership is dissolved and the assets are realized as follows :

1st Realisation Rs. 40,000

2nd Realisation Rs. 30,000

3rd Realisation Rs. 54,000

4th Realisation Rs. 7,000

Prepare a statement showing how the distribution should be made.

A, B மற்றும் C ஆகியோர் இலாப நட்டத்தினை 3:2:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டனர். அவர்களது இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
கடனாளர்கள்	50,000	நிலம் மற்றும் கட்டிடங்கள்	70,000
A'ன் கடன்	10,000	பொறி மற்றும் இயந்திரம்	40,000
A-ன் முதல்	50,000	சரக்கிருப்பு	25,000
B-ன் முதல்	10,000	கடனாளிகள்	20,000
C-ன் முதல்	40,000	ரொக்கம்	5,000
	<u>1,60,000</u>		<u>1,60,000</u>

கூட்டாண்மை கலைக்கப்பட்டு, கீழ்க்கண்டவாறு சொத்துக்கள் விற்கப்பட்டு பெறப்பட்டது.

முதல் தீர்வு தொகை	ரூ. 40,000
இரண்டாம் தீர்வு தொகை	ரூ. 30,000
மூன்றாவது தீர்வு தொகை	ரூ. 54,000
நான்காவது தீர்வு தொகை	ரூ. 7,000

மேலே கொடுக்கப்பட்டுள்ள அறிக்கையில் ரொக்க பகிர்ந்தளிப்பு பட்டியலை தயாரிக்கவும்.

கான்பூர் காலடி நிறுவனம் 2017-ம் ஆண்டில் டெல்லியில் ஒரு கிளையை ஆரம்பித்தது. கீழே கொடுக்கப்பட்டள்ள விபரங்களிலிருந்து 2017-ம் ஆண்டிற்கான டெல்லி கிளை கணக்கினை தயாரிக்க.

	ரூ.
கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கு	15,000
செலவுகளுக்காக கிளைக்கு அனுப்பிய ரொக்கம்	6,000
கிளையிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	24,000
31-12-2017-ல் சரக்கிருப்பு	2,300
கையிருப்பு சில்லறை ரொக்கம்	40

15. Explain the need for Departmental Accounting.

துறைவாரி கணக்கியலுக்கான அவசியத்தை விளக்குக.

16. Apportion the following expenses on the basis of cost of goods sold ratio among the four departments A, B, C and D :

Sales (Rs.) : A - 2,00,000; B - 1,50,000; C - 1,00,000; D - 4,50,000 GP ratio: 20% on Sales.

Expenses : Salaries Rs. 6,000; Rent and Rates Rs. 1,500; Insurance Rs. 1,300

கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள செலவுகளை சரக்கு விற்பனை அடக்க விகிதத்தில் A, B, C மற்றும் D ஆகிய நான்கு துறைகளுக்கும் பிரித்தளிக்கவும்.

விற்பனை (ரூ.) A - 2,00,000, B - 1,50,000, C - 1,00,000, D - 4,50,000

மொத்த இலாப விகிதம் : விற்பனையில் 20%

செலவுகள் : சம்பளம் ரூ. 6,000, வாடகை மற்றும் வரி ரூ. 1,500, காப்பீடு ரூ. 1,300.

17. On 1-1-2017, X purchased machinery on hire purchase system. The payment is to be made Rs. 4,000 down (on signing of the contract) and Rs. 4,000 annually for three years. The cash price of the machinery is Rs. 14,900 and the rate of interest is 5%. Calculate the interest in each year's installment.

1.1.2017-ம் ஆண்டில் X என்பவர் வாடகை கொள்முதல் முறையில் இயந்திரம் ஒன்றினை வாங்கினார். அதற்கு செலுத்த வேண்டிய தொகையினை ஒப்பந்த கையெழுத்தின்போது ரூ. 4,000 மற்றும் வருடத்திற்கு ரூ. 4,000 தவணைக் தொகையாக மூன்று வருடங்களுக்கு கொடுக்கப்பட வேண்டியது. அந்த இயந்திரத்தின் ரொக்க விலை ரூ. 14,900. அதன் வட்டி விகிதம் 5% ஒவ்வொரு தவணையின் வட்டி தொகையை கணக்கிடுக.

