

சொத்துக்கள் விற்கு ரூ. 41,000. சொத்துக்களை விற்க செலவு ரூ. 1,000. கூட்டாளிகளின் நிலை பின்வருமாறு :

சொந்த சொத்துகள் சொந்த பொறுப்புகள்

ரூ.	ரூ.
X 18,000	20,000
Y 12,000	21,000
Z 12,000	10,000

தேவையான பேரேட்டு தீர்வு க/கு-களை தயாரிக்கவும்.



APRIL/MAY 2018

BFA21 - FINANCIAL ACCOUNTING - II

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A - (10 × 2 = 20 marks)

Answer ALL questions.

1. Write any two objectives of Branch Accounting.

கிளைக் கணக்கிடலின் இரண்டு நோக்கத்தை எழுது.

2. What are the main types of Branches?

கிளையின் முக்கிய வகைகள் யாது?

3. What is department?

துறைவாரி என்றால் அன்ன?

4. Give any five main objects of preparing departmental accounts.

துறைவாரி கணக்கிடலின் ஏதேனும் இரண்டு முக்கிய நோக்கங்களை எழுது.

5. What is the meaning of Hire purchase system?

வாடகை கொள்முதல் என்றால் என்ன?

Clrth department	Rs.	Readymade cloth department	Rs.
Opening stock on 1.1.16	3,60,000		60,000
Purchases	29,00,000		20,000
Sales	35,00,000		7,00,000
Transfer to readymade cloth dept.	4,50,000		-
Manufacturing expenses	-		1,40,000
Closing stock on 31.12.2016	1,00,000		48,000

General expenses incurred for both the departments were Rs. 1,20,000. The stocks in the readymade clothes department may be considered as consisting of 66⅔% cloth and 33⅓% other expenses. The cloth department earned profit at the rate of 18% in 2010.

M/s. குவெதி அண்ட் சன்ஸ்-இல் துணி மற்றும் ஆயத்த ஆடைகள் என இரு துறைகள் உள்ளது. ஆயத்த ஆடை துறைக்கு துணி துறையில் இருந்து விற்பனை விலைக்கே துணிகள் அனுப்பப்படுகிறது. கீழ்க்கண்ட விபரங்களைக் கொண்டு துறைவாரியான வியாபார, இலாப நடவடிக்கை மற்றும் பொது இலாப நடவடிக்கை 31 டிசம்பர் 2016-க்காக தயார் செய்ய.

துறை X-ல் இருந்து துறை Y-க்கு மாற்றப்பட்ட விவரங்கள் கீழ்வருமாறு:

கொள்முதல் பொருள் ரூ. 6,000, முடிவு பொருள் ரூ. 20,000. துறை Y-ல் இருந்து துறை X-க்கு மாற்றப்பட்டது. கொள்முதல் பொருள் ரூ. 5,000 மற்றும் இறுதி பொருள் ரூ. 35,000. சரக்கிருப்பு துறையின் ஆட்க விலையில் மதிப்பிடப்பட்டது. உற்பத்தி செய்யப்பட்ட பொருட்களின் இறுதி சரக்கிருப்பு துறையின் முடிவு பொருளுக்கு மாற்றியது 20%, 30, ஜூன் 2016-ல் முடியும் ஆண்டுக்கான வியாபார க/கு-ஐ துறைகளுக்கும், நிறுவனத்திற்கும் தயார் செய்த.

18. 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 remainder 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 both parties.

6. Write a note on Instalment purchase system?

தவணைக் கொள்முதல் - குறிப்பு வரைக.

7. Write the meaning of partnership.

கூட்டாண்மைக் க/கு - குறிப்பு வரைக.

8. Give any two essential features of a partnership.

கூட்டாண்மையின் சிறப்பு இயல்புகள் இரண்டை எழுது.

9. Give any two modes of dissolution of firm.

நிறுவனக் கலைப்பின் இரண்டு வகைகளை கூறு.

10. Give the journal entry for closing liabilities a/c.

பொறுப்பு க/கு முடிவு கட்ட தேவையான குறிப்பேட்டு பதிவை தருக.

SECTION B -- (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions.

11. (a) If goods charged to Branch at cost price, what are the a/cs prepared in the books of head office?

