

	துறைகள்	
	A	B
துறை A-யிலிருந்து மாற்றியது	ரூ.	ரூ.
டிசம்பர் - சரக்கிருப்பு	30,000	10,000
வெளியாட்களுக்கு விற்பனை	2,00,000	71,000

துறை B-ன் மொத்த சரக்கிருப்பும் துறை A-லிருந்து அனுப்பப்பட்டவை, அது அடக்கவிலையிலிருந்து கூடுதல் 25% சேர்த்து அனுப்பியது. நிர்வாக மற்றும் விற்பனை செலவுகள் ரூ. 15,000-த்தை இருதுறைகளுக்கும் முறையே 4 : 1 என்ன விகிதத்தில் பிரிக்கப்பட வேண்டும்.

18. Mr. Gopy purchased a machine under hire agreement from Mr. Pandyan. The cash price of the machine was Rs. 15,500. The payment for the purchase is to be made as under :

On signing agreement	Rs. 3,000
End of the first year	Rs. 5,000
End of the second year	Rs. 5,000
End of the third year	Rs. 5,000

Make necessary journal entries in the books of both the parties. Charge depreciation at the rate of 10% on diminishing balance method.

- (b) X purchased a machinery under hire purchase system. The terms are as follows :

Cash price 14,900, down payment and 3 annual instalment of 4,000 each. Interest included in the instalment is 5% p.a. Calculate the interest.

வாடகை கொள்முதல் முறையில் X என்பவர் ஓர் இயந்திரம் வாங்கினார். அதனுடைய சரக்குகளாவன :
ரொக்கவிலை ரூ. 14,900 ஒப்பந்தத்தின் போது செலுத்த வேண்டிய தொகை மற்ற மூன்று ஆண்டு தவணைகள் ரூ. 4,000 வீதம். தவணையில் 5% வட்டி சேர்ந்துள்ளது. வட்டியை கண்டுபிடி.

14. (a) Prepare the capital accounts of Partners A and B when their capitals are fixed.

	A (Rs.)	B (Rs.)
Capital on 1.1.2008	8,00,000	6,00,000
Drawings during 2008	1,00,000	60,000
Interest on capital	5%	5%
Interest on drawings	2,500	1,500
Profit share for 2008	1,20,000	1,00,000
Partner salary	72,000	—
Commission	10,000	6,000

R, S மற்றும் M-ம் கூட்டாண்மையின் லாபத்தை 2 : 2 : 1 விகிதத்தில் பங்கு வைக்கும் கூட்டாளிகள். 30.6.91-ல் அவர்களின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருவனவாகும்.

பொறுப்புகள்	ரூ	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடன்நீத்தோர்	4,000	வங்கியிருப்பு	5,000
முதல் : R	10,000	கடனாளிகள்	4,000
S	4,000	சரக்கிருப்பு	5,000
M	2,000	அறைகலன்	2,000
ஒதுக்கீடு நிதி	5,000	இயந்திரம்	9,000
	25,000		25,000

அவர்கள் கூட்டாண்மையை கலைக்க முடிவு செய்கிறார்கள். சொத்துகள் விற்று வரவு பின்வருபவை ஆகும். இயந்திரம் ரூ. 8,500, அறைகலன் ரூ. 1,500, சரக்கிருப்பு ரூ. 7,000 மற்றும் கடனாளிகள் ரூ. 3,700. கடன்நீத்தோர் 2% தள்ளுபடி வழங்கினர் மற்றும் 'R' ரியலைசேசன் செலவுகளை ஏற்றுகொள்கிறார். இந்த சேவைக்கான R-க்கு ரூ. 120 கொடுக்கப்பட்டது. உண்மையான செலவு ரூ. 900 அதை 'R' கூட்டாண்மையிலிருந்து எடுத்துக் கொண்டார். கணக்கில் கொண்டு வரப்படாத ஒரு சொத்து ரூ. 500-க்கு இருந்தது அதை 'S' ரூ. 400 என எடுத்துக்கொண்டார். ரிவேலுவேசன் கணக்கை தயார் செய்.

