

NOVEMBER 2021

60522/BYA2C/CYA2A

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. Name the kinds of branches.  
கிளைகளின் வகைகள் பெயர்களை குறிப்பிடுக.
2. Brief the term retail profit.  
சில்லரை இலாபம் என்பதை விளக்குக.
3. What do you understand by inter-departmental transfer?  
துறைகளுக்கிடையேயான மாற்றம் பற்றி நீர் அறிவது யாது?
4. What is hire purchase agreement?  
வாடகைகொள்முதல் உடன்படிக்கை என்றால் என்ன?
5. Brief “repossessed” stock.  
மீட்கப்பட்ட சரக்கு குறிப்பு எழுதுக.
6. Write note on stock and debtor system.  
சரக்கு மற்றும் கடனாளர் அமைப்பு பற்றிய குறிப்பு எழுதவும்.
7. Write down the essential features of partnership.  
கூட்டமைப்பின் குணநலன்களை எழுதுக.
8. Give the journal entry for partner’s salary.  
கூட்டாளியின் ஊதியத்திற்க்கான குறிப்பேட்டு பதிவு தருக.
9. What is insolvency of partner?  
கூட்டாளி நொடிந்தவர் என்றால் என்ன?
10. What do you mean by piecemeal distribution?  
பகுதிகளாக பகிர்ந்தளித்தல் பற்றி நீவிர் அறிவெதன்ன?

11. What is 'gaining ratio'?  
ஆதாய விகிதம் என்றால் என்ன?
12. What is realisation account?  
தீர்வு கணக்கு என்றால் என்ன?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. Explain the difference between hire purchase and instalment purchase.  
வாடகை கொள்முதல் முறை மற்றும் தவணை முறை வேறுபாடுகளை விவரி.
14. What are the steps to be taken at the time of death of partner?  
கூட்டாளி இறப்பின் போது எடுக்கப்படும் நடவடிக்கைகளை எழுதுக.
15. From the following particulars ascertain the profit (or ) loss from the branch.

	Rs.
Opening stock at the branch	45,000
Goods sent to the branch	1,35,000
Sales at the branch	1,80,000
Salaries	Rs. 15,000
Other expenses	Rs. 6,000 <u>21,000</u>

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

கீழ்க்காணும் விவரங்களைக் கொண்டு கிளையின் இலாப நட்டத்தைக் கண்டுபிடி.

	ரூ.
கிளையின் தொடக்க சரக்கிருப்பு	45,000
கிளையின் அனுப்பப்பட்ட பொருள்கள்	1,35,000
கிளையில் விற்பனை	1,80,000
சம்பளங்கள்	ரூ.15,000
மற்ற செலவுகள்	ரூ. 6,000 <u>21,000</u>

கிளை மேலாளரின் கழிவுத் தொகையை சேர்க்கும்முன் 5% கழிவுத் தொகை பெறுவார். இறுதி சரக்கிருப்பு கணக்கிடவில்லை ஆனால் இந்த கிளை வழக்கமாக அடக்க செலவுடன் 20% இலாபத்தை கூட்டி விற்பனை செய்யும்.

16. From the following details, prepare departmental trading accounts.

	Department X	Department Y
	Rs.	Rs.
Opening stock	8,400	9,000
Total purchases	21,600	27,000
Total sales	36,000	42,000
Closing stock	4,800	10,800
Credit purchases	10,600	17,000
Credit sales	6,000	5,000

கீழ்வரும் விபரங்களைக் கொண்டு துறைவாரி வியாபார கணக்குகளை தயார் செய்க.

	துறை X	துறை Y
	ரூ.	ரூ.
தொடக்க சரக்கிருப்பு	8,400	9,000
மொத்த கொள்முதல்	21,600	27,000
மொத்த விற்பனை	36,000	42,000
இறுதிச் சரக்கிருப்பு	4,800	10,800
கடன் கொள்முதல்	10,600	17,000
கடன் விற்பனை	6,000	5,000

17. X purchased machinery under hire purchases agreement from Y. The cash price of the machinery was Rs.15,500. The payment was to be made as follows :

	Rs.
On signing the agreement	3,000
First year end	5,000
Second year end	5,000
Third year end	5,000

Calculate interest for each year.

