

A, B மற்றும் C மூவரும் முறையே $\frac{1}{2}$, $\frac{1}{3}$ மற்றும் $\frac{1}{6}$ வீதம்

இலாபத்தை பகிர்ந்துக் கொண்ட கூட்டாளிகள்.
அவர்களின் இருப்பு நிலை குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
A	3,000	சொத்துகள்	
B	3,000	கழிக்க பொறுப்புகள்	8,000
C	2,000		
	<u>8,000</u>		<u>8,000</u>

கூட்டாண்மை கலைக்கப்பட்டு சொத்துக்கள்
பணமாக்கப்பட்டது.

	ரூ.
முதல் ரியலை சேஷன்	1,000
2 வது ரியலை சேஷன்	1,500
3 வது மற்றும் இறுதி ரியலைசேஷன்	5,000

சொத்துகள் முழுவதும் விற்று பணமாக்கப்படும் வரை
காத்திருக்காமல் உடனடியாக பணத்தை பகிர்ந்து
கொள்வது என முடிவு செய்தனர்.

பங்குதாரர்களுக்கு இடையே பணம் பகிர்ந்து அளிக்கும்
பட்டியலை அதிகபட்ச நட்ட முறையில் தயார் செய்க
மற்றும் முதல் கணக்கையும் தயார் செய்க.

NOVEMBER/DECEMBER 2018

BCP21 — FINANCIAL ACCOUNTING — II

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Give journal entry for adjustment of excess price of the opening stock of Branch in the Books of Head Office.

தலைமையக ஏடுகளில் கிளையின் தொடக்க சரக்கிருப்பு
சரிகட்டலுக்கான குறிப்பேடு பதிவு தருக.

2. Write any two objectives of Branch Accounting.

கிளைக் கணக்கின் நோக்கங்களில் ஏதேனும் இரண்டு கூறு.

3. What is the meaning of Inter-Departmental transfer?

துறைகளுக்கிடையேயான மாறுதல் என்றால் என்ன?

4. How to allocate the departmental labour welfare expenses?

துறைகளுக்கிடையேயான தொழிலாளர் நல செலவுகளை
எதன் அடிப்படையில் பிரிப்பாய்.

5. What is the meaning of Hire-purchase price?

வாடகை கொள்முதல் விலை என்றால் என்ன?

6. Give journal entries for when goods are sold on hire purchase.

வாடகை கொள்முதல் முறையில் விற்பனை செய்யும் பொழுது-குறிப்பேடு பதிவை தருக.

7. What is the meaning of partnership?

கூட்டாண்மை என்றால் என்ன?

8. What is the meaning of fixed capital?

நிலைமுதல் என்றால் என்ன?

9. Define Dissolution of partnership.

கூட்டாண்மை கலைப்பு வரையறை.

10. Give the journal entry for the assets taken over by any partner.

கூட்டாளி ஒருவர் நிறுவனத்தின் சொத்துக்களை எடுக்கும் பொழுது குறிப்பேடு பதிவு யாது?

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) From the following particulars relating to Delhi Branch for the year ending 31st, March 2016, prepare Branch Account in the Head Office Book.

	Rs.		Rs.
Balances as on 1.4.15		Credit sales during 2015-16	2,28,000
Stock at the branch	15,000		
Debtors at the Branch	30,000	Cheques sent to branch during the year	
Petty cash at the branch	300		
Good sent to Branch during the year	2,52,000	For Salaries	9,000
Remittance from the Branch		For Rent and taxes	1,500
For cash sales	60,000	For Petty cash	1,100
Received from debtors	2,10,000	Balances as on 31.12.16	11,600
Goods returned by the branch	2,000	Stock at Branch	2,50,000
		Petty cash	200
		Debtors	48,000

டில்லி கிளையின் 31.3.2016 ஆண்டு இறுதிக்கான விவரங்கள் பின்வருமாறு. தலைமையக ஏடுகளில் கிளைக் கணக்கை தயார் செய்க.