அடக்கலிவையில் கிளைக்கு பொருட்களை அனுப்பும் போது என்ன கணக்குகளை தலைமை அலுவலக புத்தகத்தில் தயாரிக்க வேண்டும்?

Or

2

2354

20. X, Y and Z were partners. Their Balance Sheet stood as under on the date when the firm was dissolved.

	Rs.		Rs.
Sundry creditors	60,000	Sundry assets	55,000
X's capital a/c	22,000	P and L a/c	12,000
Z's capital a/c	10,000	Y's capital a/c	25,000
	<u>92,000</u>		<u>92,000</u>

The assets realised Rs. 41,000. The expenses of realisation amounted to Rs. 1,000. The position of the partners was as follows :

	Private Estate	Private Liabilities
	Rs.	Rs.
X	18,000	20,000
Y	12,000	21,000
Z	12,000	10,000

Prepare the necessary ledger a/cs to close the books of the firm.

X, Y மற்றும் Z கூட்டாளிகள். நிறுவன கலைப்பு தேதி அன்று அவர்களின் இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

	ரூ.		ரூ.
பற்பல கடனீந்தோர்	60,000	பற்பல சொத்துக்கள்	55,000
X-ன் முதல் க/கு	22,000	இலாப நட்ட க/கு	12,000
Z-ன் முதல் க/கு	10,000	Y-ன் முதல் க/கு	25,000
	<u>92,000</u>		<u>92,000</u>

23

2354

(ii) Apportionment of wages is : showroom 3/4; Factory 1/4; Wages of showroom are to be divided in 1 : 2 ratio in X and Y departments.

(iii) Rent of factory is Rs. 500 p.m. Rent of showroom is apportioned equally in X and Y departments.

(iv) Sundry expenses are apportioned in the sales ratio of the departments.

Prepare Departmental Trading and Profit and Loss A/c.

மார்ச் 31, 2016-ஆம் ஆண்டில் முடிவடையும், இந்த ஆண்டின் எலக்ட்ரானிக்ஸ் நிறுவனத்தின் இலாப நட்ட கணக்கு கீழ்க்கண்டவாறு உள்ளது :

கொள்முதல் :	ரூ.	விற்பனை :	ரூ.
ட்ராக்சில்டர் (X)	1,60,000	ட்ராக்சில்டர் (X)	1,75,000
டோர் ரிகார்டர் (Y)	1,25,000	டோர் ரிகார்டர் (Y)	1,40,000
இன்ஸ்ட்ருமென்ட்ஸ் பார்		எர்வீஸ் ஆபீஸ்	
ரீப்பேர்ஸ் (Z)	80,000	ரீப்பேர்ஸ் (Z)	35,000
கூலி	48,000	எர்க்கு இருப்பு 31	
வாடகை	10,800	மார்ச் 2016 :	
பற்பல செலவினங்கள்	11,000	ட்ராக்சில்டர் (X)	60,100
இலாபம்	40,200	டோர் ரிகார்டர் (Y)	20,300
		இன்ஸ்ட்ருமென்ட்ஸ்	
		— ரீப்பேர்ஸ் (Z)	44,600
	4,75,000		4,75,000
			2354

4

On 1st Jan. 2017, C was admitted into partnership on the following terms :

(a) That C pays Rs. 10,000 as his capital for fifth share.

(b) That stock and fixtures be reduced by 10% and 5% provision for doubtful debts be credited on sundry debtors.

(c) That the value of Land and Buildings be appreciated by 20%.

(d) That a liability for Rs. 500 be created against the bills discounted.

(e) That the values of liabilities and assets other than cash are not to be altered.

Prepare Memorandum Revaluation A/c, Capital A/cs and the opening Balance Sheet of the firm as newly constituted.

