

MAY 2012

U/ID 1885/PZA

Time : Three hours

Maximum : 100 marks

PART A — (5 × 8 = 40 marks)

Answer any FIVE questions.

1. Explain the objectives of depreciation.

தேய்மானத்தின் நோக்கங்களை விவரி.

2. Differentiate between single entry and double entry.

இரட்டை பதிவு முறைக்கும், ஒற்றைப் பதிவு முறைக்கும் இடையேயுள்ள வேறுபாட்டைத் தருக.

3. Differentiate between higher purchase system and instalment system.

வாடகை கொள்முதல் முறைக்கும் தவணைக் கொள்முதல் முறைக்கும் உள்ள வேறுபாடுகள் யாது?

4. Explain the accounting conventions.

கணக்கியல் மரபுகளை விவரி.

5. A machine was purchased on 1st July 1983 at a cost of Rs. 14,000 and Rs. 1,000 was spent on its installation. The depreciation is written off at 10% on original cost every year. The books are closed on 31st December every year. The machine was sold for Rs. 9,500 on 31st March 1986. State the machinery account for all the years.

1.7.1983ம் ஆண்டு இயந்திரம் ஒன்று ரூ. 14,000-இற்கு வாங்கப்பட்டது. அதற்கான நிர்மானச் செலவு ரூ. 1,000. இதற்கான தேய்மானத் தொகை ஒவ்வொரு வருடமும் 10 சதம் நேர்க்கோட்டு மதிப்பு முறையில் மதிப்பிடப்படுகிறது. ஒவ்வொரு வருடமும் கணக்குகளை 31 டிசம்பர் அன்று முடிக்கப்படுகிறது. இந்த இயந்திரம் 31, மார்ச் 1986ம் ஆண்டு ரூ. 9,500க்கு விற்கப்பட்டது. இயந்திரக் கணக்கை அனைத்து ஆண்டுகளுக்கும் தயார் செய்க.

6. Loyal Shoe company opened a branch at Chennai on 1.1.99.. From the following particulars, prepare the Chennai Branch account for the years 1999 and 2000.

	1999	2000
	Rs.	Rs.
Goods sent to Chennai Branch	15,000	45,000
Cash sent to Branch for rent	1,800	1,800
Salaries	3,000	5,000
Other expenses	1,200	1,600
Cash received from the branch	24,000	60,000
Stock on 31st December	2,300	5,800
Petty cash in hand on 31st December	40	30

1.1.99 அன்று லாயல் காலணி நிறுமம் ஒரு புதிய கிளையை சென்னையில் துவங்கியது. இதனுடைய நடவடிக்கைகள் 1999 மற்றும் 2000 கீழ்வருமாறு உள்ளன.

	1999	2000
	ரூ.	ரூ.
சரக்கினை சென்னை கிளைக்கு அனுப்பியது	15,000	45,000
ரொக்கமாக கிளை வாடகைக்காக வழங்கியது	1,800	1,800
சம்பளம்	3,000	5,000
பிற செலவுகள்	1,200	1,600
ரொக்கம் கிளையிடமிருந்து பெற்றது	24,000	60,000
31 டிசம்பர் அன்று சரக்கிருப்பு	2,300	5,800
சில்லறை ரொக்க கையிருப்பு டிசம்பர் 31 அன்று	40	30

7. Puji purchases a car on hire-purchase system. The total cash price of the car is Rs. 15,980, payable Rs. 4,000 down and three instalments of Rs. 6,000, Rs. 5,000 and Rs. 2,000 payable at the end of first second and third years respectively. Interest is charged at 5% p.a. You are required to calculate the interest paid by the buyer to the seller each year.

புஜி என்பவர் வாடகை கொள்முதலில் கார் ஒன்றை கொள்முதல் செய்தார். காரின் ரொக்க விலை ரூ. 15,980. உடனடியாக செலுத்திய தொகை ரூ. 4,000 மீதமுள்ள தொகையை மூன்று தவணையாக ரூ. 6,000, ரூ. 5,000 மற்றும் ரூ. 2,000 எனத்தர வேண்டும். இதற்கான வட்டி விகிதம் ஆண்டிற்கு 5% வாங்குனர் விற்பனை செய்தவருக்குச் செலுத்தும் வட்டியைக் கணக்கிடக் கேட்டுக் கொள்ளப்படுகிறீர்.

8. From the information given below compute the value of goodwill at 3 years purchase of 5 years average profit.

Years	Profit
1978	17,000
1979	20,000
1980	22,000
1981	26,000
1982	30,000

கீழ்க்காணும் தகவல்களைக் கொண்டு 5 ஆண்டு சராசரி இலாபத்தின் 3 ஆண்டுக் கொள்முதல் முறையில் நற்பெயரின் மதிப்பைக் கணக்கிடு.

