

(xiii) Stock in hand Rs. 19,440 (estimated to realise Rs. 15,000)

(xiv) Bills receivable Rs. 5,000 (estimated to realise Rs. 3,500).

He commenced business on 1.4.2010 with a capital of Rs. 30,000; He earned profits Rs. 5,000 and Rs. 3,750 respectively in the first two years and in third year he suffered a loss of Rs. 2,500 after allowing Rs. 1,500 as interest on capital each year. Withdrawals for the entire period amounted to Rs. 13,000.

Prepare a statement of affairs and deficiency account.

Reg. No. :

Code No. : 10287

Sub. Code : GMCO 31

B.Com. (CBCS) DEGREE EXAMINATION,
NOVEMBER 2015.

Third Semester

Commerce — Main

ADVANCED FINANCIAL ACCOUNTING — I

(For those who joined in July 2012 and afterwards)

Time : Three hours

Maximum : 75 marks

SECTION A — (10 × 1 = 10 marks)

Answer ALL questions.

Choose the correct answer.

1. தவணை முறை கொள்முதல் முறையின் கீழ் இருப்பிலுள்ள விடுபட்ட வட்டிக் கணக்கை கொள்முதல் செய்பவர் ஏட்டில் காட்டப்படுவது
(அ) இலாப நட்டக் கணக்கின் பற்று பக்கம்
(ஆ) இருப்புநிலைக் குறிப்பேட்டில் பொறுப்புகள் பக்கம்
(இ) இருப்புநிலைக் குறிப்பேட்டில் சொத்துக்கள் பக்கம்
(ஈ) இலாப நட்டக் கணக்கில் வரவு பக்கம்.



Under the instalment purchase system, the balance in the interest suspense account, in the books of the buyer, is shown on the

- (a) debit side of the profit and loss a/c
- (b) liability side of the balance sheet
- (c) asset side of the balance sheet
- (d) credit side of the profit and loss a/c.

2. _____ திட்டத்தில், ஒப்பந்தத்தில் கையொப்பம் இட்ட உடனே வாங்குபவருக்கு உரிமை மாற்றம் செய்யப்படுகிறது.

- (அ) வாடகை கொள்முதல்
- (ஆ) தவணை கொள்முதல்
- (இ) அடகு
- (ஈ) மேற்கூறிய அனைத்தும்.

Under _____ system ownership is transferred to the buyer immediately on the signing the agreement.

- (a) hire purchase
- (b) instalment purchase
- (c) pledge
- (d) all the above.

3. மின் ஒளியை பல்வேறு துறைகளுக்கு பகிர்ந்தளிக்கக் கூடியது _____ ஆகும்.

- (அ) புள்ளிகளின் எண்ணிக்கை
- (ஆ) இட பரப்பளவு
- (இ) மின்சக்தி
- (ஈ) எவையுமில்லை.

Electric lighting is allocated to various departments on the basis of _____

- (a) number of points (b) floor space
- (c) horse power (d) none of these.

4. துறை 'B' யிலிருந்து துறை 'A' க்கு பொருள்களை விற்பனை விலையில் மாற்றம் செய்யும் பொழுது அதில் அடங்கியுள்ள இலாபம் அடக்கவிலையில் 25% எனில் இறுதி சரக்கு ரூ. 6,000 என மதிப்பிடும் பொழுது அதில் உள்ள A துறையின் சரக்கிருப்பு _____ ஆகும்.

- (அ) ரூ. 1,200 (ஆ) ரூ. 1,500
- (இ) ரூ. 2,000 (ஈ) ரூ. 2,500.

If the goods are transferred to department 'A' from department B at selling price which includes a profit of 25% on the cost, then the amount of stock reserve on such closing stock (valued at Rs. 6,000) of the department 'A' will be

- (a) Rs. 1,200 (b) Rs. 1,500
- (c) Rs. 2,000 (d) Rs. 2,500.



5. கடனாளி முறையின் கீழ் கிளைக் கணக்கு என்பது
(அ) சொத்துக் கணக்கு (ஆ) ஆள்சார் கணக்கு
(இ) பெயரளவுக் கணக்கு (ஈ) எவையுமில்லை.

Under debtors system, the branch account is

- (a) Real A/c (b) Personal A/c
(c) Nominal A/c (d) None of these.

6. கிளைக் கணக்கின் தொடக்கத்தில் இயந்திர மதிப்பு ரூ. 20,000, ஆண்டுக்கு 10% தேய்மானம் செலுத்தப்படுகிறது. கடனாளி முறையின் கீழ் கிளைக் கணக்கில் காட்டப்படுவது

- (அ) பற்று பக்கத்தில் ரூ. 2,000 தேய்மானம்
(ஆ) இயந்திர இறுதி இருப்பு ரூ. 18,000ஐ வரவு பக்கத்தில் காட்டுவது
(இ) ரூ. 2,000 தேய்மானம் பற்று பக்கமும் மற்றும் ரூ. 18,000 இயந்திர இறுதி இருப்பை வரவு பக்கம் காட்டப்படுவது
(ஈ) மேற்கூறிய அனைத்தும்.