10

2469

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. The Delhi General Store Ltd. has a branch at Chandigarh. Goods are invoiced to the branch at selling price, being cost plus 25%. The branch keeps its own sales ledger and deposits all cash received daily to the credit of the Head Office Account, in the State Bank of India, Chandigarh. All expenses are paid by cheque from Delhi. From the following details prepare a branch account in the Head Office books and Make the necessary adjustments there in to arrive at the actual branch profit or loss for the year 1998.

	Rs.
Stock on the 1 st Jan. 1998	2,500
Stock on 31 st Dec. 1998	3,000
Debtors on 1 st Jan. 1998	1,400
Cash sales for the year	10,800
Credit sales for the year	7,000
Cash received on Ledger a/c	6,600
Goods invoiced from H.O.	18,200
Rent, Rates and Taxes (paid from H.O.)	800
Wages unpaid	680
Sundry exp. (paid from H.O.)	160
Rent still owing	70
	2469

11

2017-ம் ஆண்டிற்கான தலைமை அலுவலகத்துக்கும் கிளைக்குமான நிகழ்வுகள்.

	ரூ.
கிளைச் சரக்கிருப்பு 1.1.2017	750
1.1.2017-ல் சில்லறை ரொக்கம்	250
கிளைக்கு காசோலை அனுப்பியது :	
சம்பளம்	1,000
வாடகை	2,000
சில்லறை ரொக்கம்	300
தலைமை அலுவலகத்துக்கு பணம் அனுப்பியது	18,000
தலைமை அலுவலகத்திலிருந்து பெற்ற சரக்கு	13,000
31.12.2017-ல் சில்லறை ரொக்கமிருப்பு	150
31.12.2017-ல் சரக்கிருப்பு	1,000
தலைமை அலுவலக ஏட்டில் குறிப்பேட்டு பதிவுகள் தருக.	

12. (a) The directors of departmental stores ltd. wish to ascertain approximately the net profits of A, B and C departments separately for the quarter ended 31st March 2006. It is found impracticable actually to take stock on that date but an adequate system of departmental account is in use and the normal rates of gross profit for the departments concerned are 40%, 30% and 20% on sales respectively. Indirect expenses are charged in proportion to departmental sales. Particulars are as follows :

அவர்கள் 'C'-ஐ கூட்டாண்மையில் 1/3 பங்கு லாபத்துக்கு கீழ்க்கண்ட சரத்துக்கள் அடிப்படையில் சேர்த்து கொள்கிறார்கள்.

- (அ) 'C' ரூ. 15,000 முதலாக கொண்டு வரவேண்டும்
(ஆ) சரக்கிருப்பு மற்றும் இயந்திரத்துக்கு 10% தேய்மானம் காட்டவேண்டும்
(இ) 5% ஐயக்கடனுக்கான ஒதுக்கீடு கடனாளிகளிடம் காட்டப்பட வேண்டும்
(ஈ) கட்டிடத்தின் மதிப்பு கூடுதலாக ரூ. 9,500 காட்டப்பட வேண்டும்
தேவையான பேரேடுகளை தயாரிக்கவும்.

20. P, Q, R and S are partners sharing profits in the ratio of 4 : 3 : 2 : 1. Their position statement was as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital : P	30,000	Buildings	44,000
Q	20,000	Stock	60,000
Bank loan	20,000	Cash	1,500
Creditors	40,000	Capital : R	3,500
		S	1,000
	1,10,000		1,10,000

The firm is dissolved. All assets realized Rs. 82,000. Liabilities are paid Rs. 58,500 in full settlement. Outstanding creditors are also paid Rs. 5,000. Expenses of dissolution are Rs. 600. S became insolvent and R paid Rs. 3,000.

Prepare necessary ledger accounts to close the books of the firm.

5. What is hire purchase trading?

வாடகை கொள்முதல் வியாபாரம் என்றால் என்ன?

6. What is instalment purchase system?

தவணை கொள்முதல் என்றால் என்ன?

7. Define Partnership.

கூட்டாண்மை வரையறு.

8. How will the partners share profit or loss in the absence of partnership deed?

கூட்டாண்மை ஆவணம் இல்லாத சூழலில் லாபநட்டத்தை கூட்டாளிகள் எவ்வாறு பகிர்வார்கள்?

9. What are the modes of dissolution of a firm?

எந்தெந்த முறையில் கூட்டாண்மை கலைப்பு நடைபெறுகிறது?

