

NOVEMBER 2019

60522/BYA2C/CYA2A

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What is Branch Adjustment Account?
கிளை சரிக்கட்டுக் கணக்கு என்றால் என்ன?
2. What is goods in transit?
வழி இடை சரக்கு என்றால் என்ன?
3. What is Departmental Accounting?
துறைவாரி கணக்கு என்றால் என்ன?
4. What is apportionment of common expenses?
பொதுச்செலவுகளைப் பகிர்தல் என்றால் என்ன?
5. What is Instalment Purchase System?
தவணைக் கொள்முதல் முறை என்றால் என்ன?
6. What is Repossession?
மறுஉடமை என்றால் என்ன?
7. What is Sacrificing Ratio?
தியாக விகிதம் என்றால் என்ன?
8. What is Revaluation Account?
மறுமதிப்பீட்டுக் கணக்கு என்றால் என்ன?
9. What do you mean by insolvency of a partner?
ஒரு கூட்டாளியின் நொடிப்பு பற்றி உமது கருத்து யாது?
10. What is Joint Life Policy?
இணை ஆயுட் காப்பீடு என்றால் என்ன?
11. What is Executor's Loan Account?
நிறைவேற்றுபவர் கடன் கணக்கு என்றால் என்ன?
12. What is Hire Purchase Stock?
வாடகைக் கொள்முதல் சரக்கிருப்பு என்றால் என்ன?

I B.com (CS) - Advanced Financial Accounting.

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. What are the objects of Branch Accounts?

கிளைக் கணக்குகளின் நோக்கங்கள் யாவை?

14. Anu & Co. opened a branch at Chennai. All the branch expenses are paid by head office. From the following show the Branch Account.

	Rs.
Opening stock at the branch	3,000
Goods supplied to branch	48,000
Cash sent to Branch for :	
Salaries	2,400
Telephone	200
Rent	720
Petty expenses	300
Remittance received from the branch	55,000
Closing stock	2,500
Balance of petty cash	20

அனு & கோ. சென்னையில் ஒரு கிளை திறந்தது. அனைத்து கிளைச் செலவுகளும் தலைமையகத்தால் செலுத்தப்பட்டது. பின்வரும் விபரங்கள் கொண்டு கிளைக் கணக்கு தயாரிக்க.

	ரூ.
கிளையிலுள்ள தொடக்கச் சரக்கு	3,000
கிளைக்கு அளித்த சரக்குகள்	48,000
கிளைக்கு அனுப்பிய ரொக்கம் :	
ஊதியத்திற்கு	2,400
தொலைப்பேசிக்கு	200
வாடகைக்கு	720
சில்லரை செலவுகளுக்கு	300
கிளையிலிருந்து பெற்ற தொகை	55,000
இறுதிச் சரக்கு	2,500
சில்லரை ரொக்க இருப்பு	20

S died on 1.5.2012 under the terms of partnership deed, the executors of deceased partners were entitled to be paid out :

- Capital to his credit at the date of death
- His share of reserve at the date of the last Balance Sheet
- His share of profits to the date of his death on the basis of average profits of the last three accounting years
- By way of goodwill his share of total profits for the preceding three accounting years. Three year profits were 2009 – Rs. 10,450, 2010 – Rs. 9,800, 2011 – Rs. 11,250.

* Prepare S's capital A/c transferring amount due to S's Executors A/c.

ஆர் மற்றும் எஸ் நடத்தி வரும் கூட்டாண்மை வியாபாரத்தின் இலாப நடவடிக்கை முறையே 3:2 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்தனர். ஒவ்வொரு ஆண்டும் டிசம்பர் 31-ல் கணக்கேடுகளை முடிக்கின்றனர். 31.12.2011-ல் இவர்களின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	5,000	ரொக்கம்	7,500
காப்பு நிதி	7,500	பற்பல கடனாளிகள்	12,500
முதல்கள் :		சரக்கிருப்பு	5,000
ஆர்	22,500	இயந்திரம்	25,000
எஸ்	15,000		
	50,000		50,000

1.5.2012-ல் எஸ் காலமானார். கூட்டாண்மை ஆவணப்படி காலமான கூட்டாளியின் நிறைவேற்றுபவர்க்கு செலுத்த வேண்டியவை :

- காலமான தேதியில் இவரின் வரவில் இருக்கும் முதல்
- காலமான தேதியில் கடந்த இருப்பு நிலைக் குறிப்பின் காப்புகளில் இவர் பங்கு
- கடந்த மூன்று கணக்காண்டுகளின் சராசரி இலாப அடிப்படையில் இவர் காலமான தேதி வரையிலான இலாபத்தில் இவர் பங்கு
- கடந்த மூன்று கணக்காண்டுகளின் மொத்த இலாபத்தில் இவர் பங்கு நற்பெயர் கணக்கிற்காக, இம்மூன்றாண்டு இலாபங்கள் :
2009 – ரூ. 10,450, 2010 – ரூ. 9,800, 2011 – ரூ. 11,250.