The value of plant in the beginning will the branch was Rs. 20,000. The depreciation on it was to be charged @ 10% p.a. Under the debtor system the branch account will show

- (a) Rs. 2,000 depreciation on the debit side
(b) Rs. 18,000 on the balance of the plant at the end on credit side
(c) Rs. 2,000 depreciation on the debit side and Rs. 18,000 as the balance of the plant at the end on credit side
(d) All of these.

7. தனிநபர் நொடிப்புக் கணக்கில் ஏட்டுக்கடனை காட்டப்படுவது

- (அ) அறிக்கை 'A' (ஆ) அறிக்கை 'B'
(இ) அறிக்கை 'F' (ஈ) அறிக்கை 'E'.

In Individual Insolvency Account Book debts are shown in

- (a) List-A (b) List-B
(c) List-F (d) List-E.

8. நிதிநிலை அறிக்கை கணக்கில் சொத்துக்கள் மற்றும் பொறுப்புகள் காட்டப்படுவது

- (அ) புத்தக மதிப்பீடு மட்டும்
(ஆ) உண்மை மதிப்பீடு மட்டும்
(இ) புத்தகம் மற்றும் உண்மை மதிப்பீடு
(ஈ) எவையுமில்லை.

The statement of affairs account shows the assets and liabilities at

- (a) book values only
(b) realisable values only
(c) book values as well as realisable values
(d) none of these.



9. குறைந்தளவு வாடகையை மற்றொரு முறையாக அழைக்கப்படுவது ————— எனப்படும்.

(அ) கலாவதியான வாடகை

(ஆ) கடினமான வாடகை

(இ) (அ) மற்றும் (ஆ)

(ஈ) ஏற்றத்தாழ்வு வாடகை.

Minimum rent is also called as —————

(a) Dead rent (b) Rock rent

(c) Both (a) and (b) (d) Surface rent.

10. குறைந்தளவு வாடகையை விட உற்பத்தி அதிகமாகும் பொழுது குத்தகைக்கு எடுத்தவர் குத்தகைக் கணக்கில் பற்று வைக்கப்படுவது ————— ஆகும்.

(அ) உண்மையான உற்பத்தி

(ஆ) குறைந்தளவு வாடகை

(இ) நிலக்கிழார் க/கு

(ஈ) பற்றாக்குறை க/கு.

When the production exceeds the minimum rent the royalty account is debited with the ————— by the lessee.

(a) Actual production (b) Minimum rent A/c

(c) Landlord A/c (d) Shortworking A/c.

SECTION B — (5 × 5 = 25 marks)

Answer ALL questions choosing either (a) or (b).

Answer should not exceed 250 words.

11. (அ) 2009 ஏப்ரல் 1ல் வருண் லிமிடெட் சங்கர் கம்பெனியிலிருந்து ஒரு இயந்திரத்தை வாடகை கொள்முதல் முறையில் வாங்கியது. மொத்த செலுத்த வேண்டிய தொகை ரூ. 30,000, உடனே ரூ. 6,000மும் மீதத்தை ஒவ்வொரு ஆண்டு மார்ச் 31ம் தேதி ஆண்டு ஒன்றுக்கு 10% வட்டியும் சேர்த்து ஒரு தவணைக்கு ரூ. 6,000 வீதம் 4 ஆண்டு தவணைகளில் செலுத்த வேண்டும்.

இயந்திரத்தின் ரொக்க விலையைக் கண்டுபிடி.

On 1st April 2009 Varun Ltd purchased from Sankar company one machine on hire purchase system. The total amount payable was Rs. 30,000. Payment was to be made Rs. 6,000 down and the balance in four annual instalment of Rs. 6,000 each including interest at 10% p.a. Payable on 31st March each year. Find the cost of machinery.

Or



(ஆ) வாடகைக் கொள்முதல் முறையில் தவணைத் தொகை செலுத்த தவறியதால் விற்ற பொருளை மீட்டும் பொழுது கணக்கை முடிக்கத் தேவையான பதிவகளைத் தருக.

What accounting entries are required to close the books when sold goods are repossessed as a result of default in payment of hire purchase instalment money?