	ரூ.		ரூ.
1.4.15 அன்று இருப்பு		2015-16-ல் கடன்	
கிளையில் உள்ள சரக்கு	15,000	விற்பனை	2,28,000
கிளையின் கடனாளிகள்	30,000	ஆண்டில் வங்கிக்கு	
கிளையின் சில்லறை ரொக்கம்	300	அனுப்பிய காசோலைகள்	
ஆண்டில் கிளைக்கு		சம்பளம்	9,000
அனுப்பிய சரக்கு	2,52,000	வாடகை	
கிளையிலிருந்து செலுத்தியது		மற்றும் வரி	1,500
ரொக்க		சில்லறை	
விற்பனை	60,000	ரொக்கம்	1,100
			11,600
கடனாளிகளிடம்		31.12.16 அன்று	
இருந்து பெற்றது	2,10,000	இருப்பு கிளையில்	
கிளையிலிருந்து திருப்பி		உள்ள சரக்கு	2,50,000
அனுப்பிய சரக்கு	2,000	சில்லறை ரொக்கம்	200
		கடனாளிகள்	48,000

Or

- (b) J operate a retail branch at Delhi. All purchases are made by the head office at Chennai goods being charged out to the branch at cost price. All cash received by the branch is remitted to Chennai. Branch petty expenses are paid out of an imprest which is reimbursed by the Head Office from time to time. From the following particulars relating to Delhi branch, you are required to prepare branch account (for calculating profit) in the book of the head office.

	Rs.
1.4.2017 stock at cost	8,000
Petty cash	800
Plant	10,000
31.3.2018 stock at cost	7,000
Goods sent to Branch	50,000
Expenses paid by the Head office	5,000
Petty expenses paid by the branch out of imprest	700
Cash sales during the year	70,000
Sale of plant on 1.10.2017 (book value of plant on the date of sale Rs. 900)	800

It is required to written off plant at 20% p.a.

J டில்லியில் கிளை நிறுவனத்தை தொடங்கினார். எல்லா கொள்முதலும் சென்னையில் உள்ள தலைமையகத்தில் செய்யப்பட்டது. சரக்குகள் அடக்கவிலையில் கொடுக்கப்பட்டது. கிளையில் பெற்ற அனைத்து ரொக்கமும் சென்னைக்கு அனுப்பப்பட்டது.

பின்வரும் டில்லி கிளையின் விவரங்களில் இருந்து, தலைமையக ஏடுகளில் கிளைக் கணக்கை (இலாபத்தை கணக்கிட) தயார் செய்க.

	ரூ.
1.4.2017 சரக்கு (அடக்கத்தில்)	8,000
சில்லறை ரொக்கம்	800
அறைகலன்	10,000
31.3.2018 சரக்கு (அடக்கத்தில்)	7,000
கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கு	50,000
தலைமை அலுவலகம் செய்த செலவுகள்	5,000
கிளை கொடுத்த சில்லறை செலவு	700
ரொக்க விற்பனை (அந்த ஆண்டின்)	70,000
அறைகலன் விற்குது 1.10.2017 அன்று	
அறைகலனின் புத்தக மதிப்பு 1.10.17	
அன்று ரூ. 900	800
ஆண்டுக்கு 20% தேய்மானம் அறைகலன் மீது.	

12. (a) A firm has two departments X and Y. Department X (manufacturing department) received goods from department X as its raw materials. Department X supplied the said goods to Y at cost price. From the following particulars, you are required to prepare a departmental trading and profit and loss account for the year ended 31.3.2016

	Department X Rs.	Department Y Rs.
Opening stock as on 1.4.2015	2,50,000	75,000
Purchases (from outside suppliers)	10,00,000	20,000
Sales (to outside customers)	12,00,000	3,00,000
Closing stock (as on 31.3.2016)	1,50,000	50,000
	6	1862

- Depreciation of buildings to be provided at 20% p.a. The value of the building occupied by both the departments was Rs. 1,05,000 (Department X occupying two-third portion and department Y occupying the rest)
- Goods transferred from department X to department Y Rs. 2,50,000 at cost
- Manufacturing expenses (of department Y) amounted to Rs. 10,000
- Selling expenses amounted to Rs. 15,000 (to be apportioned on the basis of sales of respective departments)
- General expenses of the business as a whole amounted to Rs. 58,000.

ஒரு நிறுவனத்தில் X மற்றும் Y என இரு துறைகள் உள்ளன. சரக்கை உற்பத்தி செய்யும் துறை Y துறை X இடம் இருந்து மூலப்பொருட்களை பெறுகிறது. துறை X பொருட்களை அடக்கவிலையில் துறை Y-க்கு அனுப்புகிறது. பின்வரும் விவரங்களில் இருந்து 31.3.2016-க்கான துறைகளின் வியாபார, இலாப நட்ட கணக்கை தயாரிக்க.

