18. A, B and C share profits in proportion of 1/2 , 1/3 and 1/6. Their balance sheet is as follows

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital :		Sundry assets	1,60,000
A	60,000		
B	60,000		
C	40,000		
	1,60,000		1,60,000

The partnership is dissolved and assets are realised as first realisation Rs. 20,000; second realisation Rs. 30,000, third and final realisation Rs. 50,000.

Prepare a statement showing how the distribution should be made.

A, B மற்றும் C இலாபங்கள் 1/2, 1/3 மற்றும் 1/6 விகிதத்தில் பகிர்ந்தனர். இவர்களின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
முதல்கள் :		பற்பல சொத்துக்கள்	1,60,000
A	60,000		
B	60,000		
C	40,000		
	1,60,000		1,60,000

கூட்டாண்மை கலைக்கப்பட்டது. சொத்துக்களின் தீர்வில் முதல் தீர்வு ரூ. 20,000; தீர்வில் இரண்டாவது தீர்வு ரூ. 30,000; தீர்வில் மூன்றாவது மற்றும் இறுதி தீர்வு ரூ. 50,000.

எவ்வாறு பகிர்ந்துஅளித்தாய் என்பதின் அறிக்கையை தயார் செய்க.

19. Distinguish between Indian accounting standards and IFRS.

இந்திய தர கணக்கியலுக்கும் மற்றும் பன்னாட்டு தர கணக்கியலுக்கும் இடையேயுள்ள வேறுபாடுகள் விளக்குக.

SECTION 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 particulars, prepare the necessary accounts on the stock and debtors system to show the profit (or) loss at the branch.

	Rs.
Stock on 1.1.2019 (invoice price)	27,900
Debtors on 1.1.2019	20,400
Goods invoiced to the branch (invoice price)	1,53,000
Cash sales	75,000
Credit sales	93,000
Cash collected from debtors	91,200
Goods returned by debtors	3,600
Goods returned to H.O by branch	4,500
Shortage of stock	1,350
Discount allowed	600
Expenses at the branch	16,200
Bad debts	600

தலைமை அலுவலகம், அதனுடைய கிளைக்கு அடக்கவிலையுடன் 50% சேர்த்து சரக்கை அனுப்பியது மற்றும் அனைத்து செலவுகளையும் தலைமை அலுவலகம் செலுத்திவிட்டது. கீழ்காணும் தகவல்களிலிருந்து, சரக்கிருப்பு மற்றும் கடனாளிகள் முறையில் தேவையான கணக்குகளை தயாரித்து கிளையின் இலாபம் அல்லது நட்டத்தை காண்க.

	ரூ.
சரக்கிருப்பு 1.1.2019 (இடாப்பு விலை)	27,900
கடனாளிகள் 1.1.2019	20,400
கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கு (இடாப்பு விலை)	1,53,000
ரொக்க விற்பனை	75,000
கடன் விற்பனை	93,000
கடனாளிகளிடமிருந்து ரொக்கம் வசூலித்தது	91,200
கடனாளிகளிடமிருந்து திரும்பிய சரக்கு	3,600

	ரூ.
கிளையில் தலைமை அலுவலகத்திற்கு திரும்பிய சரக்கு	4,500
சரக்கிருப்பு பற்றாக்குறை	1,350
வட்டம் அனுமதித்தது	600
கிளையின் செலவுகள்	16,200
வராக்கடன்	600

21. What are the objectives and advantages of departmental accounting?

துறைவாரி கணக்கியலின் நோக்கங்கள் மற்றும் நன்மைகள் யாவை?

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

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital		Building	1,00,000
A	80,000	Plant	25,000
B	40,000	Stock	40,000
Reserve	40,000	Debtors	70,000
Creditors	60,000	Cash	5,000
Bills payable	20,000		
	2,40,000		2,40,000

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

(a) Building is revalued at Rs. 1,20,000

(b) Plant is depreciated to 80%

(c) Provision for bad debts is made 5%

(d) Stock is revalued at Rs. 30,000

(e) C should introduce 50% of the adjusted capitals of both A and B. Open various and the new balance sheet after the admission of C.

15. A company had two departments A and B. A department supplies the goods to B department at its usually selling price. From the following figures prepare Departmental Trading A/c for the year 2019

	A	B
	Rs.	Rs.
Opening stock (1.1.2019)	30,000	–
Purchases	2,10,000	–
Transfer to B	50,000	50,000
Sales	2,00,000	60,000
Closing stock (31.12.2019)	40,000	10,000

ஒரு நிறுமத்தில் A, B என்னும் இரண்டு துறைகள் இருக்கின்றன. B துறைக்கு வேண்டியதை துறை 'A' அதனுடைய விற்பனை விலையில் தருகிறது. கீழ்கண்ட விபரங்களிலிருந்து 2019-ம் ஆண்டுக்கான துறைவாரி வியாபார இலாப நஷ்ட கணக்குகளை தயாரிக்கவும்.

