D, E, F மற்றும் G ஆகிய கூட்டாளிகள் 4:3:2:1 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டங்களை பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். அவர்களுடைய நிலை அறிக்கை பின்வருமாறு இருந்தது.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
முதல் கணக்குகள்		வங்கி ரொக்கம்	4,500
D	90,000	இயந்திரம்	1,32,000
E	60,000	சரக்கிருப்பு	60,000
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	1,20,000	கடனாளிகள்	1,20,000
வங்கி கடன்	60,000	முதல் கணக்குகள்	
		F	10,500
		G	3,000
	3,30,000		3,30,000

அந்நிறுவனம் கலைக்கப்பட்து. அனைத்து சொத்துக்களும் ரூ. 2,46,000 க்கு விற்கப்பட்டது. பற்பல கடனீந்தோர்கள் மற்றும் வங்கி கடனுக்கு ரூ. 1,77,000 கொடுத்து கணக்கு தீர்க்கப்பட்டது. கலைப்பு செலவுகள் ரூ. 1,800. G என்பவர் திவாலாகி விட்டார். மேலும் F என்பவர் ரூ. 9,000 தருகிறார்.

தேவையான பேரேட்டு கணக்குகளை அந்நிறுவன ஏடுகளில் தயாரிக்கவும்.

24. Describe the role of Accounting standards in India.

இந்தியாவில் கணக்கியல் தரநிலைகளின் பங்கினை விவாதிக்கவும்.

I Bcom (G) ⇒ Advanced Financial Accounting

Time : Three hours Maximum : 75 marks

PART A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer any TEN questions.

1. What do you mean by Branch?

   கிளை பற்றி நீவிர் அறியும் பொருள் யாது?

2. Give the meaning of Goods in transit.

   பொருட்கள் இடம்பெயர்பு பொருள் தருக.

3. What is Invoice price method?

   விலை பட்டியல் முறை என்றால் என்ன?

4. What is indirect expenses?

   மறைமுக செலவுகள் என்றால் என்ன?

5. Give the basis of allocation in departmental accounts for the following

   (a) Advertising

   (b) Factory manager's salary.

   பின்வரும் செலவுகளை எவ்வாறு துறைவாரி கணக்குகளில் பகிர்வு செய்வாய் என்பதை தெரியப்படுத்துக.

   (அ) விளம்பரம்

   (ஆ) ஆலை மேலாளர் சம்பளம்

6. List out any two advantages of departmental accounts.

   துறைவாரி கணக்குகளின் நன்மைகளுள் ஏதேனும் இரண்டினை பட்டியலிடுக.

7. Define the term 'Goodwill'.

   நற்பெயர் என்ற பதத்தினை வரையறுக்கவும்.

8. What is gaining ratio?

   ஆதாய விகிதம் என்றால் என்ன?

9. What is realisation account?

   தீர்வு கணக்கு என்றால் என்ன?

10. State any two modes of dissolution of partnership.

கூட்டாண்மையை கலைத்தலின் ஏதேனும் இரண்டு வழிமுறைகளை கூறுக.

11. List out any two differences between Ind AS and IFRS.

Ind AS மற்றும் IFRS க்கு இடையே உள்ள வேறுபாடுகளுள் ஏதேனும் இரண்டினை கூறுக.

12. State any two role of accounting standards.

கணக்கியல் தரநிலைகளின் பங்குகளுள் ஏதேனும் இரண்டினை கூறுக.

PART B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer any FIVE questions.