	துறை X ரூ.	துறை Y ரூ.
தொடக்க சரக்கிருப்பு (1.4.2015 அன்று)	2,50,000	75,000
கொள்முதல் (வெளியில் வாங்கியது)	10,00,000	20,000
விற்பனை (வெளியே விற்குது)	12,00,000	3,00,000
இறுதி சரக்கிருப்பு (31.3.2016 அன்று)	1,50,000	50,000

- (i) கட்டிடத்தின் தேய்மானம் ஆண்டுக்கு 20% கட்டிடத்தின் மதிப்பு ரூ. 1,05,000. (அதில் துறை X-ன் பங்கு 2/3 மீதி துறை Y-க்கு)
- (ii) துறை X-ல் இருந்து துறை Y-க்கு ரூ. 2,50,000 அடக்க விலையில் சரக்கு மாறியது
- (iii) துறை Y-யின் தயாரிப்பு செலவுகள் ரூ. 10,000
- (iv) விற்பனை செலவுகள் ரூ. 15,000 (இரு துறைகளின் விற்பனை விகிதத்தின் அடிப்படையில் முறையே)
- (v) மொத்த வியாபார கணக்கை பொது செலவுகள் முழுவதுமாக ரூ. 58,000.

Or

(b) How would the following expenses be distributed among various departments?

- (i) Rent
- (ii) Selling expenses
- (iii) Heating and lighting
- (iv) Advertising
- (v) Depreciation.

பின்வரும் செலவுகளை பல்வேறு துறைகளுக்கிடையே எவ்வாறு பகிர்ந்தளிப்பாய்.

- (i) வாடகை
- (ii) விற்பனை செலவுகள்
- (iii) எரிபொருள் மற்றும் விளக்கு
- (iv) விளம்பரம்
- (v) தேய்மானம்.

13. (a) X purchased a machine on hire purchase system. The total cash price of the machine is Rs. 31,960, payable Rs. 8,000 down, and three instalments of Rs. 12,000, Rs. 10,000 and Rs. 4,000 payable at the end of the first, second and third year respectively. Interest is charged at 5% p.a. charge depreciation at 10% on straight line method. Prepare Machinery a/c and Hire-vendor a/c in the Books of X.

வாடகை கொள்முதல் முறையில் X ஒரு இயந்திரத்தை வாங்கினார். இயந்திரத்தின் விலை ரூ. 31,960. இதில் ரூ. 8,000 வாங்கும் போதும் ரூ. 12,000, ரூ. 10,000 மற்றும் ரூ. 4,000 முறையே ஒவ்வொரு ஆண்டு இறுதியிலும் செலுத்த வேண்டும். வட்டி ஆண்டுக்கு 5% தேய்மானம் 10% நேர்கோட்டு முறையில் விற்பனையாளர் கணக்கு மற்றும் இயந்திரக் கணக்கை X-ன் ஏடுகளில் தயார் செய்க.

Or

- (b) X purchased a car from Y costing Rs. 1,50,000 on hire purchase system. Payment was to be made Rs. 30,000 down and reminder in 3 equal annual instalments together with interest at 5% p.a. X provides depreciation at 20% p.a. on diminishing balance basis. X paid the first instalment at the end of first year but could not pay the next. Y took possession of the car. He spends Rs. 5,800 on the car and sold it for Rs. 80,000.

Show necessary ledger accounts in the books of X.

வாடகை கொள்முதல் முறையில் X ரூ. 1,50,000-க்கு Y-யிடம் இருந்து ஒரு கார் வாங்கினார். காரை வாங்கும் பொழுது ரூ. 30,000-மும் மீதிதொகையை ஆண்டுக்கு 5% வட்டியுடன் மூன்று சமவருட இறுதி தவணையாக செலுத்தவேண்டும். ஆண்டிற்கு 20% குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் தேய்மானம் X ஏற்படுத்தினார். X ஆண்டு இறுதியில் முதல் தவணையை கட்டினார். ஆனால் அடுத்த தவணையை கட்டவில்லை. Y திரும்ப காரை எடுத்துக் கொண்டார். Y காருக்கு ரூ. 5,800 செலவு செய்து, ரூ. 80,000-க்கு விற்பார்.

தேவையான பேரேட்டு கணக்கை X-ன் ஏடுகளில் தயாரிக்க.