12. (அ) 1.1.2013ல் ஆம்வே நிறுவனம், டெல்லியில் ஒரு கிளையை துவக்கியது. சரக்குகள் அடக்கவிலையோடு $33\frac{1}{3}\%$ இலாபம் சேர்த்து இடாப்பு விலையில் கிளைக்கு அனுப்ப அதுவே விற்பனை விலையாகிறது. கீழ்க்காணும் விபரங்களிலிருந்து டெல்லி கிளையின் இலாபத்தைக் கணக்கிடுக.
- கிளைக்கு அனுப்பப்பட்ட சரக்கு (இடாப்பு விலை) ரூ. 45,000
- கிளையில் விற்பனை - ரொக்கம் ரூ. 15,000
- கிளையில் விற்பனை - கடன் ரூ. 19,600
- கடனாளிகளிடம் ரொக்கம் பெற்றது ரூ. 15,400
- வாடிக்கையாளருக்கு அளித்த தள்ளுபடி ரூ. 200
- கிளைக்கு செலவிற்காக அனுப்பப்பட்ட ரொக்கம் ரூ. 6,000

கிளையிடம் இருந்து திருப்பி பெற்றுக் கொண்ட சரக்கு (இடாப்பு விலை) ரூ. 1,500

31.12.2013 அன்று இறுதிச் சரக்கிருப்பு (இடாப்பு விலை) ரூ. 8,400.

Amway Ltd opened a branch at Delhi on 1.1.2013. Goods are invoiced to the branch at cost plus $33\frac{1}{3}\%$ which is the selling price.

From the following particulars ascertain the profit made at Delhi branch.

Goods sent to branch at selling price Rs. 45,000

Sales at branch - cash Rs. 15,000

Sales at branch - credit Rs. 19,600

Cash received from debtors Rs. 15,400

Discount allowed to customers Rs. 200

Cash rent to branch for expenses Rs. 6,000

Goods returned by the branch (invoice price) Rs. 1,500

Stock at 31.12.2013 (invoice price) Rs. 8,400.

Or



(ஆ) கல்யாணி நிறுவனம் 1.1.2013 அன்று மும்பையில் ஒரு கிளை துவங்கப்பட்டது. கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள தகவல்கள் 2013ம் ஆண்டுக்குரியது.

	ரூ.
கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கு	25,000
ரொக்க விற்பனை	10,000
கடன் விற்பனை	18,000
கடனாளியிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	16,000
அவர்களுக்கு அளிக்கப்பட்ட தள்ளுபடி	300
செலவினங்களுக்காக கிளைக்கு அனுப்பிய ரொக்கம்	3,000
31.12.2013ம் கான சரக்கிருப்பு	4,000

கிளைக் கணக்கை தயாரிக்கவும்.

Kalayani Ltd opened a branch on 1.1.2013 at Bombay. The figures given below are for the year 2013.

	Rs.
Goods sent to branch	25,000
Sales :	
Cash sales	10,000
Credit sales	18,000
Cash received from debtors	16,000
Discount allowed to them	300
Cash sent to branch for expenses	3,000
Stock on 31.12.2013	4,000

Prepare branch account.

13. (அ) 30.6.2013ல் விஜயாவின் சொத்துக்கள் ரூ. 70,000மாகவும் பொறுப்புகள் ரூ. 60,000 யாகவும் இருந்தன. அவருடைய பற்றாக்குறை ரூ. 40,000 எனக் கணிந்தார். கீழ்க்கண்டவற்றை கணக்கில் எடுத்துக் கொள்ளவில்லை என அறிந்தார்.

- அவருடைய மூலதனத்தின் மீது 6% வட்டி 1.1.2013 முதல்
 - விட்டம் மாற்றுச்சீட்டு ரூ. 12,000ல் ரூ. 3,000 அவமதிப்புள்ளாலகலாம்
 - கூலி ரூ.300; சம்பளம் ரூ. 800; வாடகை ரூ. 300; வரியும் கட்டணமும் ரூ. 200.
- அவருடைய நிலை அறிக்கையையும், பற்றாக்குறைக் கணக்கையும் தயார் செய்க.

On 30.6.2013 the assets and liabilities of Vijaya were Rs. 70,000 and Rs. 60,000. She estimated her deficiency to be Rs. 40,000. She found subsequently that the owing were not taken into account.

- Interest on capital at 6% from 1.1.2013
- If the bills discounted for Rs. 12,000, Rs. 3,000 are expected to be dishonoured
- Wages Rs. 300; Salaries Rs. 800; Rent Rs. 300 and rates and taxes Rs. 200 are due for payments.

Prepare her statement of affairs and deficiency account.

Or



(ஆ) நிதிநிலை அறிக்கைக்கும் மற்றும் இருப்புநிலைக் குறிப்புக்கும் இடையேயான வேறுபாட்டினைத் தருக.

Distinguish between statement of affairs and balance sheet.

14. (அ) கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விபரங்களிலிருந்து நிலக்கிழார்க்கு செலுத்த வேண்டிய தொகையினை கணக்கிடுக.