எஸ்-ன் முதல் கணக்கு தயாரித்து வரும் தொகையினை எஸ்-ன் நிறைவேற்றுபவர் கணக்கிற்கு மாற்றவும்.

24. Explain the various accounting treatment of Joint Life Policy.

இணை ஆயுட் காப்பீட்டை கணக்கில் கையாளும் பல்வேறு முறைகளை விளக்குக.

31.12.2011 உடன் முடிவடையும் ஆண்டிற்கான விபரங்களை பாபு என்ற ஒரு வியாபாரி பின்வருமாறு அளிக்கின்றார்.

	ரூ.		ரூ.
விற்பனை :		கொள்முதல் :	
துறை-I	70,000	துறை-I	43,000
துறை-II	30,000	துறை-II	25,000
சரக்கிருப்பு : 1.1.11		சம்பளம்	5,400
துறை-I	3,400	கழிவு	2,200
துறை-II	1,100	விளம்பரம்	5,800
கடனாளிகள்	23,000	வங்கிக் கட்டணம்	120
அலுவலக அறைகலன்	1,080	எழுதுப் பொருட்கள்	2,700
வாடகை	1,800	கூலி	10,000
காப்பீடு	2,400		

அறைகலன் மீது 10% தேய்மானம் ஒதுக்குக. வாராக்கடன் ரூ. 300. கடனாளிகள் மீது 10% வட்டத்திற்கு ஒதுக்கு ஏற்படுத்துக. சரக்கிருப்பு நிலை 31.12.11-ல் துறை I – ரூ. 4,000 மற்றும் துறை II – ரூ. 1,680. மேற்கூறிய விபரங்கள் கொண்டு துறைவாரி வியாபார, இலாப நட்ட கணக்கு தயாரிக்க. செலவுகள் விற்பனை அடிப்படையில் பகிரவும்.

22. Differentiate between Hire Purchase System and Instalment Purchase System.

வாடகைக் கொள்முதல் முறை மற்றும் தவணைக் கொள்முதல் முறை ஆகியவற்றை வேறுபடுத்துக.

23. R and S were carrying on partnership business sharing profits and losses in the ratio of 3:2 respectively. They closed their books of account every year on 31st Dec. Their Balance Sheet was as follows on 31.12.2011.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry creditors	5,000	Cash	7,500
Reserve fund	7,500	Sundry debtors	12,500
Capitals :		Stock	5,000
R	22,500	Machinery	25,000
S	15,000		
	<u>50,000</u>		<u>50,000</u>

15. Mixed goods were purchased for Rs. 1,00,000. They are A – 1000 units, B – 2000 units and C – 2400 units whose selling price per unit are Rs. 20, Rs. 22.50 and Rs. 25 respectively. All categories yield the same rate of profit. Calculate the purchase price per unit of them.

கலவையான சரக்குகள் ரூ. 1,00,000-ற்கு வாங்கப்பட்டது. அவை ஏ – 1000 அலகுகள், பி – 2000 அலகுகள் மற்றும் சி – 2400 அலகுகள் இவைகளின் ஓர் அலகின் விற்பனை விலை முறையே ரூ. 20, ரூ. 22.50, மற்றும் ரூ. 25. அனைத்துப் பிரிவுகளும் சம விகித இலாபம் ஈட்டுவது. இவைகளின் ஓர் அலகிற்கான கொள்முதல் விலையை கணக்கிடுக.

16. Mega purchased a car on hire purchase system. The total cash price of the car is Rs. 15,980. Payable Rs. 4,000 down and in three instalment of Rs. 6,000, Rs. 5,000 and Rs. 2,000 at the end of first, second and third years respectively. Interest charged is 5% per annum. Calculate interest for each year.

மேகா வாடகைக் கொள்முதல் முறையில் ஒரு கார் வாங்கினார். இதன் மொத்த ரொக்க விலை ரூ. 15,980. செலுத்தும் வகை உடன் தொகையாக ரூ. 4,000 மற்றும் மூன்று தவணைகளாக ரூ. 6,000, ரூ. 5,000 மற்றும் ரூ. 2,000 என முறையே முதலாம், இரண்டாம் மற்றும் மூன்றாம் ஆண்டுகளில் வட்டி கணக்கிடுவது ஆண்டிற்கு 5% ஒவ்வொரு ஆண்டின் வட்டி கணக்கிடுக.

17. Arul and Babu share profits in the ratio of 2:3. Chandru is admitted and new ratio between them is 2:5:3. Chandru brings Rs. 3,000 towards goodwill. Pass Journal Entries.