	A	B
	ரூ.	ரூ.
ஆரம்ப சரக்கிருப்பு (1.1.2019)	30,000	–
கொள்முதல்	2,10,000	–
B-க்கு மாற்றப்பட்ட சரக்கு	50,000	50,000
விற்பனை	2,00,000	60,000
இறுதிச் சரக்கு (31.12.2019)	40,000	10,000

16. Explain the various modes of company dissolution.

நிறும கலைப்பில் பல்வேறு முலங்களை விளக்குக.

17. A and B are partners sharing profits in the ratio of 3:2. They admit 'C' into partnership. C pays a premium of Rs. 1,000 for 1/4th share of profit. No goodwill A/c appears in the books. They withdraw the amount of goodwill. Journalise.

A மற்றும் B இலாபங்களை 3:2 விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ளும் கூட்டாளிகள் ஆவர். C என்பவரை கூட்டாண்மையில் அனுமதித்தனர். C ¼ என்ற விகிதத்தல் இலாபத்தில் பங்கு கொள்ள ரூ. 1,000 முனைமம் செலுத்தினார். புத்தகத்தில் நற்பெயர் கணக்கு தோன்றவில்லை. அவர்கள் நற்பெயருக்காக வந்த தொகையை எடுத்துக் கொண்டனர். முதற்குறிப்பு வரைக.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. From the following particulars prepare a branch account showing profit and loss at the branch

(a) Opening stock at the branch – Rs. 15,000

(b) Goods sent to the branch – Rs. 45,000

(c) Sales – Rs. 60,000

(d) Salaries – Rs. 5,000

(e) Other expenses – Rs. 2,000

Closing stock could not be ascertained it is known that the branch usually sells at cost plus 20% the branch manager is entitled to a commission of 5% on the profit of the branch before charging such commission.

கீழ்காணும் தகவல்களிலிருந்து, கிளைக் கணக்கைத் தயாரித்து இலாப நட்டத்தைக் கணக்கிடுக.

(அ) கிளையில் இருந்து துவக்க சரக்கிருப்பு – ரூ. 15,000

(ஆ) கிளைக்கு அனுப்பப்பட்ட சரக்குகள் – ரூ. 45,000

(இ) விற்பனை – ரூ. 60,000

(ஈ) சம்பளங்கள் – ரூ. 5,000

(உ) இதரச் செலவுகள் – ரூ. 2,000.

இறுதி சரக்கிருப்பை கண்டுபிடிக்க இயலவில்லை. ஆனால் கிளை வழக்கமாக அடக்கவிலை +20% என்ற அடிப்படையில் விற்பனை செய்கிறது. கிளை மேலாளருக்கு இலாபத்தில் (தரகு கழிப்பதற்கு முன்னால் இருக்கும் இலாபம்) 5% தரகு வழங்கப்பட வேண்டும்.

14. List out the difference between a branch and a department.

கிளைக்கும் துறைக்கும் இடையே இருக்கும் வேறுபாடுகளை பட்டியலிடுக.

A மற்றும் B ஆகியோர் கூட்டாண்மையில் கூட்டாளிகள் ஆவர். அவர்கள் லாபம் மற்றும் நட்டங்களை 3:1 என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொள்கின்றனர். அவர்களுடைய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு வருமாறு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
மூலதனம்		கட்டிடங்கள்	1,00,000
A	80,000	தளவாடம்	25,000
B	40,000	சரக்கிருப்பு	40,000
காப்பு	40,000	கடனாளிகள்	70,000
கடனீந்தோர்கள்	60,000	ரொக்கம்	5,000
செலுத்துதற்குரிய உண்டியல்	20,000		
	2,40,000		2,40,000

கீழ்காணும் நிலைகளில், C-என்பவர் 1/5 பங்கு வியபாரத்தில் கொடுத்து கூட்டாண்மையில் சேர்க்கப்படுகின்றார்.

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

(ஆ) தளவாடம் 80% தேய்மானம் கணக்கிடப்பட்டது

(இ) வராக் கடனுக்கான ஒதுக்கீடு 5% மேற்கொள்ளப்பட்டது

(ஈ) சரக்கு மதிப்பிடப்பட்டது ரூ. 30,000

(உ) A மற்றும் B ஆகியோரின் சரிகட்டிய மூலதனத்தில் 50% ‘C’ என்பவர் செலுத்த வேண்டும்.