குறைந்தளவு வாடகை ஆண்டுக்கு ரூ. 10,000

உண்மையான குத்தகை வருமானம் :

2010 = இல்லை

2011ல் ரூ. 12,000

2012ல் ரூ. 8,000 (வேலை நிறுத்தம்)

2013ல் ரூ. 9,000

பற்றாக்குறையை சரிக்கட்டுவது குத்தகை நாளிலிருந்து அடுத்த வருடம் மட்டும். வேலை நிறுத்தத்தின் போது உண்மையான பெறப்பட்ட குத்தகையை குறைந்த அளவு வாடகையாக எடுத்துக் கொள்ளவும்.

Calculate the amount payable to the landlord from the following details.

Minimum rent Rs. 10,000 p.a

Page 12 Code No. : 10287

Actual royalties :

2010 = NIL; 2011 – Rs. 12,000

2012 = Rs. 8,000 (strike)

2013 = Rs. 9,000

Shortworkings are recoverable out of the royalties of the next year only. In case of strike, the actual royalties earned can be taken as minimum rent.

Or

- (ஆ) கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள தகவல்களிலிருந்து சரிக்கட்டிய பற்றாக்குறை கணக்கிடுக. சரிக்கட்டக்கூடிய பற்றாக்குறை அடுத்த இரண்டு ஆண்டுகள் என எடுத்துக் கொள்க.

குத்தகை ரூ. 5 ஒரு டன் நிலக்கரி உற்பத்திக்கு

குறைந்தளவு வாடகை ரூ. 35,000 ஆண்டுக்கு

உற்பத்தி :

2010 = 5000 டன்கள்; 2011 = 8000 டன்கள்

2012 = 10000 டன்கள்.

Compute shortworkings recovered from the following particulars assuming shortworkings are recoupable in the following two years.

Royalty Rs. 5 per ton of coal raised dead rent Rs. 35,000 p.a.

Output :

2010 = 5000 tonnes; 2011 = 8000 tonnes

2012 = 10000 tonnes

Page 13 Code No. : 10287



15. (அ) கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விபரங்களிலிருந்து 31.12.2013 முடிவடையும் ஆண்டிற்கான துறைவாரியான வியாபார இலாப நட்டக் கணக்கை தயார் செய்க.

Departments		
	X (ரூ.)	Y (ரூ.)
சரக்கிருப்பு 1.1.2013	9,000	8,400
விற்பனை	42,000	36,000
கொள்முதல்	27,000	21,600
நேரடி செலவுகள்	5,490	8,520
தபால் செலவு	360	360
சரக்கிருப்பு 31.12.2013	10,800	4,800

மறைமுக செலவுகள் அனைத்து துறைக்கும் சேர்த்து ரூ. 3,900. இவற்றை இரண்டு துறைகளில் உள்ள விற்பனை விகிதாச்சாரப்படி பகிர்ந்தளிக்கவும்.

From the following particulars, prepare departmental trading and profit and loss a/c for the year ending 31.12.2013.

Departments		
	X (Rs.)	Y (Rs.)
Stock 1.1.2013	9,000	8,400
Sales	42,000	36,000
Purchases	27,000	21,600

Departments		
	X (Rs.)	Y (Rs.)
Direct expenses	5,490	8,520
Postage	360	360
Stock 31.12.2013	10,800	4,800

Indirect expenses for the entire business was Rs. 3,900 which are to be divided in the proportion of sales of the two departments.

Or

- (ஆ) கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள செலவினங்கள் துறைவாரிக் கணக்கில் எவ்வளவு பகிர்ந்தளிக்கப்படுகிறது?

- சம்பளம்
- ஒளி
- அளிக்கப்பட்ட தள்ளுபடி
- வாடகை மற்றும் வரி
- பணியாளர் நல்வாழ்வு செலவினங்கள்
- காப்பீடு
- உள்துக்கு கூலி
- விளம்பரம்.



How do you allocate the following expenses in departmental accounts?

- (i) Salaries
- (ii) Lighting
- (iii) Discount allowed
- (iv) Rent and taxes
- (v) Labour welfare expenses
- (vi) Insurance
- (vii) Carriage inward
- (viii) Advertising.

SECTION C — (5 × 8 = 40 marks)

Answer ALL questions.

Answer should not exceed 600 words.

16. (அ) திரு.செந்தில் என்பவர் கம்பளி போர்வைகளைத் தயாரிப்பதற்கான உரிமைத்தை பெறுகிறார். இந்த உரிமத்தை எவரெஸ்ட் கம்பெனிக்கு கீழ்க்கண்ட நிபந்தனைகளுக்கு உட்பட்டு குத்தகைக்கு விடுகிறார்.