10. What is the order of payment when asset is realized under dissolution?

கூட்டாண்மை கலைப்பில் சொத்துக்கள் விற்கும் போது எந்த வரிசையில் பகிர்ந்தளிக்கப்படுகிறது?

They decided to admit 'C' as a partner for 1/3 share in the profits of the firm subject to the following conditions :

- That he should bring in Rs. 15,000 as his capital.
- That the value of stock and machinery to be depreciated by 10%.
- That the provision of 5% on the sundry debtors be made for doubtful debts.
- That the value of buildings be appreciated by Rs. 9,500.

Prepare necessary ledger accounts.

A, B-ம் 2 : 1 வீதத்தில் லாபம் பங்கு வைக்கும் கூட்டாளிகள். 31.12.98-ல் அவர்களின் இருப்பு நிலை பின்வருமாறு.

பொறுப்பு ரூ.	சொத்து ரூ.
கடனின்தோர் 65,900	ரொக்கம் 1,200
மூலதன கணக்கு :	கடனாளிகள் 9,700
A 30,000	சரக்கிருப்பு 20,000
B 29,000	இயந்திரம் 35,000
	கட்டிடம் 50,000
	1,15,900
	1,15,900

16

2469

Departments

	A	B	C
	Rs.	Rs.	Rs.
Stock	30,000	85,000	15,000
Purchases to March 31, 2006	35,000	37,500	23,500
Sales to March 31, 2006	60,000	50,000	30,000
Direct expenses	10,100	7,250	3,550

Total indirect expenses for the period (including those relating and other departments) were Rs. 21,000 on total sales of Rs. 4,20,000.

Prepare a statements showing gross profit, net profit after making reserve for stock at 10% in respect of each department.

31.3.2006-டன் முடிவடைந்த காலாண்டிற்கு, துறைசார்ந்த லாபத்தை கண்டுபிடிக்க அதனுடைய இயக்குநர்கள் விருப்புகிறார்கள். அந்நாளில் துறைகளின் சரக்கிருப்பை கணக்விடுவதென்பது இயாலாத காரியம் ஆனால் சாதாரண மொத்த லாப விகிதம் விற்பனை அடிப்படையில் முறையே A, B மற்றும் C துறைகளுக்கு 40%, 30% மற்றும் 20% ஆகும். மறைமுக செலவுகள் துறைசார்ந்த விற்பனை அடிப்படையில் பகிர்ந்தளிக்கப்படுகிறது. தரவுகள் பின்வருவன :

5

2469

நிலையான முதல் கணக்கு கொண்ட A மற்றும் B-ன் முதல் கணக்கை தயார் செய்யவும்.

	A	B
	ரூ.	ரூ.
1.1.2008-ல் முதல்	8,00,000	6,00,000
2008-ல் எடுப்பு	1,00,000	60,000
முதல் மீதான வட்டி	5%	5%
எடுப்பு மீதான வட்டி	2,500	1,500
2008-ம் ஆண்டின் லாப பங்கு	1,20,000	1,00,000
கூட்டாளியின் சம்பளம்	72,000	—
தரகு	10,000	6,000

Or

- (b) X drew regularly Rs. 5,000 at the beginning of each month for a period of 6 months ending 30.06.2008. Calculate interest @ 5% on drawings.

30.6.2009 வரையிலான ஆறுமாதத்திற்கு X என்பவர் ஒவ்வொருமாத துவக்கத்தில் ரூ. 5,000 எடுக்கிறார். எடுப்பு மீதான வட்டி 5% எனக் கணக்கிட்டு, வட்டியை கண்டுபிடி.

15. (a) Explain the circumstances of court order for dissolution.

நீதிமன்ற கலைப்பு எந்த சூழ்நிலைகளில் ஏற்படுகிறது என்பதை விவரி.

Or

8

2469

17. From the following prepare departmental trading, profit and loss account for the year ended 31st December 1992.

	Departments	
	A	B
	Rs.	Rs.
Stock (Jan.)	40,000	—
Purchases from outside	2,00,000	20,000
Wages	10,000	1,000
Transfer from Department A	—	50,000
Stock (December)	30,000	10,000
Sales of outsiders	2,00,000	71,000

B's entire stock represents goods from Department A which transfers them at 25% above its cost. Administrative and selling expenses amount to Rs. 15,000 which are to be allocated between departments A and B in the ratio of 4 : 1 respectively.