18. A and B were partners sharing profits and losses in the ratio of 4:3. In view of C's admission, they decided to revalue the assets and liabilities as indicated below :

- (a) To increase the value of buildings 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 Revaluation Account.

A மற்றும் B என்ற கூட்டாளிகள் இலாப நட்டத்தினை 4 : 3 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டனர். C என்பவர் கூட்டாளியாக சேர்க்கப்படும் பொழுது கீழே குறிப்பிட்டவாறு சொத்து மற்றும் பொறுப்புகளை மறுமதிப்பீடு செய்வது என முடிவு செய்யப்பட்டது.

- (அ) கட்டிடங்களின் மதிப்பு ரூ. 60,000 உயர்த்தப்பட வேண்டும்
 (ஆ) வராக்கடன் காப்பு ஒதுக்கு ரூ. 800 குறைக்கப்பட வேண்டும்
 (இ) இயந்திரத்தின் மதிப்பு ரூ. 16,000 அறைகலன் மதிப்பு ரூ. 4,000 மற்றும் சரக்கிருப்பு ரூ. 12,000 குறைக்கப்பட வேண்டும்
 (ஈ) கொடுபட வேண்டிய பொறுப்புகளுக்கு ரூ. 800 காப்பு உருவாக்கப்பட வேண்டும்
 மறுமதிப்பீடு கணக்கினை தயாரிக்க.

19. P, Q and R share profits in proportion of 2:1:1. On the date of dissolution their balance sheet was as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	14,000	Sundry assets	40,000
P's capital	10,000		
Q's capital	10,000		
R's capital	6,000		
	<u>40,000</u>		<u>40,000</u>

The assets realized Rs. 35,500. Creditors were paid in full. Realisation expenses amounted to Rs. 1,500. Prepare Realisation a/c.

A மற்றும் B கூட்டாளிகள் இலாபத்தினை 3:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டனர். 31.12.2013 ஆண்டைய அவர்களது இருப்பு நிலை குறிப்பு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
முதல் :		சரக்கிருப்பு	10,000
A	30,000	முன்கூட்டி செலுத்திய காப்பீடு	1,000
B	20,000	கடனாளிகள்	8,000
கொடுபட வேண்டிய ஊதியம்	5,000	(-) ஒதுக்கு	500
கடனாளர்கள்	40,000	ரொக்கம்	18,500
		இயந்திரம்	22,000
		கட்டிடங்கள்	30,000
		அறைகலன்	6,000
		<u>95,000</u>	<u>95,000</u>

C என்பவர் புதிய கூட்டாளியாக அனுமதிக்கப்பட்டு, அவருடைய எதிர்கால இலாப பங்கு 1/4-க்கிற்கு ரூ. 20,000 முதலை அறிமுகப்படுத்தினார்.

- (அ) சரக்கிருப்பு மீதான தேய்மானம் 5%
 (ஆ) அறைகலன் மீதான தேய்மானம் 10%
 (இ) கட்டிடங்கள் ரூ. 45,000 என மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது
 (ஈ) வராக்கடன் காப்பு ரூ. 1,000-க்கு உயர்த்தப்பட வேண்டும்

மறுமதிப்பீட்டு க/சு. முதல் கணக்கு மற்றும் இருப்பு நிலை குறிப்பினை தயாரிக்கவும்.

24. A, B and C share profits and losses in the proportion of 3:2:1. Their Balance Sheet is as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	50,000	Land and Buildings	70,000
A's Loan	10,000	Plant and Machinery	40,000
A's Capital	50,000	Stock	25,000
B's Capital	10,000	Debtors	20,000
C's Capital	40,000	Cash	5,000
	<u>1,60,000</u>		<u>1,60,000</u>

திரு. A என்பவர் B லிமிடெட்டிடம் ரூ. 5,60,000-க்கு ஒரு இயந்திரத்தினை வாடகை கொள்முதல் முறையில் வாங்கினார். அதற்கான தொகையினை ரூ. 1,50,000-ஐ உடனடியாகவும், மீதி பணத்தை மூன்று தவணைகளாக ஒவ்வொரு வருட இறுதியில் ரூ. 1,50,000 செலுத்தப்பட வேண்டும். அவர் சொத்தின் மீது 10% தேய்மானத்தை வருடத்திற்கு குறைந்து செல் மதிப்பீட்டு முறையில் கணக்கிட்டார்.