A மற்றும் B இருவரும் 3 : 4 மற்றும் 1 : 4 என்ற இலாப விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். அவர்களது 31.12.2016 ஆண்டுக்கான இருப்புநிலைக் குறிப்பு பின்வருமாறு :

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
பற்பல கடனீர்தோர்	41,500	வங்கிமிருப்பு	22,500
முதல் க/ரூ :		பெறுதலுக்குரிய	
A	30,000	மாற்றுக்கீட்டு	3,000
B	16,000	கடனாளிகள்	16,000

21

2354

14. (a) On 1st Jan. 2016 A, B and C enter into partnership contributing Rs. 2,50,000, Rs. 1,30,000 and Rs. 1,20,000 respectively and sharing profit in the ratio of 5 : 3 : 2. B and C are entitled to a salary of Rs. 16,000 and Rs. 14,500 respectively per year. Interest on capitals is to be allowed at 5% per annum. 5% interest is to be charged on drawings. During the year A withdraw Rs. 40,000; B Rs. 25,000 and C Rs. 15,000. Interest being A Rs. 2,250; B Rs. 1,125 and C Rs. 725. Profit in 2016 before the above mentioned adjustments was Rs. 71,400. Show the profit is distributed and also prepare the capital accounts if they are fixed.
- ஜனவரி 1, 2016 அன்று A, B மற்றும் C முறையே ரூ. 2,50,000; ரூ. 1,30,000 மற்றும் ரூ. 1,20,000 முதல்தனமாக கொண்டு கூட்டாண்மையை தொடங்கினர். அவர்களில் வாப பங்கு முறையே 5 : 3 : 2. B மற்றும் C ஆண்டுக்கு சம்பளமாக முறையே ரூ. 16,000 மற்றும் ரூ. 14,500 பெறுவார். முதல் மீதான வட்டி ஆண்டுக்கு 5%, எடுப்பு மீதான வட்டி 5% A ரூ. 40,000; B ரூ. 25,000 மற்றும் C ரூ. 15,000 எடுத்துள்ளனர். எடுப்பின் மீதான வட்டி முறையே A ரூ. 2,250, B ரூ. 1,125 மற்றும் C ரூ. 725. பிழைகூறிய சரிபாட்டுதலுக்கு முன்பு 2016-ன் இலாபம் ரூ. 71,400. அவர்களது முதல் திரிந்த முதல் எனக் கொண்டு அவர்களுடைய முதல் கணக்கையும் இலாப பங்கிட்டு முறையை கணக்கிடுக.

Or

10

2354

details relating to Bangalore Branch, prepare necessary accounts in the books of head office.

	Rs.
Stock on 1 st Jan. 2016	15,000
Stock on 31 st Dec. 2016	14,000
Debitors on 1 st Jan. 2016	25,000
Debitors on 31 st Dec. 2016	35,000
Cash at branch on 1 st Jan. 2016	500
Cash sent to branch	1,500
Goods sent to branch	50,000
Goods returned by branch	500
Cash sales	32,000
Credit sales	58,000
Allowances to customers	300
Returns from customers	600
Bad debts written off	500
Discount allowed to customers	2,000
Remittance from branch	70,000
Rent and taxes	1,500
Wages and salaries	5,000
General trade charges	1,500
Normal loss of goods due to wastage	1,000
Abnormal loss of goods due to pilferage	2,000

15

2354

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
சரக்கிருப்பு	20,000		
நிலம் மற்றும்			
கட்டிடம்	25,000		
பிக்சர்ஸ்	1,000		
	<u>87,500</u>		<u>87,500</u>

1.1.2017 அன்று C கூட்டாண்மையில் சேர்க்கப்பட்டார். பின்வரும் விவரங்களின் படி :

- (அ) C ரூ. 10,000-த்தை முதலாக கொண்டு வந்தார். இத்தொகை பங்குக்காக.
- (ஆ) சரக்கிருப்பு மற்றும் பிக்சர்ஸ்-ஐ 10% மதிப்பு இழப்புச் செய்து மற்றும் 5% ஐயக்கடன் ஒதுக்கை கடனாளர் மீதும் ஏற்படுத்தினார்.
- (இ) நிலம் மற்றும் கட்டிடத்தின் மதிப்பை 20% உயர்த்தினார்.
- (ஈ) தள்ளுபடி செய்த மாற்றகட்டின் மீது ரூ. 500-ஐ பொறுப்பு உருவாக்கு.
- (உ) பிற பொறுப்புகளும், சொத்துக்களும் (ரொக்கம் நிஷ) ஏதும் மாற்றப்படவில்லை.
- மொமோண்டம் ரீலேயூவேஷன் க/கு-ஐயும், முதல் க/கு-யும் மற்றும் புதிய நிறுவனத்தின் தொடக்க இருப்புநிலை குறிப்பும் தயார் செய்தார்.