ஆண்டு	இலாபம்
1978	17,000
1979	20,000
1980	22,000
1981	26,000
1982	30,000

PART B — (3 × 20 = 60 marks)

Answer any THREE questions.

9. Raj purchased on 1.1.2005 three machines each costing Rs. 60,000 under hire purchase from RMS. Down payment is Rs. 30,000 the balance is payable in three equal instalments in three years with interest at 10% p.a. Raj writes off depreciation at 20%. Under straight-line method. He paid the first instalment, but could not pay the second. RMS took back two machines at the valuation of 30% depreciation per annum under written down value method. They have overhauled these machines spending Rs. 5,000 and sold them for Rs. 72,000 cash

Give the ledger accounts in the books of both the parties.

1.1.2005ம் ஆண்டு ராஜ் என்பவர் RMS மிடமிருந்து 3 இயந்திரங்களை ஒன்று ரூ. 60,000 வீதத்தில் வாங்கினார். ஒவ்வொரு இயந்திரத்திற்கும் ரூ. 30,000 உடனடியாகச் செலுத்தப்பட்டது. மீதமுள்ள தொகையை 3 ஆண்டு தவணையில் சமமாக செலுத்துவது என்று உடன்பட்டார். இதனுடன் வட்டி ஒவ்வொரு ஆண்டும் 10% தீர்மானிக்கப்பட்டது. ராஜ் தேய்மானத்தை 20% நேர்க்கோட்டு மதிப்பு முறையில் கணக்கிட்டார். அவர் முதல் தவணை செலுத்தினார், இரண்டாவது தவணை செலுத்த தவறி

விட்டார். ஆகையால் இரண்டு இயந்திரத்தை RMS திரும்ப பெற்றுக்கொண்டார். அதற்கான தேய்மானம் குறைந்த செல் மதிப்புமுறையில் 30% கணக்கிட்டார். அந்த இயந்திரத்திற்கு அவர் ரூ. 5,000 செலவு செய்து பழுது நீக்கி ரூ. 72,000 ரொக்கத்திற்கு விற்பனை செய்தார். இருவரது பேரேட்டு கணக்குகளையும் தோற்றுவிக்க.

10. A and B are partner in a firm sharing profit and losses at 2 : 1. The following is their balance sheet as on 31.3.2001.

Balance sheet			
Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	20,000	Bank	19,700
Capitals		Bills receivable	17,500
A	50,000	Stock	25,800
B	30,000	Debtors	18,000
		(-) provision	<u>3,000</u>
		Building	22,000
	<u>1,00,000</u>		<u>1,00,000</u>

C is admitted as partner for a fourth share in the firm subject to the following conditions.

- C brings Rs. 40,000 as capital and Rs. 5,000 as goodwill
- Increase the provision by Rs. 500
- Stock to be appreciated by 10% and building by 20%.
- The total capital of the firm is fixed at Rs. 1,60,000 shared in the profit sharing ratio. Pass journal entries and prepare the ledger accounts and balance sheet of the new firm.

A மற்றும் B என்ற கூட்டாளிகள் முறையே இலாப நட்டங்களை 2 : 1 என்ற விகிதத்தில் பிரித்துக் கொள்கின்றனர். 31.3.2001 தேதிய இருப்பு நிலைக் குறிப்பு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ள.

இருப்பு நிலைக் குறிப்பு			
பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடனீந்தோர்	20,000	வங்கி	19,700
முதலீடு :		பெறுதற்குரிய மாற்றுச்சீட்டு	17,500
A	50,000	சரக்கிருப்பு	25,800
B	30,000	கடனாளி	18,000
		(-) ஒதுக்கு	<u>3,000</u>
		கட்டிடம்	22,000
	<u>1,00,000</u>		<u>1,00,000</u>

C என்பவர் நான்காம் பங்குக்கு புதிய கூட்டாளியாக கீழ்வரும் நிபந்தனைகளுடன் சேர்த்துக் கொள்ளப்படுகின்றார்.

(அ) C கொண்டுவந்த முதல் ரூபாய் 40,000 நற்பெயர் ரூ. 5,000

(ஆ) ஒதுக்கு ரூ. 500 ஆல் அதிகரிக்கப்படுகிறது

(இ) சரக்கு 10%மும் கட்டிடம் 20% மும் உயர்த்தப்படுகிறது.

(ஈ) நிறுவனத்தின் மொத்த நிலை முதல் ரூ. 1,60,000 இவற்றை லாப விகிதத்தில் பகிர்ந்து கொள்ளவேண்டும். இவற்றிற்கு தகுந்த குறிப்பேட்டுப் பதிவுகள் கொடுத்து பேரேட்டுகளையும் இருப்பு நிலைக் குறிப்பையும் தயார் செய்.