திரு. A என்பவர் உடன் மற்றும் முதலாம் ஆண்டு இறுதியில் முதல் தவணைத் தொகையை செலுத்திய பிறகு நிதி நெருக்கடியின் காரணமாக இரண்டாவது தவணைத் தொகையை செலுத்த இயலவில்லை. அதனால் விற்றவர் அந்த சொத்தினை தனது உடமைக்கு எடுத்து சென்றார்.

இருவருடைய ஏடுகளிலும் தேவையான பேரேட்டு கணக்குகளை தயாரிக்கவும்.

23. A and B are partners sharing profits in the ratio of 3:1. Their Balance Sheet stood as under on 31.12.2013 :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital :		Stock	10,000
A	30,000	Prepaid insurance	1,000
B	20,000	Debtors	8,000
Salary due	5,000	Less : Provision	500
Creditors	40,000	Cash	18,500
		Machinery	22,000
		Buildings	30,000
		Furniture	6,000
	<u>95,000</u>		<u>95,000</u>

C is admitted as a new partner introducing a capital of Rs. 20,000 for his 1/4th share in future profit.

Following revaluation is made :

- Stock be depreciated by 5%
- Furniture be depreciated by 10%
- Building be revalued at Rs. 45,000
- The provision for doubtful debts should be increased to Rs. 1,000.

Prepare Revaluation A/c, Capital A/c and Balance sheet.

8

62409/CPZ2A/CPG2A/
CPC2A

P, Q மற்றும் R என்பவர்கள் இலாபத்தினை 2:1:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொண்டனர். நிறுவன கலைப்பின் போது அதன் இருப்பு நிலைகுறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடனாளர்கள்	14,000	பற்பல சொத்துக்கள்	40,000
P முதல்	10,000		
Q முதல்	10,000		
R முதல்	6,000		
	<u>40,000</u>		<u>40,000</u>

ரூ. 35,500-க்கு சொத்துக்கள் விற்கப்பட்டது. கடனாளர்களுக்கு முழுவதுமாக செலுத்தப்பட்டது. கலைப்பு செலவு தொகை ரூ. 1,500. தீர்வு கணக்கினை தயாரிக்க.

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. The Calcutta Commercial Company invoiced goods to its Jamshedpur Branch at cost. The Head office paid all the branch expenses from its bank except petty cash expenses which were paid by the branch. From the following details relating to the Branch. Prepare:

- Branch Stock Account
- Branch Debtors Account
- Branch Expenses Account
- Branch Profit and Loss Account.

Particulars	Rs.	Particulars	Rs.
Stock (Opening)	21,000	Discount to Customers	4,200
Debtors (Opening)	37,800	Bad Debts	1,800
Petty Cash (Opening)	600	Goods returned by customers to branch	1,500
Goods sent from H.O.	78,000	Salaries and Wages	18,600
Goods returned to H.O.	3,000	Rent and Rates	3,600
Cash Sales	52,500	Debtors (Closing)	29,400
Advertisement	2,400	Petty Cash (Closing)	300
Cash received from debtors	85,500	Credit Sales	85,200
Stock (Closing)	19,500		
Allowances to Customers	600		

5

62409/CPZ2A/CPG2A/
CPC2A

கல்கத்தா வணிக நிறுவனம் ஜம்செட்ஜர் கிளைக்கு இடாப்பில் அடக்க விலையில் சரக்குகளை அனுப்பியது. கிளையின் சில்லறை ரொக்க செலவுகளைத் தவிர மற்ற செலவுகள் அனைத்தும் தலைமை அலுவலகம் தனது வங்கியின் மூலம் செலுத்தியது. கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள கிளை சம்பந்தப்பட்ட தகவல்களிலிருந்து :

(அ) கிளை சரக்கு கணக்கு

(ஆ) கிளை கடனாளிகள் கணக்கு

(இ) கிளை செலவுகள் கணக்கு

(ஈ) கிளை இலாப நட்ட கணக்கு ஆகியவற்றினை தயாரிக்க.