22

2354

(b) If goods charged to branch at selling price, what are the a/c's opened in the books of head office?

விற்பனை விலைமீட்டு கிணக்கு பொருட்களை அனுப்பும் போது தலைமையக ஏட்டில் என்ன கணக்குகளை துவங்க வேண்டும்?

12. (a) The following is the Profit and Loss account of Hindustan Electronics for the year ending 31st March 2016.

Purchases :	Rs.	Sales :	Rs.
Transistors (X)	1,30,000	Transistors (X)	1,75,000
Tape recorders (Y)	1,25,000	Tape recorders (Y)	1,40,000
Instruments		Service of repairs	
for repairs etc. (Z)	80,000	etc. (Z)	35,000
Wages	48,000	Stock at 31st	
Rent	10,800	March 2016 :	
Sundry expenses	11,000	Transistors (X)	60,100
Profit	40,200	Tape recorders (Y)	20,300
		Instruments	
		for repairs etc. (Z)	44,600
	<u>4,75,000</u>		<u>4,75,000</u>

Other particulars are given below :

- (i) Transistors and Tape-recorders have been sold in showroom and repairs etc. made in the factory.

3

2354

concerned. Only in closing stock of manufactured goods in the departments transferred finished goods are 20%.

Draw out Departmental Trading Account and the Company's Trading Account for the year ended 30 June 2016.

எலக்ட்ரானிக் பாகங்கள் உற்பத்தி செய்யும் ஒரு நிறுவனம் இரண்டு துறைகளை கொண்டுள்ளது. கொள்முதல் பொருட்களையும், உற்பத்தி பொருட்களையும் இரண்டு துறைகளுக்குள் பரிமாறக் கொண்டன. கொள்முதல் பொருட்களை அடக்க விலைக்கும், உற்பத்தி பொருட்களை வெளிச்சு்ஸ்த விற்பனை விலைக்கும் பரிமாறிக் கொண்டன.

30 ஜூன் 2016-ஆம் ஆண்டு இறுதி நடவடிக்கைகள் :

	துறை X	துறை Y
தொடக்க சரக்கிருப்பு	ரூ. 20,000	ரூ. 15,000
விற்பனை	1,90,000	1,35,000
கூலி	12,500	7,500
கொள்முதல்	1,00,000	80,000
இறுதி சரக்கிருப்பு :		
கொள்முதல் சரக்கு	2,000	5,000
உற்பத்தி சரக்கு	7,000	8,000

18

2354

துணி துறை ஆயத்த
ஆடை துறை

ரூ.	ரூ.
தொடக்க சரக்கிருப்பு (1.1.2016 அன்று)	3,60,000 60,000
கொள்முதல்	29,00,000 20,000
விற்பனை	35,00,000 7,00,000
ஆயத்த ஆடை துறைக்கு மாற்றியது	4,50,000 -
உற்பத்தி செலவு	- 1,40,000
இறுதி சரக்கிருப்பு (31.12.2015)	1,00,000 48,000

இரு துறைகளின் பொது செலவு ரூ. 1,20,000. ஆயத்த ஆடை துறையில் உள்ள சரக்கில் 66 $\frac{2}{3}$ % துணியும் மீதம் 33 $\frac{1}{3}$ % பிற செலவினங்களும் அடங்கியுள்ளது. இன் துறையின் இலாபம் 2010-ல் 18% ஆகும்.

13. (a) The following are the particulars relating to hire purchase :

Purchaser – Ram and Co.
Date of purchase – Jan. 1, 2014
Cash price – Rs 12,894
Seller – Shyam and Co.
Asset purchased – Machine

7

2354

Payments - Rs. 2,000 on signing of the agreement and the balance in the three equal annual instalments of Rs. 4,000 due on 31st December each year.

Rate of interest - 5% per annum

Depreciation - 20% on the written down value each year.

Make journal entries in the books of Ram & Co.