13. From the following particulars relating to Hyderabad branch for the year ended 31.12.2019, prepare Branch a/c in the books of head office:

Particulars		Rs.
Stock at the Branch on 1.1.90		15,000
Debtors at the Branch on 1.1.90		30,000
Petty cash at the branch on 1.1.90		300
Goods sent to branch during 1990		2,52,000
Cash sales 1990		60,000
Received from debtors 1990		2,10,000
Credit sales during 1990		2,28,000
Cheques sent to branch during 1990		
for salaries	9,000	
for rent and rates	1,500	
for petty cash	1,100	11,600
Stock at the branch on 31.12.90		25,000
Petty cash 31.12.90		200
Goods returned by the branch		2,000
Debtors on 31.12.90		48,000

ஏப்ரல் 1, 2011 அன்று 'T' இறந்துவிட்டார். அவர் இறப்பிற்கு பின்பு பின்வருமாறு ஒப்பந்தங்கள் மேற்கொள்ளப்பட்டன.

(அ) நற்பெயர் ரூ. 60,000 என மதிப்பிடப்பட்டது. மற்றும் T என்பவர் அவருடைய பங்கிற்காக உருவாக்கப்பட்டது.

(ஆ) சொத்துக்கள் பின்வருமாறு மறுமதிப்பீடு செய்யப்பட்டது. இயந்திரம் ரூ. 1,17,000; அறைகலன் ரூ. 46,000 ; சரக்கிருப்பு ரூ. 15,000.

(இ) ஏப்ரல், 1 2011 அன்று 'T' யின் அறங்காவலருக்கு ரூ. 21,000 செலுத்தப்பட்டது.

மறுமதிப்பீட்டு க/கு, முதல் க/கு மற்றும் புதிய நிறுவனத்தின் இருப்புநிலை குறிப்பை தயார் செய்க.

23. D, E, F and G are partners sharing 4:3:2:1. Their position statement are as follows

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital account		Cash at bank	4,500
D	90,000	Machinery	1,32,000
E	60,000	Stock	60,000
Sundry creditors	1,20,000	Debtors	1,20,000
Bank loan	60,000	Capital accounts	
		F	10,500
		G	3,000
	3,30,000		3,30,000

The firm is dissolved. All assets realised Rs. 2,46,000. The sundry creditors and bank loan were paid Rs. 1,77,000 in full satisfaction. The expenses of dissolution are Rs. 1,800. 'G' become insolvent and 'F' paid only Rs. 9,000. Prepare ledger accounts to close the books of the firm.

22. K, M and T are partners sharing profits and loses equally. Their Balance Sheet as on 31.3.2011 is :

Liabilities		Rs.	Assets		Rs.
Creditors		47,000	Cash		36,000
General reserve		30,000	Debtors	84,000	
Capital A/C			Less : PBDD	6,000	78,000
K	82,000		Stock		19,000
M	82,000		Fixture		42,000
T	90,000	2,54,000	Furniture		56,000
			Machinery		1,00,000
		3,31,000			3,31,000

T died on 1st April 2011 and the following agreement was to be put into effect :

(a) Goodwill was valued at Rs. 60,000 and T was to be credited with his share.

(b) Assets were revalued : Machinery to Rs. 1,70,000; Furniture to Rs. 46,000; Stock to Rs. 15,000.

(c) Rs. 21,000 was to be paid away to the 'T's executors on 1st April 2011.

Prepare revaluation a/c, capital a/c's and balance sheet of new firm.

K, M மற்றும் T என்ற கூட்டாளிகள் இலாபத்தை சரிசமமாக பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். 31.03.2011 ஆம் நாளைய அவர்களுடைய இருப்புநிலை குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்		ரூ.	சொத்துகள்		ரூ.
கடனீந்தோர்கள்		47,000	ரொக்கம்		36,000
பொது காப்பு		30,000	கடனாளிகள்	84,000	
முதல் க/கு			கழிக்க :		
			வாராஜயக்கடன்	6,000	78,000
K	82,000		சரக்கிருப்பு		19,000
M	82,000		பொருத்துகைகள்		42,000
T	90,000	2,54,000	அறைகலன்		56,000
			இயந்திரம்		1,00,000
		3,31,000			3,31,000

31.12.90 ஆம் நாளோடு முடிவுறும் ஆண்டிற்குரிய மதுரை கிளையின் தகவல்கள் பின்வருமாறு கொடுக்கப்பட்டுள்ளது. தலைமையகத்தின் ஏடுகளிலிருந்து கிளை கணக்கை தயாரிக்கவும்.