14. (a) A and B are partners sharing profits in equal proportion. The following is the balance sheet of the firm as on 31st December 2016.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	40,000	Cash in hand	2,000
Salaries out standing	14,000	Cash at bank	10,000
A's capital	50,000	Sundry debtors	42,000
B's capital	45,000	Less : Prov. for D/D	4,000
		Bills receivable	17,000
		Stock	20,000
		Investments	20,000
		Furniture	5,000
		Buildings	37,000
	<u>1,49,000</u>		<u>1,49,000</u>

Before C joins the firm as a partner, it was found that the provision for doubtful debts be raised to Rs. 6,500 and the furniture be valued at Rs. 4,500. The value of the buildings has been mutually arrived at Rs. 45,000. Personal investments of A worth Rs. 4,300 be treated as firm's investments. A claim of Rs. 1,200 by an ex-employee has been admitted and the same be provided.

Prepare Revaluation account and a Balance Sheet after giving effect to the above.

A மற்றும் B இருவரும் கூட்டாளிகள் இலாப பங்கு விகிதத்தை சமமாக பிரித்துக் கொண்டனர். பின்வருவன 31 டிசம்பர் 2016-ஆம் ஆண்டுக்கான இருப்புநிலைக் குறிப்பு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடன்நீந்தோர்	40,000	ரொக்கயிருப்பு	2,000
கொடுபடா ஊதியம்	14,000	வங்கியிருப்பு	10,000
A'ன் முதல்	50,000	பற்பல கடனாளிகள்	42,000
B'ன் முதல்	45,000	95,000 கழிக்க : ஐயக்கடன்	
		ஒதுக்கு	4,000
		பெறுதலுக்குரிய மாற்றுகீட்டு	17,000
		சரக்கு	20,000
		முதலீடுகள்	20,000
		அறைகலன்	5,000
		கட்டிடம்	37,000
	<u>1,49,000</u>		<u>1,49,000</u>

C கூட்டாளியாக சேருவதற்கு முன், ஐயக்கடன் ஒதுக்கு ரூ. 6,500-ஆக உயர்த்தப்பட்டு, அறைகலன் ரூ. 4,500 என மதிப்பிடப்பட்டது. கட்டிடத்தின் மதிப்பு ரூ. 45,000 ஆக உயர்த்தப்பட்டது. A-யின் சொந்த முதலீடான ரூ. 4,300 நிறுவனத்தின் முதலீடாக கொள்ளப்பட்டது. முன்னாள் பணியாளரின் இழப்பீடுத் தொகை ரூ. 1,200 அனுமதிக்கப்பட்டு பின் கொடுக்கப்பட்டது.

ரிவேல்யுவேஷன் கணக்கு மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்பு தயார் செய்க.

Or

(b) The Balance Sheet of A and P on 31.12.2013 is set out below; they share profit and losses in the ratio of 2:1.

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
A's capital	40,000	Freehold property	20,000
P's capital	30,000	Furniture	6,000
General reserve	24,000	Stock	12,000
Creditors	16,000	Debtors	60,000
		Cash	6,000
		Profit & Loss a/c	6,000
	<u>1,10,000</u>		<u>1,10,000</u>

The agreed to admit K into the firm subject to the following terms and conditions :

- K will bring in Rs. 21,000 of which Rs. 9000 will be treated as his share of goodwill to be retained in the business
- He will be entitled to K one-fourth share of the profits
- 50% of the General Reserve is to remain as a provision for Bad and Doubtful debts
- Depreciation is to be provided on furniture @ 5%
- Stock is to be revealed at Rs. 10,500

Give Journal entries.

A மற்றும் P இருவரும் கூட்டாளிகள். இலாப பங்கு விகிதம் 2:1. அவர்களின் 31 டிசம்பர் 2013-ஆம் ஆண்டுக்கான இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
A'ன் முதல்	40,000	அடமானமில்லா சொத்து	20,000
P ன் முதல்	30,000	அறைகலன்	6,000
பொதுகாப்பு	24,000	சரக்கு	12,000
கடன்நீத்தோர்	16,000	கடனாளிகள்	60,000
		ரொக்கம்	6,000
		இலாப நட்ட கணக்கு	6,000
	<u>1,10,000</u>		<u>1,10,000</u>

பின்வரும் சரிகட்டுதல்களுக்கு பிறகு K-வை கூட்டாளியாக சேர்த்தனர்.