பின்வருவன வாடகை கொள்முதல் பற்றிய விவரங்கள் :

கொள்முதல் செப்பவர் - ராம் & கோ

கொள்முதல் நாள் - ஜனவரி 1, 2014

ரொக்க விலை ரூ. 12,894

விற்பனையாளர் - ஷ்யாம் & கோ

சொத்து கொள்முதல் - இயந்திரம்

செலுத்துதல் : ஒப்பந்தத்தின் போது ரூ. 2,000-மும் மீதியை மூன்று ஆண்டு தவணைகளாக ரூ. 4,000 வீதம் டிசம்பர் 31 அன்று தவணை.

வட்டி விகிதம் - 5% ஆண்டுக்கு

தேப்பமானம் - 20%

ராம் & கோ புத்தகத்தின் குறிப்பேடுகளை தருக.

Or

8

2354

17. A company manufacturing electronic components operates with two departments. Transfers are made between the departments of both purchased goods and manufactured finished goods. Goods purchased are transferred at cost and manufacturing goods are transferred only at selling price as is the case with open market.

Transactions for the year ended 30th June, 2016 are given below.

	Dept. X Rs.	Dept. Y Rs.
Opening stock	20,000	15,000
Sales	1,90,000	1,35,000
Wages	12,500	7,500
Purchases	1,00,000	80,000
Closing stock :		
Purchased goods	2,000	5,000
Manufactured goods	7,000	8,000

The following were the transfers from Dept. X to Dept. Y : Purchased goods Rs. 6,000 and finished goods Rs. 20,000 and from Dept. Y to Dept. X : Purchased goods Rs. 5,000 and finished goods Rs. 35,000. Stocks were valued at cost to the dept.

17

2354

சம்பத்துப் பட்டிலும் 1.1.2015 அன்று ரூ. 40,000 மற்றும் ரூ. 20,000 முகவல் கொண்டு வியாபாரம் தொடங்கினர். அவர்கள் இலாப, நட்ட விகிதம் 2 : 1. 2015 மற்றும் 2013-ல் அவர்களது முகவல் மீது 10% வட்டிக்கு முக்கைய இலாபம் முறையே ரூ. 10,000 மற்றும் ரூ. 5,000.

2016 31 டிசம்பரில் திறமைக் கலக்கப்பட்டு சம்பத் ரூ. 50,000-க்கு நிறுவனத்தை எடுத்துக் கொண்டார். அன்றைய தேதியின் கட்டணங்கள் ரூ. 10,000. சம்பத் நிறுவனத்தில் தன பங்காக ரூ. 6,000-ஐ பட்டிலுக்கு கொடுப்பதாக ஒப்புக் கொண்டார். சம்பத் மற்றும் பட்டில் முறையே ஆண்டுக்கு ரூ. 4,000-ஐ எடுத்தனர். குறிப்பேடுகள் தருக.

Or

(b) P, Q and R are partners sharing profits and losses equally. On 31st March 2017 their balance sheet, stood as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Bills payable	16,000	Cash at bank	15,000
Creditors	1,19,000	Debtors	1,25,000
Loan from Q	25,000	Stock	2,90,000
General reserve	30,000	Furniture	40,000
P's current a/c	15,000	Machinery	1,20,000
Q's current a/c	15,000	R's current a/c	30,000
			2354

12

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
P's current a/c	2,00,000		
Q's current a/c	1,00,000		
R's current a/c	1,00,000		
	6,20,000		6,20,000

The firm was dissolved on the above mentioned date. P agreed to pay creditors at par. Q took over the entire furniture for Rs. 36,000. The remaining assets were sold for Rs. 5,53,000. Bills payable were retired for a discount of Rs. 100 received for payment before the due date of maturity. Expenses of dissolution amounted to Rs. 1,200.

Prepare Realisation accounts.