திரு X என்பவர் திரு Y என்பவரிடம் இருந்து ஒரு இயந்திரத்தை கொள்முதல் முறையில் வாங்கினார். இயந்திரத்தின் ரொக்க விலை ரூ.15,000. கீழே கொடுக்கப்பட்ட முறையில் செலுத்தினார்.

	Rs.
ஒப்பந்தம் கையெழுத்தாகும் போது	3,000
பிறகு முதல் ஆண்டு முடிவில்	5,000
பிறகு இரண்டாம் ஆண்டு முடிவில்	5,000
பிறகு மூன்றாம் ஆண்டு முடிவில்	5,000

ஒவ்வொரு ஆண்டின் வட்டிய கணக்கிடுக.

18. Goodwill is valued on the basis of 2 year's purchase of average profits of the preceding three year. The profits of the previous three years were

2015 : Rs 44,000; 2015 : Rs. 56,000

2016 : Rs. 68,000.

Calculate :

- (a) Average profit  
(b) Value of goodwill.

முந்தைய மூன்று ஆண்டுகளின் அடிப்படையில் இரண்டு ஆண்டுகளின் சராசரி லாபதின் அடிப்படையில் நன்மதிப்பு மதிக்கப்படுகிறது. முந்தைய மூன்று ஆண்டுகளின் லாபம்.

2015 : ரூ. 44,000; 2015 : ரூ.56,000

2016 : ரூ. 68,000.

சராசரி இலாபம் மற்றும் நன்மதிப்பின் மதிப்பு கணக்கிடுக.

19. Tagore and Seenu are partners sharing profit and losses equally with capitals of Rs.60,000 and Rs.40,000 respectively. Their drawings during the year are as follows :

	Rs.
Tagore's drawings on 31.03.2017	1,000
30.04.2017	1,200
01.07.2017	900
01.12.2017	2,800

Seenu drew Rs.400 at the end of each month. The deed provides interest on capitals and drawings at 6%. Calculate interest on capital and drawings.

தாசூரும், சீனும் கூட்டு வணிக நிறுவன ஒன்றின் பங்காதார்களாக உள்ளனர். இவர்களது மூலதனம் முறையே ரூ. 60,000 மற்றும் ரூ.40,000 ஆக உள்ளது. அவர்கள் நிறுவனத்தின் இலாப நட்டத்தை சரிசமமாகப் பங்கிட்டு கொள்கின்றனர். நடப்பு ஆண்டில் இவர்களது எடுப்பு விவரம் பின்வருமாறு.

	ரூ.
தாசூரின் எடுப்பு முறையே 31.03.2017	1,000
30.04.2017	1,200
01.07.2017	900
01.12.2017	2,800

சீனும் ஒவ்வொரு மாத இறுதியிலும் ரூ. 400 எடுக்கிறார். கூட்டு வணிகம் பத்திரம் மூலதனம் மற்றும் எடுப்பு மீது முறையே 6% வட்டி விதிக்கிறது. மூலதனம் மற்றும் எடுப்பு மீதான வட்டியைக் கணக்கிடுக.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Selvam and Co of chennai sends goods to branch at Salem at cost plus 25%. All cash received by branch is remitted to the head office. All the expenses are paid from chennai from the following particulars show how the branch account will appear in the books of head office.

	Rs.
Stock on 1.1.2017 (in voice price)	12,500
Stock on 31.12.2017 (in voice price)	15,000
Debtors on 1.1.2017	12,000
Debtors on 31.12.2017	32,500
Goods invoiced from chennai	60,900
Remittance to chennai :	
Cash sales	16,000
Cash received from debtors	29,500
Goods returned to head office	2,400
Cheque received from Madras	
Wages and salaries	11,000
Rent	510
Sundry expenses	3,000

செல்வம் & CO சென்னை தனது சேலத்தின் கிளைக்கு சரக்குகளை அடக்க விலையோடு 25% சேர்த்து அனுப்புகிறது. கிளையில் பெறப்படும் ரொக்கம் அனைத்து தலைமை அலுவலகத்தில் செலுத்தப்படுகிறது. சென்னை அலுவலகம் அனைத்து செலவுகளை செலுத்திறது. கீழேயுள்ள விவரங்களை கொண்டு தலைமை அலுவலத்தில் கிளை கணக்கை தயாரிக்கவும்.