பல்வேறு கணக்குகளை தயாரித்து மற்றும் C-யை சேர்த்து பிறகு புதிய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயார் செய்க.

23. X, Y and Z are equal partners, whose balancesheet on 31.12.2018 is as follows

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital A/cs		Plant and machinery	4,000
X	1,600	Land and building	4,800
Y	1,000	Furniture	1,600
X's loan	2,000	Debtors	1,200
Sundry creditors	10,000	Stock	1,600
		Cash in land	100
		Y's capital (over drawn)	1,300
	14,600		14,600

Due to lack of liquidity and weak financial position of the partners, the firm is dissolved X and Y are not able to contribute anything and a sum of Rs. 400 received from Z. All of them are declared insolvent.

The assets are realised : stock Rs. 1,000; plant and machinery Rs. 2,000; furniture Rs. 400; land and buildings Rs. 1,600 and debtors Rs. 1,100 only. Realisation expenses amounted to Rs. 100. You are required to close the books of the firm.

X, Y மற்றும் Z ஆகியோர் சமநிலை கூட்டாளிகள். 31.12.2018, அன்று அவர்களுடைய இருப்புநிலைக் குறிப்பு வருமாறு

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
முலதனக் கணக்குகள்		தளவாடம் மற்றும் இயந்திரம்	4,000
X	1,600	நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	4,800
Y	1,000	அறைகலன்	1,600
X' யின் கடன்	2,000	கடனாளிகள்	1,200
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	10,000	சரக்கிருப்பு	1,600
		கையில் உள்ள ரொக்கம்	100
		Y'யின் முலதனம் (அதிகமாக எடுக்கப்பட்டது)	1,300
	14,600		14,600

கூட்டாளிகளிடம் நீர்மத்தன்மை இல்லாததாலும் மற்றும் நிதி நிலைமை மோசமானதாலும், கூட்டாண்மை கலைக்கப்பட்டது. X மற்றும் Y ஆகியோரால் எதுவும் பங்காற்ற முடியவில்லை மற்றும் Z-யிடமிருந்து ரூ. 400 பெற்றார். அனைவரும் நொடிந்து போனவர்களாக அறிவிக்கப்பட்டனர்.

சொத்துக்கள் விற்கப்பட்டன: சரக்கிருப்பு ரூ. 1,000; தளவாடம் மற்றும் இயந்திரம் ரூ. 2,000; அறைகலன் ரூ. 400; நிலம் மற்றும் கட்டிடங்கள் ரூ. 1,600 மற்றும் கடனாளிகள் ரூ. 1,100 மட்டும். தீர்வு செலவுகள் ரூ. 100. கூட்டாண்மையின் ஏடுகளை முடிக்கவும்.

24. Describe the development of accounting standard in India.

இந்தியாவில் கணக்கியலின் வளர்ச்சியை விவரிக்கவும்.

APRIL 2022 **62508/BS22A/CZ22A/AY22A**

I Bcom (CS) => Advanced Financial Accounting

Time : Three hours Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What is branch expenses account?

   கிளைச் செலவுக் கணக்கு என்றால் என்ன?

2. What are the main objects of maintaing branch account?

   கிளைக் கணக்குகளை பராமரிப்பதற்கான முக்கிய நோக்கங்கள் யாவை?

3. What is a department? Explain with examples.

   துறை என்றால் என்ன? உதாரணங்களுடன் விளக்குக.

4. How will you allocate expenses in departmental accounts?

   துறை கணக்கில் செலவினங்கள் எவ்வாறு பகிரப்படுகிறது?

5. What do you mean by independent system of branch accounting?

   கிளை கணக்கியலில் தனிமுறை அமைப்பு என்பதன் பொருள் யாவை?

6. State the need of departmental accounting.

   துறைவாரியான கணக்கின் தேவைகளைக் கூறுக.

7. What is a partnership deed?

   கூட்டாண்மை பத்திரம் என்றால் என்ன?

8. Explain the meaning of fixed capital.

   நிலையான முலதனம் என்பதன் பொருள் விளக்குக.

9. What is revaluation account?

   மறுமதிப்பீட்டு கணக்கு என்றால் என்ன?

10. What do you mean by dissolution of a partnership firm?

    கூட்டாண்மை கலைப்பு என்பது பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

11. Mention any two objectives of accounting standards.

    கணக்கியல் தர நோக்கங்கள் ஏதேனும் இரண்டை குறிப்பிடுக.

12. Explain and expand : IFRS.

    விளக்கு மற்றும் விரிவாக்கு : IFRs.