அருள் மற்றும் பாபு இலாபங்களை 2:3 விகிதத்தில் பகிர்ந்தனர். சந்துரு என்பவர் சேர்க்கப்பட்டார் மற்றும் இவர்களின் புதிய விகிதம் 2:5:3. நற்பெயருக்காக சந்துரு ரூ. 3,000 கொண்டு வந்தார். குறிப்பேட்டு பதிவு தருக.

18. A and B were partners sharing profits and losses in 3:2. On 1.7.11 their balance sheet was as under :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	2,00,000	Stock	1,20,000
Capitals :		Debtors	1,50,000
A	50,000	Furniture	6,000
B	30,000	Cash	4,000
	<u>2,80,000</u>		<u>2,80,000</u>

The firm was dissolved and the assets were realised Rs. 1,60,000. Expenses were Rs. 5,000. A's private estate could pay only Rs. 10,000. B had no surplus. Show the Ledger Accounts to close the books.

ஏ மற்றும் பி ஆகியோர் இலாப நட்டங்களை 3:2 விகித்தில் பகிர்ந்தனர்.
1.7.11-ல் இவர்களின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடனீந்தோர்	2,00,000	சரக்கிருப்பு	1,20,000
முதல்கள் :		கடனாளிகள்	1,50,000
A	50,000	அறைகலன்	6,000
B	30,000	ரொக்கம்	4,000
	<u>2,80,000</u>		<u>2,80,000</u>

இந்நிறுவனம் கலைக்கப்பட்டது. மேலும் சொத்துக்கள் ரூ. 1,60,000 விற்கப்பட்டன. செலவுகள் ரூ. 5,000. ஏ-யின் தனிப்பட்ட சொத்தில் இருந்து ரூ. 10,000 மட்டுமே செலுத்த இயலும். பி-யிடம் உபரி ஏதுமில்லை. ஏடுகளை முடிக்க பேரேட்டுக் கணக்குகள் காட்டுக.

19. How do you calculate goodwill in partner's admission?

நற்பெயரை கூட்டாளியின் சேர்த்தலின் பொழுது எவ்வாறு கணக்கிடுவீர்?

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. A head office invoices goods to its branch at cost plus 50%. Branch remits all cash received to the head office and all expenses are met by head office. From the following details prepare necessary accounts on stock and debtors systems to show the profit or loss at the branch :

	Rs.		Rs.
Stock on 1.1.11 (invoice price)	27,900	Goods returned by debtors	3,600
Debtors on 1.1.11	20,400	Goods returned by Branch	4,500
Goods invoiced to Branch (at invoice price)	1,53,000	Shortage of stock	1,350
Cash sales	75,000	Discount allowed	600
Credit sales	93,000	Expenses at the branch	16,200
Cash collected from debtors	91,200	Bad debts	600

ஒரு தலைமையகம் தன் கிளைக்கு சரக்குகளை அடக்கத்துடன் 50% கூட்டி அனுப்புகிறது. கிளை தான் பெறும் அனைத்து ரொக்கங்களையும் தலைமையகத்திடம் செலுத்துகிறது மேலும் அனைத்து செலவுகளும் தலைமையகத்தால் ஏற்கப்படுகிறது. பின்வரும் விபரங்கள் கொண்டு, கிளையின் இலாபம் காண சரக்கிருப்பு மற்றும் கடனாளிகள் முறையில் தேவையான கணக்குகள் தயாரிக்க.

	ரூ.		ரூ.
1.1.11-ல் சரக்கிருப்பு (இடாப்பு விலை)	27,900	கடனாளிகள் திருப்பிய சரக்கு	3,600
1.1.11-ல் கடனாளிகள்	20,400	கிளை திருப்பிய சரக்கு	4,500
கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கு (இடாப்பு விலையில்)	1,53,000	சரக்கிருப்பு குறைவு அளித்த வட்டம்	1,350 600
ரொக்க விற்பனை	75,000	கிளையின் செலவுகள்	16,200
கடன் விற்பனை	93,000	வராக்கடன்	600
கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	91,200		

21. The following information is given by Babu, a merchant, for the year ended 31.12.2011.

	Rs.		Rs.
Sales :		Purchases	
Dept-I	70,000	Dept-I	43,000
Dept-II	30,000	Dept-II	25,000
Stock : 1.1.11		Salary	5,400
Dept-I	3,400	Commission	2,200
Dept-II	1,100	Advertisement	5,800
Debtors	23,000	Bank charges	120
Office furniture	1,080	Stationery	2,700
Rent	1,800	Wages	10,000
Insurance	2,400		

Provide depreciation at 10% on furniture. Bad debts Rs. 300 create 10% provision for discount on debtors. Stock position on 31.12.11. Dept-I Rs. 4,000 and Dept-II Rs. 1,680. From the above information prepare the departmental trading and profit and loss account. Expenses are apportioned on the basis of sales.