	Rs.
சரக்கிருப்பு 1.1.2017 (இடாப்பு விலையில்)	12,500
சரக்கிருப்பு 31.12.2017 (இடாப்பு விலையில்)	15,000
கடனாளிகள் 1.1.2017	12,000
கடனாளிகள் 31.12.2017	32,500
இடாப்பு விலையில் சென்னையிருந்து அனுப்பட்ட	60,900
சென்னைக்கு செலுத்தியது :	
ரொக்க விற்பனை	16,000
கடனாளிடம் இருந்து வந்த ரொக்கம்	29,500
தலைமை அலுவலகத்திற்கு திருப்பி அனுப்பட்ட சரக்கு	2,400
சென்னையிலிருந்து பெறப்பட்ட காசோலைகள்	
கூலி மற்றும் சம்பளம்	11,000
வாடகை	510
இதர செலவுகள்	3,000

21. From the following data prepare departments trading and P & L a/c and thereafter the combined income account revealing the concern's true results for the year ended 31-12-2016.

	Dept A	Dept B
	Rs.	Rs.
Stock (Jan 1)	40,000	–
Purchases from outside	2,00,000	20,000
Wages	10,000	1,000
Transfer of goods from dept A	–	50,000
Stock (Dec 31 <sup>st</sup> at cost to the dept)	30,000	10,000
Sales to outsides	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 4:1 respectively.

பின்வரும் தகவலிருந்து துறை மற்றும் ஒருங்கிணைந்த வருமானக் கணக்கை 31.12.2016 யில் தயாரிக்கவும்.

	துறை A	துறை B
	ரூ.	ரூ.
சரக்கிருப்பு (ஜனவரி 1)	40,000	—
வெளி கொள்முதல்	2,00,000	20,000
கூலி	10,000	1,000
துறை A யிலிருந்து சரக்கு மாற்றம்	—	50,000
சரக்கிருப்பு (டிசம்பர் 31)	30,000	10,000
வெளி விற்பனை	2,00,000	71,000

துறை Bயில் உள்ள அனைத்து சரக்கிருப்பும் துறை Aயிலிருந்து பெறப்பட்டதாகும். அது அடக்க செலவுடன் 25% கூடுதலாக மதிப்பிடப்பட்டது. நிர்வாக செலவு 15,000த்தை A மற்றும் B துறைகளுக்கிடையே 4:1 என்ற விகிதத்தில் பகிர்ந்தளிக்க வேண்டும்.

22. X Ltd purchased a piece of machinery on 1<sup>st</sup> January 2016 on the purchase system. The cash price of the machinery was Rs.29,800 terms of payment were Rs.8,000 half yearly over two years, the first payment to be made on 30<sup>th</sup> June 2016. Rate of interest was 6% p.a. X Ltd wrote off 10% depreciation under W.D.V method and closed its books on 30<sup>th</sup> June every year. It could not pay the instalment due on 30<sup>th</sup> June 2016 and as consequences, the hire vendor took possession of the machinery. Give the machinery account and show the loss suffered by X Ltd.

X லிட் 1.1.16 அன்று இயந்திரம் ஒன்றை வாடகைக் கொள்முதல் முறையில் கொள்முதல் செய்தார். இயந்திரத்தின் ரொக்க விலை ரூ.29,800 ஆகும். ஒவ்வொரு 1/2 ஆண்டிற்கு ரூ.8,000 வீதம் இரண்டு ஆண்டுகளுக்குள் தொகையை செலுத்த வேண்டும். முதல் தவணை 30.6.16 அன்று செலுத்தப்பட வேண்டும். வட்டி வீதம் ஆண்டிற்கு 6% ஆகும். X லிட் குறைந்து செல் இருப்ப முறையில் 10% வீதம் தேய்மானம் விதிக்கிறது. அது அதன் ஏடுகளை ஒவ்வொரு ஆண்டும் ஜூன் மாதம் 30-ம் தேதியன்று முடிக்கின்றது. ஆனால் அதனால் 30.6.2016 அன்று செலுத்தப்பட வேண்டிய தவணைத் தொகையை செலுத்த முடியவில்லை. அதன் விளைவு விற்பனையாளர் இயந்திரத்தினை திரும்ப எடுத்துக் கொண்டார். இயந்திர கணக்கையும் X லிட் அடைந்த நட்டத்தையும் காண்பிக்கவும்.