விவரங்கள்		ரூ.
கிளையில் உள்ள சரக்கிருப்பு 1.1.90		15,000
கிளையில் உள்ள கடனாளிகள் 1.1.90		30,000
கிளையில் உள்ள சில்லறை ரொக்கம் 1.1.90		300
கிளைக்கு அனுப்பப்பட்ட சரக்கு 1990ல்		2,52,000
ரொக்க விற்பனை 1990		60,000
கடனாளியிடமிருந்து பெற்றவை 1990		2,10,000
கடன் விற்பனை 1990ல்		2,28,000
1990ல் கிளைக்கு அனுப்பப்பட்ட காசோலைகள் :		
சம்பளம்	9,000	
வாடகை மற்றும் வீதங்கள்	1,500	
சில்லறை ரொக்கம்	1,100	11,600
கிளையில் உள்ள சரக்கிருப்பு 31.12.90		25,000
சில்லறை ரொக்கம் 31.12.90		200
கிளையால் திருப்பி அனுப்பிய சரக்கு		2,000
கடனாளிகள் 31.12.90		48,000

14. Distinguish between branch a/c and departmental a/c

கிளை கணக்கு மற்றும் துறைவாரி கணக்கு ஆகியவற்றை வேறுபடுத்துக.

15. From the following details, prepare departments trading accounts.

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

பின்வரும் தகவல்களைக் கொண்டு, துறை வாரியின் வியாபார கணக்கினை தயாரிக்கவும்.

	துறை A	துறை B
	ரூ.	ரூ.
தொடக்கச் சரக்கிருப்பு	9,000	8,400
மொத்த கொள்முதல்கள்	27,000	21,600
மொத்த விற்பனை	42,000	36,000
இறுதி சரக்கிருப்பு	10,800	4,800
கடன் கொள்முதல்கள்	17,000	10,600
கடன் விற்பனை	5,000	6,000

16. C and D were partner in a firm sharing profits and losses equally. On 31st March, 2017 their balance sheet was as follows.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry creditors	1,04,000	Cash at bank	30,000
Capitals :		Bills receivable	45,000
C	2,50,000	Debtors	75,000
D	2,16,000	Furniture	1,10,000
		Land and Building	3,10,000
	5,70,000		5,70,000

On 1st April 2017, they admitted 'E' as a new partner for 1/3 rd share in the profits on the following conditions.

(a) E will bring Rs. 3,00,000 as her capital

(b) Debtors to the extent of Rs. 5,000 were unrecorded

(c) Furniture will be reduced by 10% and 5% provision for bad and doubtful debts will be created on bills receivables and debtors.

(d) Value of land and building will be appreciated by 20%

(e) There being a claim against the firm for damages, a liability to the extent of Rs. 8,000 will be created for the same.

Prepare revaluation account.

21. A Co. has two departments cloth and readymade. The readymade gets all its requirements of cloth department at usual selling price, prepare departmental trading and profit and loss a/c for the year ended 31.12.2009.

	Departments	
	Cloth Rs.	Readymade (Rs.)
Stock on 1.1.2009	2,70,000	36,000
Purchases	15,30,000	22,500
Sales	18,00,000	3,60,000
Transfer of cloth to readymade dept.	2,25,000	-
Manufacturing expenses	-	54,000
Selling expenses	22,500	9,000
Stock on 31.12.2009	4,50,000	67,500

The stock in readymade department may be assumed to consist 80% cloth and 20% other expenses. General expenses of the business comes to Rs. 1,03,500 for the year. The cloth Department earned gross profit of 30% on sales in the year 2008.