குத்தகை தொகை உற்பத்தியாகும் கம்பளி போர்வை 1க்கு ரூ. 10 வீதம்

குறைந்தபட்ச குத்தகை முதலாம் ஆண்டு ரூ. 10,000

குறைந்தபட்ச குத்தகை இரண்டாமாண்டு ரூ. 12,000

Page 16 Code No. : 10287

குறைந்தபட்ச குத்தகை தொகை மூன்றாமாண்டு மற்றும் அதற்கு பிறகு ரூ. 15,000

குறை உற்பத்தி தொகையினை குறை உற்பத்தி ஏற்பட்டு 3 ஆண்டுகளுக்கு பிறகு மீட்பு செய்யலாம் என தீர்மானிக்கப்பட்டது.

உற்பத்தி விபரம் :

முதல் ஆண்டு 300 கம்பளி போர்வை; இரண்டாமாண்டு 400 கம்பளி போர்வை; மூன்றாமாண்டு 1900 கம்பளி போர்வை; நான்காமாண்டு 2000 கம்பளி போர்வை; ஐந்தாமாண்டு 2800 கம்பளி போர்வை.

எவரெஸ்ட் கம்பெனியின் ஏடுகளில் குத்தகைக் கணக்கு, குறைந்தபட்ச வாடகைக் க/கு, குறை உற்பத்தி க/கு மற்றும் செந்தில் கணக்குகளை தயார் செய்க.

Mr. Senthil holds a patent for manufacturing wollen blankets, subject to the following conditions, a lease was given to Everest company.

Royalty per wollen blanket produced Rs. 10

Minimum rent for the first year Rs. 10,000

Minimum rent for the second year Rs. 12,000

Minimum rent for the third and subsequent year Rs. 15,000

Page 17 Code No. : 10287



The output of blankets is as under :

1st year 300 blankets; II year 400 blankets; III year 1900 blankets; IV year 2000 blankets; V year 2800 blankets. Recoupment of shortworking after 3 years shortworking was made. Prepare royalty A/c, Minimum rent A/c, Shortworking A/c and Senthil A/c in the books of Everest company.

Or

(ஆ) திரு. போஸ் என்பவர் அடக்கவிலை கணக்கு புத்தகத்தை எழுதி அதை S சந்த புத்தக வெளியீட்டு நிறுமத்தின் மூலம் சில விதிகளுடன் வெளியிடுகிறது. அவைகள் பின்வருமாறு :

- (i) ஒரு புத்தக விற்பனைக்கு ரூ. 10 வீதம் உரிமைத் தொகை வழங்குதல் வேண்டும்.
- (ii) ஒவ்வொரு ஆண்டும் ரூ. 30,000 குறைந்தளவு வாடகையாக வழங்குதல் வேண்டும்.
- (iii) ஒவ்வொரு ஆண்டின் உள்ளபடியான உரிமைத் தொகையை மிஞ்சிய குறைந்தளவு வாடகைத் தொகை முதல் மூன்று ஆண்டுகளில் சரிக்கட்டுதல் வேண்டும்.

Page 18 Code No. : 10287

பிற தகவல்கள் :

வருடம்	அச்சிடப்பட்ட புத்தகத்தின் எண்ணிக்கை	விற்காத புத்தகத்தின் எண்ணிக்கை
2010	2200	200
2011	3000	400
2012	5000	800
2013	7000	1000

பதிப்பாளரின் புத்தகத்தில் உள்ள பேரேட்டு கணக்குகளை தயாரிக்க.

Mr. Bose wrote a book on costing and got it published with S. Chand & Co on the terms given below :

- (i) Royalty will be paid at Rs. 10 per copy sold
- (ii) Minimum rent is Rs. 30,000
- (iii) Right of recoupment of shortworking over the first three years of royalty agreement.

Other information :

Year	No. of copies Printed	Closing stock
2010	2200	200
2011	3000	400
2012	5000	800
2013	7000	1000

Prepare the necessary ledger accounts in the books of the publishers.

Page 19 Code No. : 10287



17. (அ) மூன்று துறைகளைக் கொண்ட ஒரு வாணிபம் கீழ்க்கண்டவாறு கொள்முதல்கள் செய்தது.

துறை 'A' 1000 அலகுகள்	} மொத்த அடக்கவிலை ரூ. 1,00,000
துறை 'B' 2000 அலகுகள்	
துறை 'C' 2400 அலகுகள்	

1.1.2007 அன்று சரக்கிருப்பு :

துறை 'A' 120 அலகுகள்

துறை 'B' 80 அலகுகள்

துறை 'C' 152 அலகுகள்

விற்பனைகள் :

துறை 'A' 1020 அலகுகள் ரூ. 20 வீதம்

துறை 'B' 1920 அலகுகள் ரூ. 22.50 வீதம்

துறை 'C' 2496 அலகுகள் ரூ. 25 வீதம்

எல்லா துறைகளுக்கும் மொத்த இலாப வீதம் ஒன்றுதான், துறைகளுக்கான வியாபாரக் கணக்கை தயாரிக்கவும்.

The following purchases were made by a business house having three departments.