- (i) K ரூ. 21,000-ஐ முதலாக கொண்டு வர வேண்டும், அதில் ரூ. 9,000 நற்பெயருக்கானது
- (ii) அவரின் K-ன் குறிப்பிட்ட இலாப பங்கு 1/4
- (iii) பொதுகாப்பில் 50% ஐயக்கடன் ஒதுக்குக்கு வைக்கவும்
- (iv) அறைகலன் மீது தேய்மானம் 5%
- (v) சரக்கின் மறுமதிப்பு ரூ. 10,500 குறிப்பேடு பதிவுகள் தருக.

15. (a) S and P commenced business on 1st January 2015 with capitals of Rs. 40,000 and Rs. 20,000 profits and losses were shared in the ratio of 2:1. During 2015 and 2016 they made profits of Rs. 10,000 and Rs. 5,000 (before allowing 10% p.a. interest on capitals) respectively.

On 31 December 2016, the firm was dissolved and S took over the business at Rs. 50,000. Creditors on that date were Rs. 10,000. S agreed to pay P Rs. 6,000 for his share of goodwill. S and P have drawn Rs. 4,000 each per year.

Give Journal entries.

S மற்றும் P ஒரு வியாபாரத்தை 1 ஜனவரி 2015 ரூ. 40,000 மற்றும் ரூ. 20,000 வீதம் முதல் கொண்டு துவங்கினர். அவர்களுடைய இலாப பங்கு விகிதம் 2:1. 2015 மற்றும் 2016-ல் அவர்களின் இலாபம் முறையே ரூ. 10,000 மற்றும் ரூ. 5,000 (முதல் மீது 10% வட்டி விதிப்பதற்கு முன்பாக)

31 டிசம்பர் 2016 அன்று நிறுவனம் கலைக்கப்பட்டு, S ரூ. 50,000-க்கு வியாபாரத்தை எடுத்துக்கொண்டார். அன்றைய நாளில் கடனீந்தோர் ரூ. 10,000. S தனது நற்பெயர் பங்குக்கு ரூ. 6,000 P-க்கு தர ஒத்துக் கொண்டார். ஒவ்வொரு ஆண்டும் P மற்றும் S-ன் எடுப்புகள் ரூ. 4,000.

குறிப்பேட்டு பதிவுகள் தருக.

Or

- (b) X, Y and Z are partners sharing profits and losses in the ratio of 4:2:3. On 1st Jan. 2017 they agreed to dissolve the partnership. Their Balance Sheet was as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Profit and Loss	4,500	Building	45,000
Reserve fund	12,600	Machinery	15,000
Bills payable	4,100	Furniture	3,700
Sundry creditors	9,000	Stock	19,400
Loan from X	4,000	Debtors	31,000

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capital a/c :		Investments	24,000
Z	3,000	Bills receivable	5,600
Y	46,000	Cash at bank	6,500
X	68,000	Cash in hand	1,000
	<u>1,51,200</u>		<u>1,51,200</u>

The assets realised : investments Rs. 20,400, bills receivable and debtors Rs. 28,200, stock Rs. 14,550, furniture Rs. 2,050, machinery Rs. 8,600, buildings Rs. 26,400. All the liabilities were paid off. The cost of realisation was Rs. 600. Z had become bankrupt and Rs. 1,024 only was received from his estate once and for all. Partners were finally paid off. Show the Realisation a/c.

X, Y மற்றும் Z மூவரும் கூட்டாளிகள் அவர்கள் இலாப பங்கு விகிதம் 4:2:3. ஜனவரி 1, 2017 அன்று அவர்கள் நிறுவனத்தை கலைக்க முடிவெடுத்தனர். அவர்களின் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
இலாப நட்ட க/கு	4,500	கட்டிடம்	45,000
காப்பு நிதி	12,600	இயந்திரம்	15,000
செலுத்துதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	4,100	அறைகலன்	3,700
பற்பல கடனீந்தோர்	9,000	சரக்கு	19,400
X இடம் கடன்	4,000	கடனாளிகள்	31,000

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
முதல் கணக்குகள் :		முதலீடுகள்	24,000
Z	3,000	பெறுதலுக்குரிய	
Y	46,000	மாற்றுச்சீட்டு	5,600
X	68,000	வங்கியிருப்பு	6,500
		ரொக்கயிருப்பு	1,000
	<u>1,51,200</u>		<u>1,51,200</u>