11. From the following prepare branch a/c :

	Rs.
Stock on 1.1.2008	11,200
Branch debtors on 1.1.2008	6,300
Goods sent to branch	51,000
Cash sent to branch for expenses	3,000
Cash sales	25,000
Credit sales	39,000
Cash from debtors	41,200
Bad debts	300
Stock on 31.12.2008	13,600

கிளை கணக்குகளை கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளன விவரங்களை கொண்டு தயார் செய்க.

	ரூ.
சரக்கிருப்பு 1.1.2008	11,200
கிளை கடனாளர்கள் 1.1.2008	6,300
கிளைக்கு அனுப்பிய சரக்கு	51,000
செலவுக்காக கிளைக்கு அனுப்பிய ரொக்கம்	3,000
ரொக்க விற்பனை	25,000
கடன் விற்பனை	39,000
கடனாளியிடம் பெற்ற ரொக்கம்	41,200
வாரா கடன்	300
சரக்கிருப்பு 31.12.2008	13,600

12. Ram Ragu and Shyam are partners sharing profits and losses as to 2 : 2 : 1. Their balance sheet as on 31.12.1995 is as follows :

Balance Sheet			
Liabilities	Rs.	Assets	Rs.
Creditors	4,000	Cash	5,000
Ram	10,000	Sundry debtors	4,000
Ragu	4,000	Stock	5,000
Shyam	2,000	Fixtures	2,000
Reserve fund	5,000	Plant and machinery	9,000
	<u>25,000</u>		<u>25,000</u>

They decided to dissolve the business the following are the amounts realised

Plants and machinery Rs. 8,500; Fixture Rs. 1,500; Stock Rs. 7,000 and sundry debtors Rs. 3,700 creditors allowed a discount of 2%. Realisation expenses amounted to Rs. 900. There was an unrecorded asset of Rs. 500 which was taken over by Ragu at Rs. 400. Prepare necessary accounts to close the books of firm.

ராம், ரகு மற்றும் ஷியாம் என்ற கூட்டாளிகள் 2 : 2 : 1 என்ற வீதத்தில் இலாப நட்டங்களை பகிர்ந்து கொள்கின்றனர். 31.12.1995-ல் இவர்களின் இருப்பு நிலை குறிப்பு கீழே கொடுக்கப்பட்டுள்ளது.

பொறுப்புகள்	ரூ.	சொத்துக்கள்	ரூ.
கடனீந்தோர்	4,000	ரொக்கம்	5,000
மூலதனம் ; ராம்	10,000	பற்பல கடனாளர்	4,000
ரகு	4,000	சரக்கிருப்பு	5,000
ஷியாம்	2,000	பொருத்துகள்	2,000
காப்பு விதி	5,000	அறைகலன் மற்றும் இயந்திரம்	9,000
	<u>25,000</u>		<u>25,000</u>

இவர்கள் நிறுவனத்தை கலைப்பதாக முடிவு செய்து கீழ்க்கண்டவாறு சொத்துக்களை விற்றுப் பணம் பெறுகின்றனர்.

அறைகலன் மற்றும் இயந்திரம் ரூ. 8,500; பொருத்துகள் ரூ. 1,500 ; சரக்கிருப்பு ரூ. 7,000 பற்பல கடனாளிகள் ரூ. 3,700 கடனீந்தோர் 2% கழிவு வழங்கினர். விற்பனைச் செலவு தொகை ரூ. 900. கணக்கில் பதிவு செய்யப்படாத சொத்து மதிப்பு ரூ. 500ஐ ரகு ரூ. 400க்கு எடுத்துக் கொண்டார். இந்த நிறுவனத்தின் கணக்கேடுகளை முடிவுக்குக் கொண்டு வருக.

13. Saripraba Ltd. suffered loss of stock due to fire on Sep. 14 2007 from the following information prepare a statement showing the claim to be lodged.

	Rs.
Stock on 1st January 2004	30,600
Purchases during 2004	1,22,000
Sales during 2004	1,80,000
Closing stock on 31.12.2004	27,000
Purchases from 1.1.2007 to date of fire	1,47,000
Sales from 1.1.2007 to date of fire	1,50,000

ஒரு நிறுவனத்தின் கட்டிடத்தில் செப்டம்பர் 14, 2007 அன்று தீ விபத்து ஏற்பட்டது. கீழ்க்காணும் விவரங்களிலிருந்து சரக்கின் நட்டம் என்ன என்பதை கணக்கிட்டு காப்பீட்டு கோரலுக்கு விவரத்தையும் தயார் செய்க.

	ரூ.
1st ஜனவரி 2004 சரக்கிருப்பு	30,600
2004 கொள்முதல்	1,22,000
2004 விற்பனை	1,80,000
31.12.2004 சரக்கிருப்பு	27,000
1.1.2007 முதல் தீ விபத்து ஏற்பட்ட வரை கொள்முதல்	1,47,000
1.1.2007 முதல் தீ விபத்து ஏற்பட்ட வரை விற்பனை	1,50,000