ஒரு நிறுவனம் துணி மற்றும் ஆயுத்த துறை என இரு துறைகளை கொண்டுள்ளது. ஆயுத்த துறை தனக்கு தேவையானவற்றை துணி துறையிடமிருந்து சாதாரண விற்பனை விலையில் பெற்று கொள்கிறது. 31.12.2009 ஆம் நாளோடு முடிவுறும் ஆண்டிற்குரிய வியாபார மற்றும் இலாப நட்ட கணக்கை தயாரிக்கவும்.

	துறைகள்	
	ஆடை துறை ரூ.	ஆயத்த துறை ரூ.
சரக்கிருப்பு 1.1.2009	2,70,000	36,000
கொள்முதல்	15,30,000	22,500
விற்பனை	18,00,000	3,60,000
ஆடை துறையிலிருந்து ஆயுத்த துறைக்கு மாற்றப்பட்டவை	2,25,000	-
உற்பத்தி செலவுகள்	-	54,000
விற்பனை செலவுகள்	22,500	9,000
இறுதி சரக்கிருப்பு 31.12.2009 அன்று	4,50,000	67,500

ஆயுத்த துறையில் உள்ள சரக்கிருப்பு 80% ஆடை துறைக்கும் 20% பிற செலவுகளை உள்ளடக்கியது. அந்த ஆண்டிற்கான பொது செலவுகள் ரூ. 1,03,500. 2008 ஆம் ஆண்டில் ஆடை முறை விற்பனையில் 30% மொத்த இலாபத்தை ஈட்டியது.

திருச்சியிலுள்ள நாகா என்பவர் சென்னையில் ஒரு கிளை வைத்துள்ளார். சரக்குகள் அடக்க விலை மீது 20% இலாபம் கிடைக்குமாறு இடாப்பு விலையில் அனுப்பி வைக்கப்பட்டது. அனைத்து செலவுக்ளும் தலைமை அலுவலகத்தால் ஏற்றுக் கொள்ளப்பட்டது. கீழ்கண்ட விபரத்திலிருந்து கிளைக் கணக்கை தயாரிக்கவும்.

	ரூ.
ஆரம்ப இருப்புகள்:	
சரக்கிருப்பு (இடாப்பு விலை)	11,000
கடனாளிகள்	1,700
சில்லறை ரொக்கம்	100
கிளைக்கு சரக்கு அனுப்பியது (இடாப்பு விலை)	20,000
தலைமை அலுவலகத்தால் செய்யப்பட்ட செலவுகள் :	
வாடகை	600
கூலி	200
சம்பளம்	900
தலைமை அலுவலகத்திற்கு அனுப்பப்பட்டவை :	
ரொக்க விற்பனை	2,650
கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	21,000
கிளையால் திருப்பி அனுப்பப்பட்ட சரக்கு (இடாப்பு விலை)	400
இறுதி இருப்புகள் :	
சரக்கிருப்பு (இடாப்பு விலை)	13,000
கடனாளிகள்	2,000
சில்லறை ரொக்கம்	25

C மற்றும் D என்ற கூட்டாளிகள் முறையே சரிசமமாக இலாப நட்டத்தை பகிர்ந்து வருகின்றனர். மார்ச் 31, 2017 ஆம் நாளைய அவர்களுடைய இருப்புநிலை குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	1,04,000	வங்கி ரொக்கம்	30,000
முதல் :		பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டு	45,000
C	2,50,000	கடனாளிகள்	75,000
D	2,16,000	அறைகலன்	1,10,000
		நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	3,10,000
	5,70,000		5,70,000

பின்வரும் சில நிபந்தனைகளுக்குட்பட்டு 'E' அவர்கள் ஏப்ரல் 1, 2017ல் 1/3 இலாப பங்குக்கு புதிய கூட்டாளியாக சேர்த்து கொள்ளப்படுகிறார்.

(அ) 'E' ரூ. 3,00,000 முதல் கொண்டு வந்தார்.

(ஆ) கடனாளிகள் ரூ. 5,000 அதிகரிக்கப்பட்டது பதிவு செய்யப்படவில்லை.