சொத்துக்கள் மதிப்பெற்றன : முதலீடுகள் ரூ. 20,400, பெறுதலுக்குரிய மாற்றுச்சீட்டு மற்றும் கடனாளிகள் ரூ. 28,200, சரக்கு ரூ. 14,550, அறைகலன் ரூ. 2,050, இயந்திரம் ரூ. 8,600, கட்டிடம் ரூ. 26,400, அனைத்து பொறுப்புகளும் கொடுக்கப்பட்டன. ரியலைசேஷன் செலவுகள் ரூ. 600. Z நொடிப்பு நிலை அடைந்து, அவருடைய சொத்துகளில் இருந்து ரூ. 1,024 மட்டும் பெறப்பட்டது. இறுதியில் கூட்டாளிகளுக்கும் தரப்பட்டது. ரியலைசேஷன் கணக்கு தயார் செய்க.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. On October 1, 2017 the goods invoiced by Kolkata Head Office of a trader to its Chennai Branch was Rs. 48,000 at selling price, being 33 1/3 % above cost price. For six months ended 31.3.2018, the branch showed that the sales were Rs. 29,000. The goods invoiced at Rs. 2,000 were returned by the branch to the Head office. The closing stock at Chennai Branch on 31.3.2018 was Rs. 16,800 at selling price.

Record the above transactions showing Chennai Branch stock account, Chennai Branch adjustment account, Chennai Profit and Loss account and goods sent to Branches Account in Kolkata Head Office Books and Balance them at 31.3.2018.

கொல்கத்தா தலைமையிடமாக கொண்ட ஒரு நிறுவனம் 1.10.2017 அன்று சென்னையில் உள்ள தனது கிளைக்கு விற்பனை விலையில் ரூ. 48,000 மதிப்புள்ள சரக்கு அடக்கத்துடன் 33 1/3% சேர்த்து இடாப்பிட்டது. 6 மாத இறுதியில் (31.3.2018) கிளையின் விற்பனை ரூ. 29,000. கிளை திருப்பி அனுப்பிய சரக்கு ரூ. 2,000-க்கு இடாப்பிட்டது. சென்னையில் உள்ள இறுதி சரக்கிருப்பு 31.3.2018 அன்று விற்பனை விலையில் ரூ. 16,800.

மேற்கூறிய விவரங்களில் இருந்து தலைமையகத்தின் ஏடுகளில் 31.3.2018 அன்று பின்வரும் கிளைக் கணக்குகளை தயார் செய்க. கிளை சரக்குக் கணக்கு, கிளை சரிட்டல் கணக்கு, இலாப நட்ட கணக்கு மற்றும் கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கு கணக்கு தயார் செய்க.

17. From the data, prepare departmental trading and profit and loss account and thereafter the combined income account revealing the concern's true result for the year ended 31st March 2015.

	Department A Rs.	Department B Rs.
Stock (1 st April)	40,000	—
Purchases from outside	2,00,000	20,000
Wages	10,000	1,000
	18	1862

	Department A Rs.	Department B Rs.
Transfer of goods from Department A	—	50,000
Stock (March 31) at cost of the department	30,000	10,000
Sales to 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.

பின்வரும் விவரங்களில் இருந்து துளைகளின் வியாபார, இலாப நட்ட கணக்கு 31 மார்ச் 2015 ஆண்டுக்கானது தயார் செய்க.

	துறை A ரூ.	துறை B ரூ.
சரக்கு (1 ஏப்ரல்)	40,000	—
வெளியிலிருந்து வாங்கிய கொள்முதல் கூலி	2,00,000	20,000
துறை A-யில் இருந்து சரக்கு மாற்றப்பட்டது	10,000	1,000
சரக்கு (31 மார்ச்) துறைக்கு அடக்கத்தில்	—	50,000
வெளியாளுக்கு விற்பனை	30,000	10,000
	2,00,000	71,000

துறை B-ல் உள்ள மொத்த சரக்கும் துறை A-யில் இருந்து அடக்கத்துடன் 25% வைத்து மாற்றப்பட்டது. மேலாண்மை செலவுகள் மற்றும் விற்பனை செலவுகள் ரூ. 15,000 முறையே 4:1 என்ற விகிதத்தில் A மற்றும் B துறைகளுக்கு பகிர்ந்தளிக்கப்படுகிறது.