விபரங்கள்	ரூ.	விபரங்கள்	ரூ.
சரக்கிருப்பு (ஆரம்ப)	21,000	வாடிக்கையாளர்களுக்கான வட்டம்	4,200
கடனாளிகள் (ஆரம்ப)	37,800	வராக்கடன்	1,800
சில்லறை ரொக்கம் (ஆரம்ப)	600	வாடிக்கையாளர்கள் கிளைக்கு	1,500
தலைமை அலுவலகத்திடம் பெற்ற சரக்கு	78,000	திருப்பி அனுப்பிய சரக்கு	18,600
தலைமை அலுவலகத்துக்கு		சம்பளம் மற்றும் கூலி	3,600
திருப்பி அனுப்பிய சரக்கு	3,000	வாடகை மற்றும் வரி	29,400
		கடனாளிகள் (இறுதி)	
ரொக்க விற்பனை	52,500	சில்லறை ரொக்கம் (இறுதி)	300
விளம்பரம்	2,400	கடன் விற்பனை	85,200
கடனாளிகளிடம் பெற்ற ரொக்கம்	85,500		
சரக்கிருப்பு (இறுதி)	19,500		
வாடிக்கையாளர் படிகள்	600		

21. Mehta Ram of Ram Nagar purchased goods for his three departments as follows.

Dept. X	-	200 units	} Total cost of Rs. 5,100
Dept. Y	-	1400 units	
Dept. Z	-	400 units	

Sales of the three departments were as follows :

Dept. X	-	180 units @ Rs. 15 per unit
Dept. Y	-	1500 units @ Rs. 18 per unit
Dept. Z	-	450 units @ Rs. 6 per unit

Other information about stock in the beginning was as follows :

Dept. X - 100 units

Dept. Y - 400 units

Dept. Z - 60 units

Mehta Ram informs you that the rate of Gross profit is the same in all department. You are required to prepare departmental trading accounts.

ராம் நகரை சார்ந்த மேத்தா ராம் என்பவர் தன்னுடைய மூன்று துறைகளுக்கு சரக்குகளை பின்வருமாறு கொள்முதல் செய்தார்.

துறை X	-	200 அலகுகள்	} மொத்த அடக்க விலை ரூ. 5,100
துறை Y	-	1400 அலகுகள்	
துறை Z	-	400 அலகுகள்	

மூன்று துறைகளின் விற்பனை பின்வருமாறு :

துறை X	-	180 அலகுகள், அலகு ஒன்று ரூ. 15 வீதம்
துறை Y	-	1500 அலகுகள், அலகு ஒன்று ரூ. 18 வீதம்
துறை Z	-	450 அலகுகள், அலகு ஒன்று ரூ. 6 வீதம்

தொடக்க சரக்கிருப்பு விபரங்கள் பின்வருமாறு :

துறை X	-	100 அலகுகள்
துறை Y	-	400 அலகுகள்
துறை Z	-	60 அலகுகள்

மேத்தா ராம் அனைத்து துறைகளுக்கான மொத்த இலாப விகிதம் ஒரே மாதிரியானது என தெரிவிக்கிறார். நீவிர் துறைவாரி வியாபார கணக்கினை தயாரிக்கவும்.

22. Mr. A purchased a machine from B Ltd. for Rs. 5,60,000, payment to be made Rs. 1,50,000 down and three installments of Rs. 1,50,000 each at the end of each year. He depreciates the asset at 10% per annum on written down value method.

Because of financial difficulties, Mr. A after having paid down payment and first installment at the end of the first year, could not pay second installment and the seller took possession of the asset.

Open ledger accounts in the books of both parties to record the transactions.