23. A and B were partners sharing profits and losses in the ratio of 3:2 on 1.7.2015. Their balance sheet was as under:

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry creditors	2,00,000	Stock	1,20,000
Capital		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 on the above date. The assets realised only Rs.1,60,000. Expenses came to Rs.5,000. A's private estate could pay only Rs.10,000. B had no surplus. Close the books of the firm by showing the relevant ledger accounts.

A மற்றும் B யும் முறையே 3:2 என்ற வீதத்தில் இலாபத்தை பங்கிடும் பாகஸ்தர்கள் ஆவர். 1.7.2015 அன்று அவர்களது இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு அமைந்துள்ளது.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல கடனாளர்கள்	2,00,000	சரக்கிருப்பு	1,20,000
முதல் கணக்குகள்		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>

மேற்கண்ட தேதியில் நிறுவனம் கலைக்கப்பட்டது. சொத்து ரூ.1,60,000 க்கு விற்று ரொக்கமாக்கப்பட்டது. செலவுகள் ரூ.5,000 ஆகியது. A ன் தனிப்பட்ட ஆதாரம் ரூ.10,000 மட்டுமே அளிக்க முடியும் B யிடம் மிகையாக எதுவும் இல்லை. உரிய பேரேட்டுக் கணக்குகளை தந்து நிறுவனத்தின் கணக்குகளை தயாரிக்கவும்.



24. The following is the balance sheet of Rajan and Mohan as on 30.6.2016 on which date Rajan retires and his son Prem joins for a fourth Share of profits.

	Rs.		Rs.
Creditors	10,000	Goodwill	12,000
Capital :		Plant	40,000
Rajan	50,000	Investments	14,000
Mohan	31,000	Debtors	15,000
		Cash	10,000
	<u>91,000</u>		<u>91,000</u>

The following adjustments are to be made.

- Goodwill is to be written upto Rs.30,000 and plant to Rs.50,000
- Sufficient cash to be introduced to leave cash Rs.11,000 and payment to Rajan
- Mohan and Prem decided to introduce cash to make their capital as per ratio.

Prepare capital account of partners and new balance sheet.

கீழ்க்காண்பவை திரு. ராஜன் மற்றும் திரு. மோகனி-ன் இருப்புநிலைக் குறிப்பு, 30.6.2016 அன்று திரு. ராஜன் ஓய்வு பெற அவருடைய மகன் பிரேம் லாபத்தில் நான்காவது பங்கிற்கு இணைகிறார்.

	ரூ.		ரூ.
கடன்நீந்தோர்கள்	10,000	நன்மதிப்பு	12,000
மூலதனம் :		இயந்திரம்	40,000
ராஜன்	50,000	முதலீடுகள்	14,000
மோகன்	31,000	கடனாளிகள்	15,000
		ரொக்கம்	10,000
	<u>91,000</u>		<u>91,000</u>

பின்வரும் சரிகட்டல்கள் செய்யப்பட வேண்டும்.

- (அ) நன்மதிப்பும் மற்றும் இயந்திரம் தலா ரூ.30,000 மற்றும் ரூ.50,000 ஆக எழுதப்பட்டது
- (ஆ) ரூ.11,000 பணத்தை விட்டு விட்டு, ராஜனுக்கு பணம் செலுத்துவதற்கு போதுமான பணம் தேவைப்படும்
- (இ) மோகன் மற்றும் பிரேம் மூலதனம் உருவாக்க விகிதாசாரப்படி பணம் செலுத்துகிறார்கள்.

கூட்டாளிகளின் மூலதன கணக்கையும் புதிய இருப்புநிலைக் குறிப்பையும் தயாரிக்கவும்.

---