18. Coconut growers purchase a machinery on instalment basis from Y on the following terms :

- (a) Cash down payment at the time of signing the agreement Rs. 12,000
- (b) Five annual instalments of Rs. 7,700, the first to commerce at the end of twelve months from the date of cash down payment
- (c) Interest at 10% p.a. is charged by the seller
- (d) Depreciation at 20% p.a. on WDV basis is written off from the machinery
- (e) Machinery is sold for Rs. 15,000 on the completion of payments of instalments

Show Machinery account and Y account for the entire period.

தென்னை வளர்ப்போர் ஒரு இயந்திரத்தை தவணை முறையில் Y-யிடம் இருந்து வாங்கினர். விவரங்கள் பின்வருமாறு.

- (அ) ஒப்பந்தம் கையெழுத்திடும் போது கொடுக்க வேண்டிய ரொக்கம் ரூ. 12,000
- (ஆ) ரூ. 7,700 வீதம் ஐந்து ஆண்டு தவணைகளாக செலுத்தவேண்டும். முதல் தவணை முன்பணம் செலுத்திய நாளில் இருந்து 12-வது மாத இறுதியில் செலுத்த வேண்டும்

(இ) விற்பவர் ஆண்டுக்கு 10% வட்டி விதித்தார்

(ஈ) இயந்திரத்திற்கு குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் 20% தேய்மானம் போக்கெழுதப்பட்டது

(உ) தவணை தொகை முழுவதும் செலுத்திய பிறகு அவ்வியந்திரம் ரூ. 15,000-க்கு விற்கப்பட்டது

இயந்திரக் கணக்கு மற்றும் Y கணக்கை முழு காலத்திற்கும் தயார் செய்க.

19. A, B and C sharing profits and losses equally, had been trading for many years. C decided to retire on 31st December 2016 on which date the Balance Sheet of the firm was as follows :

	Rs.		Rs.
Capital Accounts :		Cash	30,000
A	1,00,000	Debtors	60,000
B	80,000	Stock	50,000
C	60,000	Plant and Machinery	1,00,000
Creditors	80,000	Land and Building	80,000
	<u>3,20,000</u>		<u>3,20,000</u>

The value, of the goodwill was agreed as Rs. 81,000. The land and building had increased in value, the value being agreed at Rs. 1,10,000. Plant and Machinery was revalued at Rs. 88,000 and it was also agreed to provide 5% in respect of debtors. Prepare Memorandum Revaluation Account, Capital Accounts and Balance Sheet.

A, B மற்றும் C மூவரும் கூட்டாளிகள், இலாப பங்கை சமமாக பிரித்துக் கொண்டனர். 31, டிசம்பர் 2016 அன்று C விலகுவதாக முடித்து அன்றை இருப்பு நிலை குறிப்பு பின்வருமாறு.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
முதல் கணக்குகள் :		ரொக்கம்	30,000
A	1,00,000	கடனாளிகள்	60,000
B	80,000	சரக்கு	50,000
C	60,000	தொழிற்கூடம் மற்றும்	
கடனீந்தோர்	80,000	இயந்திரம்	1,00,000
		நிலம் மற்றும் கட்டிடம்	80,000
	<u>3,20,000</u>		<u>3,20,000</u>

நற்பெயர் மதிப்பு ரூ. 81,000, நிலம் மற்றும் கட்டிடத்தின் மதிப்பு உயர்த்தப்பட்டு ரூ. 1,10,000 மதிப்பு பெற்றது. தொழிற்கூடம் மற்றும் இயந்திரத்தின் மறுமதிப்பு ரூ. 88,000. கடனாளிகள் மீது 5% ஒதுக்கு செய்ய ஒப்புக்கொள்ளப்பட்டது. Memorandum Revaluation கணக்கு, முதல் கணக்கு மற்றும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பு தயாரிக்க.

20. A, B and C share profits and losses in the proportion of $\frac{1}{2}$, $\frac{1}{3}$ and $\frac{1}{6}$. Their balance sheet is as follows:

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Capitals :		Assets	
A	3,000	Less : liabilities	8,000
B	3,000		
C	2,000		
	<u>8,000</u>		<u>8,000</u>

The partnership is dissolved and the assets are realised as follows:

	Rs.
1 st realisation	1,000
2 nd realisation	1,500
3 rd final realisation	5,000

The partners desire to withdraw immediately such cash as is available for division among them rather than wait until all the assets have been sold.

Prepare a statement showing how the distribution should be made and prepare partners capital accounts by following the maximum loss method.