கீழ்தரப்பட்டவற்றிலிருந்து 31.12.1992 உடன் முடிவடையும் துறையின் வியாபார மற்றும் லாபநட்ட கணக்கைத் தயார் செய்யவும்.

	துறைகள்	
	A	B
	ரூ.	ரூ.
ஐனவரி - சரக்கிருப்பு	40,000	—
வெளிக்கொள்முதல்	2,00,000	20,000
கூலி	10,000	1,000

13

2469

NOVEMBER/DECEMBER 2019

BCP21 — FINANCIAL ACCOUNTING — II

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Write any two objectives of keeping branch accounts.

கிளை கணக்கு தயாரிப்பதன் ஏதாவது இரு நோக்கங்களை தருக.

2. What is cash in transit?

வழியிடை ரொக்கம் என்றால் என்ன?

3. What is a department?

துறை என்றால் என்ன?

4. What do you mean by expenses which can't be apportioned?

பகிர்ந்தளிக்க முடியாச் செலவுகள் பற்றி நீவிர் அறிவது யாது?

2469

	துணைகள்		
	A	B	C
	ரூ	ரூ	ரூ
சரக்கிருப்பு	30,000	85,000	15,000
2006 மார்ச்சுவரைக்குமான கொள்முதல்	35,000	37,500	23,500
2006 மார்ச்சுவரைக்குமான விற்பனை	60,000	50,000	30,000
நேரடி செலவுகள்	10,100	7,250	3,550
மொத்த மறைமுக செலவுகள் (மற்ற துறைகளுக்கும் சேர்த்து) ரூ. 21,000 மொத்த விற்பனை ரூ. 4,20,000			
இருப்புக்கான ஒதுக்கீடு 10% கணக்கிட்டு, மொத்த லாபம் மற்றும் நிகர லாபத்தை கண்டுபிடி.			

Or

- (b) Explain the procedure for preparation of departmental accounts.

துறை சார்ந்த கணக்குகள் தயாரிக்கும் முறையை விவரி.

13. (a) What are the main contents of Hire Purchase Agreement?

வாடகை கொள்முதல் உடன்பாட்டின் முக்கிய சரக்குகள் என்ன?

Or

6

2469

வாடகை கொள்முதல் முறையில் திரு. கோபி ஓர் இயந்திரத்தை திரு. பாண்டியன் என்பவரிடமிருந்து வாங்கினார் அதன் ரொக்க விலை ரூ. 15,500. கொள்முதலுக்கான விலை பின்வருமாறு தரப்படுகிறது.

ஒப்பந்தம் கையெழுத்தாகும் போது ரூ. 3,000

முதலாமாண்டு இறுதியில் ரூ. 5,000

இரண்டாமாண்டு இறுதியில் ரூ. 5,000

மூன்றாமாண்டு இறுதியில் ரூ. 5,000

குறைந்து செல்மதிப்பில் 10% தேய்மானம் கணக்கிட்டு வாங்குபவர் மற்றும் விற்பவரின் ஏடுகளில் குறிப்பேட்டு பதிவுகளை தருக.

19. A and B were partners sharing profits and losses in the ratio of 2 : 1. Their balance sheet as on 31.12.1998 was as follows :

Liabilities	Amount Rs.	Assets	Amount Rs.
Creditors	65,900	Cash	1,200
Capital accounts :		Debtors	9,700
A	30,000	Stock	20,000
B	29,000	Machinery	35,000
		Buildings	50,000
			1,15,900
			1,15,900
			15
			2469

P, Q, R மற்றும் S 4 : 3 : 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் லாபம் பங்கு வைக்கும் கூட்டாளிகள். அவர்களின் நிலை கீழ்க்கண்டவாறு.