Department 'A' 1000 units	} at a total cost of Rs. 1,00,000
Department 'B' 2000 units	
Department 'C' 2400 units	

Stock on 1.1.2007 :

Department 'A' 120 units

Department 'B' 80 units

Department 'C' 152 units

The sales were :

Department 'A' 1020 units at Rs. 20 each

Department 'B' 1920 units at Rs. 22.50 each

Department 'C' 2496 units at Rs. 25 each

The rate of gross profit is the same in each case. Prepare departmental trading a/c.

Or

(ஆ) கீழ்க்கண்ட விபரங்கள் 1.1.2013 அன்று மதுரை கிளை தொடர்பானவை.

	ரூ.
2013 ஜனவரி 1ல் சரக்கிருப்பு	11,200
கிளை கடனாளிகள் 1.1.2013	6,300
கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கு	51,000
கிளைக்கு அனுப்பிய ரொக்கம் :	
வாடகை	1,500
சம்பளம்	3,000
சில்லறை ரொக்கம்	500
	<u>5,000</u>



	ரூ.
கிளையில் விற்பனை :	
ரொக்கம்	25,000
கடன்	39,000
கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	41,200
2013 டிசம்பர் 31ல் சரக்கிருப்பு	13,600
2013ம் ஆண்டுக்கான கிளை கணக்கை தயார் செய்க.	
The following information relates to Madurai branch stock on 1.1.2013.	

	Rs.
Stock on 1.1.2013	11,200
Branch debtors 1.1.2013	6,300
Goods sent to branch	51,000
Cash sent to branch for :	
Rent	1,500
Salary	3,000
Petty cash	500
	5,000
Sales at branch :	
Cash sales	25,000
Credit sales	39,000
Cash received from debtors	41,200
Stock on 31.12.2013	13,600
Prepare branch account for the year 2013.	

18. (அ) தலைமை அலுவலகத்திலிருந்து சென்னை கிளைக்கு அடக்கவிலையில் 25% கூட்டி சரக்குகளை இடாப்பிட்டனர். கிளையின் எல்லாச் செலவுகளையும் தலைமையகம் செலுத்தியது. கீழ்வரும் விபரங்களிலிருந்து சென்னை கிளைக் கணக்கை தயாரிக்கவும்.

	ரூ.
இறுதிச் சரக்கு (இடாப்பு விலை)	4,500
கடன் விற்பனை	10,250
கடனாளிகளிடமிருந்து பெற்ற ரொக்கம்	9,475
ஆரம்ப சரக்கு (இடாப்பு விலை)	6,000
ரொக்க விற்பனை	4,375
தலைமையகம் செலுத்திய கிளைச் செலவு	2,600
தலைமையகத்திலிருந்து பெற்ற சரக்கு	7,500
31.12.2013 அன்று கடனாளிகள்	2,200
31.12.2013 அன்று தலைமையகத்திலிருந்து சரக்கு வழியில் உள்ளது	450

Goods are invoiced by Head Office to its branch at Madras at cost plus 25%. All expenses of the branch are paid by Head Office. Prepare Madras branch account from the following particulars.

	Rs.
Closing stock (Invoice price)	4,500
Credit sales	10,250
Cash received from debtors	9,475
Opening stock (invoice price)	6,000



	Rs.
Cash sales	4,375
Branch expenses paid by Head office	2,600
Cash received from Head Office	7,500
Debtors on 31.12.2013	2,200
Goods in transit from Head Office on 31.12.2013	450

Or

(ஆ) கோவிந்த் 1.1.2010ல் ரூ. 12,700 மூலதனத்துடன் வணிகம் தொடங்கினார். 2010, 2011 ஆண்டுகளில் பெற்ற இலாபம் முறையே ரூ. 5,554, ரூ. 4,455. 2012ல் நட்டம் ரூ. 5,000; அவரின் மொத்த எடுப்பு ரூ. 18,000; கீழ்க்கண்ட விபரங்களிலிருந்து அவரின் நிலை அறிக்கையையும், பற்றாக்குறை கணக்கையும் தயார் செய்க.

முன்னுரிமைக் கடனீந்தோர் ரூ. 380;

பிணையக் கடனீந்தோர் வசம் உள்ள சொத்துக்கள் ரூ. 7,000; பிணையக் கடனீந்தோர் ரூ. 5,000; மற்ற கடனீந்தோர் ரூ. 26,000; பங்குகளில் முதலீடு ரூ. 1,000; அறைகலன் ரூ. 1,128; கடனாளிகளின் வரக்கடன் ரூ. 3,000; கடனாளிகளின் ஐயக்கடன் ரூ. 3,600; கடனாளிகள் நல்லவை ரூ. 14,000; சரக்கு ரூ. 2,000; ரொக்கம் ரூ. 460.