(இ) அறைகலன் 10% குறைக்கப்பட்டது மற்றும் கடனாளிகள் மற்றும் பெறுதற்குரிய மாற்றுச் சீட்டு மீது 5% வாரா ஐயக்கடன் ஒதுக்கு உருவாக்குக.

(ஈ) நிலம் மற்றும் கட்டிடத்தின் மதிப்பு 20% அதிகரிக்கப்பட்டது.

(உ) நிறுவனத்திற்கு ஏற்பட்ட சேதத்தை ஈடுகட்ட, பொறுப்பு 8,000 தோற்றுவிக்கப்பட்டது.

மறுமதிப்பீட்டு கணக்கை தயாரிக்கவும்.

17. X, Y and Z are partners sharing profits and loss in the ratio of 4:3:2. Z retires from the business. A acquires 4/9th of Z's share and the balance acquired by Y. Calculate New profit sharing ratio and gaining ratio.

X, Y மற்றும் Z என்னும் கூட்டாளிகள் 4:3:2 என்ற விகிதத்தில் இலாப நட்டத்தை பகிர்ந்து வருகின்றனர். A, 4/9 பங்கினை Z யிடமிருந்து வாங்கினார். மீதமுள்ள பங்கினை B எடுத்துக்கொண்டார். புதிய இலாப விகிதம் மற்றும் ஆதாய விகிதத்தினை கணக்கிடுக.

18. The Balance sheet of a firm as on 31st March was as follows.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital :		Free hold property	8,000
X	5,000	Investments	2,000
Y	4,000	Book debts	1,000
Z	3,000	Cash at bank	3,000
Sundry creditors	2,000		
	14,000		14,000

The partnership was dissolved on 31.3.09. The sundry creditors were paid at a discounted rate of 5%. X agreed to take over freehold property at Rs. 9,000. Y investment at Rs. 1,500 and Z, book debts at Rs. 600. The expenses of realisation Rs. 110.

Prepare the necessary ledger accounts.

ஒரு நிறுவனத்தின் மார்ச் 31 ஆம் நாளைய இருப்புநிலை குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
முதல் :		வணிக வளாகம்	8,000
X	5,000	முதலீடுகள்	2,000
Y	4,000	ஏட்டு கடன்கள்	1,000
Z	3,000	வங்கி ரொக்கம்	3,000
பற்பல கடனீந்தோர்கள்	2,000		
	14,000		14,000

31.3.09 அன்று கூட்டாண்மை கலைக்கப்பட்டது. பற்பல கடனீந்தோருக்கு 5% தள்ளுபடியில் செலுத்தப்பட்டது. X என்பவர் வணிக வளாகத்தை ரூ. 9,000க்கு எடுத்து கொண்டார். Y என்பவர் முதலீடுகளை ரூ. 1,500க்கும் மற்றும் 'Z' என்பவர் ஏட்டுக்கடன்களை ரூ. 600க்கு எடுத்துக் கொண்டனர். தீர்வு செலவுகள் ரூ. 110. தேவையான பேரேட்டு கணக்குகளை தயார் செய்க.

19. Explain the characteristics of financial statements.

நிதி அறிக்கையின் இயல்புகளை விளக்குக.

PART C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

20. Naga of Trichy has a branch at Madras. Goods are sent by head office at invoice price, which is cost plus 20%. All expenses are paid by Head Office. From the following particulars, prepare branch account in the Head Office books.

	Rs.
Opening Balances:	
Stock (Invoice price)	11,000
Debtors	1,700
Petty cash	100
Goods sent to branch (Invoice price)	20,000
Expenses paid by H.O :	
Rent	600
Wages	200
Salary	900
Remittances made to H.O.	
Cash sales	2,650
Cash collected from debtors	21,000
Goods returned by branch (invoice price)	400
Balances at the end	
Stock (Invoice price)	13,000
Debtors	2,000
Petty cash	25