கூட்டாளிகளான P, Q மற்றும் R இலாப, நட்டத்தை சமமாக பிரித்துக் கொள்வர். இருப்புநிலைக் குறிப்பு 31.3.2017 அன்று.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
செலுத்தத்திற்குரிய		வங்கியிருப்பு	15,000
மாற்றுக்கீட்டு	16,000	கடனாளர்	1,25,000
கடலீந்தோர்	1,19,000	சரக்கு	2,90,000
Q-விடம் கடன்	25,000	அறைகலன்	40,000
பொது காப்பு	30,000	இயந்திரம்	1,20,000
			2354

13

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துகள்	ரூ.
P-ன் நடப்பு க/ரூ	15,000	R-ன் நடப்பு க/ரூ	30,000
Q-ன் நடப்பு க/ரூ	15,000		
P-ன் முதல் க/ரூ	2,00,000		
Q-ன் முதல் க/ரூ	1,00,000		
R-ன் முதல் க/ரூ	1,00,000		
	<u>6,20,000</u>		<u>6,20,000</u>

மேற்கூறிய தேதியில் நிறுவனம் கலைக்கப்பட்டது. P கடனீர்தோரை ரூ. மதிப்பில் எடுத்துக் கொள்ள ஒப்புத் கொண்டார். Q அரைகலன்களை ரூ. 36,000-க்கு எடுத்துக் கொண்டார். மீதி சொத்துக்களை ரூ. 5,53,000-க்கு விற்கப்பட்டது. செலுத்துதற்குரிய மாற்றுக்கீடை முதிர்வு தேதிக்கு முன்பாக ரூ. 100 தள்ளிபடி செய்து பெறப்பட்டது. கலைப்பு செலவு ரூ. 1,200.

ரியலைசேஷன் கணக்கு தயார் செய்க.

SECTION C — (3 × 10 = 30 marks)

Answer any THREE questions.

16. M/s. Bharat Enterprise Ltd. invoices goods to their various branches at cost, and the branches sell on credit as well as for cash. From the following

14

2354

- (b) Calculate the new profit sharing ratio.

A and B share profits in the ratio of 7 : 3. C was admitted as a partner. A surrendered 1/7th of his share and B 1/3rd of his share in favour of C.

புதிய இலாப பங்கீட்டு விகிதத்தை கணக்கிடுக.

A மற்றும் B இலாப விகிதம் 7 : 3. C என்பவர் புதிதாக சேர்ந்த கூட்டாளி. C-க்காக A ஒப்படைத்த பங்கு 1/7 B ஒப்படைத்த பங்கு 1/3.

15. (a)

Sampat and Patel 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 31st Dec. 2016, the firm was dissolved and Sampat took over the business at Rs. 50,000. Creditors on that date were Rs. 10,000. Sampat agreed to pay Patel Rs. 6,000 for his share of goodwill. Sampat and Patel have drawn Rs. 4,000 each per year. Give journal entries.

11

2354

ரூ. 1,50,000 மதிப்புள்ள காரை Y-யிடம் இருந்து வாடகை கொள்முதல் முறையில் X வாங்கினார். கொள்முதலின் போது ரூ. 30,000-மும் மீதி தொகையை 3 ஆண்டு சம தவணைகளாக 5% ஆண்டு வட்டியுடன் செலுத்த வேண்டும். குறைந்துசெல் மதிப்பீடு முறையில் 20% தேய்மானத்தை X-ஒதுக்கினார். X முதலாண்டு இருதியில் முதல் தவணை மட்டும் செலுத்தினார். மற்ற தவணை செலுத்தப்படவில்லை. Y-காரை எடுத்துக் கொண்டார். அவர் கருத்து செய்த செலவு ரூ. 5,800. மேலும் அதை ரூ. 80,000-க்கு விற்பார்.

இருவரது ஏடுகளிலும் தேவையான பேரேடுகளை தயார் செய்க.

19. A and B share profits in the proportions of $\frac{3}{4}$ and $\frac{1}{4}$. Their balance sheet on Dec. 31, 2016 was as follows :

Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Sundry creditors	41,500	Cash at bank	22,500
Capital A/cs :		Bills receivable	3,000
A	30,000	Debtors	16,000
B	16,000	Stock	20,000
		Land and Buildings	25,000
		Fixtures	1,000
	87,500		87,500
	20		2354

பிற விவரங்கள் பின்வருமாறு :

- டிரான்சிஸ்டர் மற்றும் பேப் ரிசார்டர் கடைகளில் விற்கப்பட்டது. ரிப்போர் தொழிற்சாலையில் சரி செய்யப்பட்டது.
- கூலி பங்கீடு : கடை $\frac{3}{4}$; தொழிற்சாலை $\frac{1}{4}$; கடைகளின் கூலி 1 : 2 என்ற விகிதத்தில் X மற்றும் Y துறைகளுக்கு பிரிக்கப்படுகிறது.
- தொழிற்சாலையின் வாடகை ஒவ்வொரு மாதமும் ரூ. 500. கடைகளின் வாடகை X மற்றும் Y துறைகளுக்கு சமமாக பிரிக்கப்படுகிறது.
- துறைகளின் விற்பனை விகிதத்தில் பற்பல செலவினங்கள் பங்கிடப்படும்.