பொறுப்பு	ரூ.	சொத்து	ரூ.
முதல்: P	30,000	கட்டிடம்	44,000
Q	20,000	சரக்கிருப்பு	60,000
வங்கி கடன்	20,000	ரொக்கம்	1,500
கடனீந்தோர்	40,000	முதல்: R	3,500
		S	1,000
	1,10,000		1,10,000

கூட்டாண்மை கலைக்கப்பட்டது. எல்லா சொத்துக்களும் ரூ. 82,000-த்துக்கு காசாக்கப்பட்டது. ரூ. 58,500 கொடுத்து பொறுப்புகள் முடித்து வைக்கப்பட்டன. கொடுபட வேண்டிய கடனீந்தோருக்கு ரூ. 5,000 கொடுக்கப்பட்டது. கலைப்பு கட்டணம் ரூ. 600. S என்பவர் திவாலாகிவிட்டார் மற்றும் R ரூ. 3,000 தந்தார்.

கூட்டாண்மை கணக்கை முடிக்க தேவையான பேரேட்டு கணக்குகளை தயார் செய்க.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) Explain the features of different types of branches and the type of accounting followed in them.

பலவகைப்பட்ட கிளைகளின் தன்மைகளை விவரித்து அவற்றில் எவ்வாறு கணக்குகள் பராமரிக்கப்படுகிறது என்பதை தெரிவி.

Or

- (b) The following are the transactions between Head Office and its branch office during 2017.

	Rs.
Stock at branch on 1.1.2017	750
Petty cash at branch on 1.1.2017	250
Cheques sent to branch :	
Salaries	1,000
Rent	2,000
Petty cash	300
Cash remitted to H.O.	18,000
Goods received from H.O.	13,000
Petty cash on 31.12.2017	150
Stock on 31.12.2017	1,000
Give journal entries in the books of Head Office.	

டெல்லி ஜெனரல் கம்பனிக்கு சண்டிகரில் ஒரு கிளை உண்டு. கிளைக்கு பொருட்கள் அடக்கவிலையுடன் கூடுதலாக 25% சேர்த்து அனுப்பப்படுகிறது. கிளை தன்னுடைய விற்பனை ஏட்டை பராமரிக்கிறது மற்றும் எல்லா பணமும் அன்றாடம் தலைமை அலுவலக கணக்கில் பாரத ஸ்டேட் வங்கி சண்டிகரில் செலுத்தப்படுகிறது. எல்லா செலவுகளும் டெல்லியிலிருந்து (தலைமை அலுவலகம்) காசோலை மூலம் செலுத்தப்படுகிறது. கீழ் தரப்பட்டவற்றிலிருந்து தலைமை அலுவலக ஏட்டில் கிளைக் கணக்கையும் மற்றும் தேவையான சரிகட்டுதல்கள் செய்து உண்மையான கிளை லாபத்தையும் 1998-ம் ஆண்டிற்கு கண்டுபிடி.

	ரூ.
1.1.98-ல் சரக்கிருப்பு	2,500
31.12.98-ல் சரக்கிருப்பு	3,000
1.1.98-ல் கடனாளிகள்	1,400
ஆண்டின் ரொக்க விற்பனை	10,800
ஆண்டின் கடன் விற்பனை	7,000
பேரேட்டின் படி பெறப்பட்ட தொகை	6,600
தலைமை அலுவலகத்திலிருந்து பெறப்பட்ட சரக்குகள்	18,200
வாடகை, வரிகள் (தலைமை அலுவலகத்தில் செலுத்தியது)	800
கூலி செலுத்தியது	680
சில்லறை செலவு (தலைமை நிலையத்திலிருந்து செலுத்தியது)	160
கொடுபட வேண்டிய வாடகை	70
12	2469

(b) R, S and M are partners sharing profits and losses as 2 : 2 : 1. Their balance sheet as at 30.6.91 was as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	4,000	Bank	5,000
Capitals : R	10,000	Debtors	4,000
S	4,000	Stock	5,000
M	2,000	Furniture	2,000
Reserve fund	5,000	Machinery	9,000
	25,000		25,000

They decide to dissolve the business. The following are the amounts realized. Machinery Rs. 8,500 Furniture Rs. 1,500; Stock Rs. 7,000 and Debtors Rs. 3,700. Creditors allowed a discount of 2% and R agreed to bear all realization expenses. For this service, R is paid Rs. 120. Actual expenses amounted to Rs. 900 which was withdrawn by him from the firm. There was an unrecorded asset of Rs. 500 which was taken over by 'S' at Rs. 400. Prepare Revaluation A/c.

9	2469
---	------