சரக்கு விற்கப்பட்டது ரூ. 1,332; அறைகலன் ரூ. 364; பங்குகள் ரூ. 1,000; ஐயக்கடன் வசூலானது ரூ. 1,200.

On 1.1.2010 Govind started business with a capital of Rs. 12,700. Profits were Rs. 5,554 and Rs. 4,455 in the year 2010 and 2011 and the loss in 2012 is Rs. 5,000. His total drawings amounted to Rs. 18,000. From the following information prepare his statement of affairs and deficiency account.

Preferential creditors Rs. 380

Securities held by creditors Rs. 7,000.

Secured creditors Rs. 5,000; Other creditors Rs. 26,000; Investment in shares Rs. 1,000; Furniture Rs. 1,128; Debtors bad Rs. 3,000; Debtors doubtful Rs. 3,600; Debtors good Rs. 14,000; Stock Rs. 2,000; Cash Rs. 460.

Stock realised Rs. 1,332; Furniture Rs. 364; Shares Rs. 1,000; Doubtful debts realises Rs. 1,200.

19. (அ) ஒரு நிறுவனத்தின் துணி மற்றும் ஆயுத்த ஆடைகள் கொண்ட இரண்டு துறைகள் இருந்தன. அந்த நிறுவனத்தின் ஆயுத்த ஆடைகள் அதன் துணித் துறையிலிருந்து துணிகள் விற்பனை விலையில் பெற்று தயார் செய்து வந்தன. கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள விபரங்களிலிருந்து 2013ம் ஆண்டிற்கான துறைவாரி வியாபாரம் மற்றும் இலாப நட்டக் கணக்கை தயார் செய்க.



	துணித்துறை ரூ.	ஆயத்த ஆடைகள் துறை (ரூ.)
ஆரம்ப சரக்கிருப்பு	3,00,000	50,000
கொள்முதல்	20,00,000	15,000
விற்பனை	22,00,000	4,50,000
ஆயத்த ஆடைகள் துறைக்கு மாறியது	3,00,000	—
செலவினங்கள் :		
உற்பத்தி	—	60,000
விற்பனை	20,000	6,000
இறுதிர சரக்கிருப்பு	2,00,000	60,000

ஆயத்த ஆடைகள் துறையில் இருக்கும் சரக்கின் மதிப்பில் 75% துணிக்காகவும் 25% பிற செலவுகளும் அடங்கி உள்ளது. 2012ம் ஆண்டில் துணித்துறை ஈட்டிய மொத்த இலாபம் 15%. அந்த நிறுவனத்தின் மொத்த பொதுச் செலவுகள் ரூ. 1,10,000.

A firm had two departments cloth and readymade clothes. The cloths were made by the firm itself out of cloth supplied by the cloth department at its selling price. From the following figures prepare departmental trading and profit and loss a/c for the year 2013.

	Cloth Dept Rs.	Readymade cloth dept (Rs.)
Opening stock	3,00,000	50,000
Purchases	20,00,000	15,000

Sales	22,00,000	4,50,000
Transfer to readymade dept	3,00,000	—
Expenses :		
Manufacturing	—	60,000
Selling	20,000	6,000
Closing stock	2,00,000	60,000

The stocks in the readymade cloths dept. may be considered as consisting of 75% cloth and 25% other expenses. The cloth department earned gross profit at the rate of 15% in 2012. General expenses of the business as a whole come to Rs. 1,10,000.

Or

(ஆ) 1.1.2010ல் சென்னை நிறுவனம், பம்பாய் நிறுவனத்திடமிருந்து தவணைக் கொள்முதல் முறையில் ஒரு பொறியை ரொக்க விலை ரூ. 22,350க்கு வாங்கியது. முதலில் ரூ. 6,000 செலுத்திவிட்டு பின்பு மூன்று தவணையில் ரூ. 6,000 வீதம் ஒவ்வொரு வருட இறுதியில் செலுத்தியது. ஆண்டு வட்டி 5%; தேய்மானம் 10% குறைந்து செல் முறையில் எழுதுகிறது. சென்னை நிறுவன ஏட்டில் குறிப்பேடுகள் தந்து, தேவையான பேரேட்டுக் கணக்குகளையும் தயார் செய்க.



On 1.1.2010 Chennai company purchased a machinery on instalment system from Bombay company at a cash price of Rs. 22,350 paying cash Rs. 6,000 on signing and the balance in three annual instalments of Rs. 6,000 each at 5% p.a. as interest. Depreciation charged @ 10% on diminishing balance. Give journal entry in Chennai company books and prepare necessary ledger accounts.