துறைவாரியான விவரபர, இலாப நட்ச/கு தயார் செய்க.

Or

- (b) M/s. Gulati and Sons has two departments, cloth and readymade clothes. Readymade clothes are manufactured by the firm itself out of cloth supplied by the cloth department at its usual selling rate. From the following figures, prepare departmental Trading and Profit and Loss A/c and for the year ending 31st December 2016.

M/s. பாரத் நிறுவனம் அடக்க விலையில் கிளைகளுக்கு சரக்கு அனுப்பியது. கிளைகள் அதைரொக்கத்திற்கும் கடனுக்கும் விற்பனை செய்தது. பெங்களூர் கிளையின் பின்வரும் விவரங்களைக் கொண்டு தேவையான க/கு-களை தலைமையக ஏட்டில் தயார் செய்து.

சரக்கு (1.1.2016 அன்று)	ரூ.
இறுதி சரக்கிருப்பு (31.12.2016 அன்று)	15,000
கடனாளிகள் (1.1.2016 அன்று)	14,000
கடனாளிகள் (31.12.2016 அன்று)	25,000
ரொக்க இருப்பு கிளையில் கடனாளிகள் (1.1.2016 அன்று)	35,000
கிளைக்கு அனுப்பி வைக்கப்பட்ட ரொக்கம்	500
கிளைக்கு அனுப்பி வைக்கப்பட்ட சரக்கு	1,500
கிளை திருப்பி அனுப்பிய சரக்கு	50,000
ரொக்க விற்பனை	500
கடன் விற்பனை	32,000
கடன் விற்பனை	58,000
நுகர்வோர் படி	300
வாடிக்கையாளர் திருப்பி அனுப்பிய சரக்கு	600
வரங்கடன் போக்கு எழுதியது.	500
வாடிக்கையாளர் தள்ளுபடி	2,000
கிளையில் இருந்து செலுத்தியது	70,000
வாடகை மற்றும் வரி	1,500
கூலி மற்றும் சம்பளம்	5,000
பொது வியாபார செலவுகள்	1,500
கழிவுகளால் ஏற்பட்ட சாதாரண இழப்பு	1,000
திருட்டினால் ஏற்பட்ட சாதாரண இழப்பு	2,000
16	2354

(b)

On 1st Jan. 2014 Om Oil Company purchased an oil machine, on the instalment system. The cash price of the machine was Rs. 11,175 and payment was to be made as follows :

Rs. 3,000 was to be paid on the signing of the agreement and the balance in three instalments of Rs. 3,000 each at the end of each year, 5% interest is charged by the Delhi manufacturing company per annum. Om Oil company has decided to write off 10% annually on the diminishing balance of the cash price.

Give journal entries in the books of Delhi Manufacturing Co.

ஒம் ஆயில் கம்பெனி கவணை கொள்முதல் முறையில் ஆயில் இயந்திரத்தை 1.1.2014 அன்று வாங்கியது. இயந்திரத்தின் ரொக்க விலை ரூ. 11,175 தவணை செலுத்துதல் பின்வருமாறு :

ஒப்பந்தத்தை கையொழுத்திடும் போது ரூ. 3,000-மும் மீதி தொகையை மூன்று ஆண்டு தவணையாக ரூ. 3,000 வீதம் ஆண்டு இறுதியில், டெல்லி மேனுபேக்ட்டரிங் கம்பெனி 5% வட்டி ஆண்டுக்கு வித்தித்து உள்ளது.

ஒம் ஆயில் நிறுவனம் ஆண்டுக்கு குறைந்து செல் மதிப்பு முறையில் ரொக்க விலையில் 10% போக்கு எழுதியது.

டெல்லி மேனுபேக்ட்டரிங் கம்பெனியின் ஏடுகளில் குறிப்பேடு தருக.