20. (அ) 'B' என்பவர் வாடகைக் கொள்முதல் விலையில் ஒரு வண்டியை ரூ. 56,000க்கு வாங்கினார். உடனே ரூ. 15,000 மும்; ஒவ்வொரு ஆண்டு இறுதியிலும் ரூ. 15,000 மும் மூன்று தவணைகளில் செலுத்த வேண்டும். வட்டி வீதம் 5% ஆண்டுக்கு 10% தேய்மானம் குறைந்து செல் முறையில் செலுத்து மீது எழுத வேண்டும்.

இருவரின் ஏடுகளிலும் குறிப்பேடுகள் தந்து தேவையான பேரேட்டுக் கணக்குகளையும் தயாரிக்கவும்.

Mr. B purchased a buck for Rs. 56,000 on hire purchase system payments to be Rs. 15,000 down and three instalments of Rs. 15,000 at the end of each year. Rate of

interest is charged at 5% p.a. Buyer depreciates 10% p.a on asset under written down value method. Give journal entries in the books of both the parties and prepare necessary ledger accounts of both the parties.

Or

- (ஆ) சுகுமார் நொடிப்பு நிலை அடைகிறார். அவர் 31.3.2013ல் கீழ்க்கண்ட விபரங்களைத் தருகிறார்.

- கடனாளிகள் : நல்லவை ரூ. 5,000; சந்தேகமானவை ரூ. 15,250 (ரூ. 10,000 கிடைக்கும்) வராதவை ரூ. 5,000
- பங்குகளில் முதலீடு ரூ. 12,500 (ரூ. 7,500 கிடைக்கும்)
- சுரங்கக் கம்பெனி பங்குகள் ரூ. 42,500 (ரூ. 38,000 கிடைக்கும்)
- ஊக வாணிப நட்டம் ரூ. 7,500
- கடனீந்தோர் ரூ. 45,000
- பங்குகளின் மீது இரண்டாவது உரிமை பெற்றிருக்கும் கடனீந்தோர் ரூ. 17,500 (வைத்திருக்கும் பங்குகளின் மதிப்பு ரூ. 15,000)
- சுரங்கப் பங்குகளின் மீது முன்னுரிமை பெற்றிருக்கும் கடனீந்தோர் ரூ. 20,000



- (viii) வட்டம் செய்த வரவுக்குரிய உண்டியல்கள் ரூ. 3,500 (அவற்றில் ரூ. 1,750 மதிப்புடையவை மறுக்கப்படலாம் என தெரிகிறது)
- (ix) செலுத்துதற்குரிய உண்டியல் ரூ. 2,500
- (x) வரி, தீர்வை போன்றவைகளுக்கான கடனீந்தோர் ரூ. 1,500 (அவற்றில் முன்னுரிமைக் கடனீந்தோர் ரூ. 1,250)
- (xi) அறைகலன் ரூ. 2,000 (ரூ. 1,500 கிடைக்கும்)
- (xii) கையில் ரொக்கம் ரூ. 60
- (xiii) சரக்கிருப்பு ரூ. 19,440 (ரூ. 15,000 கிடைக்கும்)
- (xiv) வரவுக்குரிய உண்டியல் ரூ. 5,000 (ரூ. 3,500 கிடைக்கும்)

1.4.2010ல் ரூ. 30,000 மூலதனத்துடன் தொடங்கினார். முதல் இரு ஆண்டுகளில் முறையே ரூ. 5,000ம், ரூ. 3,750ம் இலாபம் ஈட்டினார். மூன்றாமாண்டில் ரூ. 2,500 நட்டம் அடைந்தார். இந்த இலாப நட்டங்கள் ஒவ்வொரு ஆண்டும் முதல் மீது வட்டி ரூ. 1,500 அனுமதித்த பிறகு கணக்கிடப்பட்டவை. மொத்த எடுப்புத் தொகை ரூ. 13,000.

நிலை அறிக்கையையும், பற்றாக்குறை கணக்கையும் தயார் செய்க.

Sukumar became insolvent. He gives the following particulars on 31.3.2013.

- (i) Sundry debtors : Good Rs. 5,000; Doubtful Rs. 15,250; (estimated to produce Rs. 10,000) Bad Rs. 5,000
- (ii) Investment in shares Rs. 12,500 (estimated to produce Rs. 7,500)
- (iii) Mining shares Rs. 42,500 (estimated to produce Rs. 38,000)
- (iv) Loss on speculation business Rs. 7,500
- (v) Creditors Rs. 45,000
- (vi) Creditors holding second charge on shares Rs. 17,500 (shares to the extent of Rs. 15,000)
- (vii) Creditors holding first charge on mining shares Rs. 20,000.
- (viii) Bills discounted Rs. 3,500 (of which likely to be dishonoured Rs. 1,750)
- (ix) Bills payable Rs. 2,500
- (x) Creditors for taxes, cess etc Rs. 1,500 (of which Rs. 1,250 preferential)
- (xi) Furniture Rs. 2,000 (estimated to realise Rs. 1,500)
- (xii) Cash in hand Rs. 60

